



**Международная «Лига развития науки
и образования» (Россия)
Международная ассоциация развития науки,
образования и культуры России (Италия)**



Частное образовательное учреждение
высшего образования
«Институт управления»

Факультет экономический
Кафедра экономики

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»
ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ
38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)
«БАКАЛАВР»
(очная и заочная формы обучения)**

Архангельск
Институт управления
2019

ББК 65
Р 13

Рабочая программа составлена **Е.А.Кошелевой** в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 12.11.2015 № 1327.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА...:

Одобрена кафедрой
экономики
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.
Зав. кафедрой **С.Е. Жура**

Согласовано с кафедрой
истории государства и права и гуманитарных дисциплин
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.
Зав. кафедрой **О. В. Чуракова**.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании научно-методического совета института.
Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.
Председатель научно-методического совета профессор А. Н. Ежов.

Р 13 **Рабочая программа** дисциплины «Учет и анализ банкротств» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». Профиль – Финансы и кредит. Квалификация (степень) «Бакалавр» (очная и заочная формы обучения) / сост. Е.А.Кошелева – Архангельск: Институт управления, 2019. – 56 с.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для бакалавра	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине / модулю, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП.....	5
3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций.....	5
3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся.....	5
3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций	6
4. Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю.....	13
5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля	13
6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	15
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля.....	15
8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю	15
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	16
10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	16
11. Приложения	

1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для бакалавра

Цель изучения дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» - знакомство с основными инструментами фондового рынка и методами учета, анализа и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, особенностями учета, анализа и аудита вторичных инструментов фондового рынка, формированием новых направлений анализа, характеристик для участников фондового рынка.

Задачи изучения дисциплины:

- ознакомление с условиями и факторами развития фондового рынка;
 - получение системы знаний об учете ценных бумаг, способах их классификации, применяемых в отечественной практике;
 - изучение принципов, методов учета ценных бумаг в организациях и у профессиональных участников фондового рынка
 - представление о методике анализа операций с ценными бумагами;
 - понимание принципов, методов и приемов аудита операций с ценными бумагами.
 - формирование практических навыков отражения операций по приобретению, переоценке, выбытию ценных бумаг в системе бухгалтерского учета, а так же отражения этой информации в финансовой отчетности организации
 - сформировать навыки самостоятельной работы, организации исследовательской деятельности.
- образовательной программы ВО (ОП ВО) дисциплина «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» является дисциплиной по выбору вариативной части (Б.1В.ДВ.5)..

Дисциплина «Учет операций с ценными бумагами» призвана обеспечить профессиональную компетентность студента в области формирования информации об операциях с ценными бумагами в системе бухгалтерского учета и отчетности, а также использования учетной информации для целей анализа и аудита

Изучение дисциплины «Учет операций с ценными бумагами» осуществляется в тесной взаимосвязи с дисциплинами:

«Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность»; «Анализ финансовой отчетности»; «Международные стандарты финансовой отчетности»; «Рынок ценных бумаг», «Аудит».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине / модулю, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:
профессиональных:

- способность анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способность осуществлять документирование хозяйственных операций и формировать по ним бухгалтерские проводки (ПК-33);

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные виды ценных бумаг на фондовых рынках индустриально развитых стран и в России
- основные операции, осуществляемые с ценными бумагами;
- нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами;
- направления анализа операций с ценными бумагами;
- особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;

Уметь:

- отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг;
- отразить в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;
- провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами;
- оценить эффективность операций;
- дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;

– определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами.

Владеть:

– основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений;

Уровни формирования компетенций определяются по Паспорту компетенций формируемых у студентов при освоении основной образовательной программы по направлению подготовки (Приложение 1).

3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций

3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся

Виды учебной работы		Объем	
		Очное обучение	Заочное обучение
Общая трудоемкость дисциплины	В зачетных единицах	7	7
	В часах	252	252
Контактная работа (в часах):		126	26
Лекции (Л)		56	8
Практические занятия (ПЗ)		56	8
Семинарские занятия (СЗ)		–	–
Лабораторные работы (ЛР)		–	–
КСР		14	10
Самостоятельная работа (СРС) (в часах):*		90	217
Подготовка к экзамену		36	9
Форма промежуточного контроля		-	Контрольная работа
Форма итогового контроля по дисциплине		Экзамен	Экзамен

* Из трудоемкости, отведенной на самостоятельную работу обучающихся выделяются академические часы для проведения групповых и индивидуальных консультаций как одной из форм контактной работы. Консультация является одной из форм руководства самостоятельной работой обучающихся и оказания им помощи в освоении материала. Групповая консультация проводится преподавателем перед экзаменом/зачетом и выставляется в расписание, в объеме не менее 2 академических часов на группу. Индивидуальное консультирование проводится по отдельному графику и регламентируется соответствующими локально-нормативными документами Института.

3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
Тема 1. Рынок ценных бумаг.	<p>Виды ценных бумаг и операций с ними. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: организационно-правовые формы и статус. Разновидность инвестиционных фондов и их характеристика. Корпоративные ценные бумаги, векселя, облигации. Их использование в рыночной экономике. Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами у предприятия. Особенности учета ценных бумаг у профессиональных участников фондового рынка. Понятие инструментов фондового рынка. Первичные и вторичные инструменты фондового рынка.</p>	14	14	22	4	2	-	54	2	ПК-5 ПК-33	<p>Знать – основные виды ценных бумаг на фондовых рынках индустриально развитых стран и в России; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции, осуществляемые с ценными бумагами.</p> <p>Уметь – отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг.</p> <p>Владеть - методами оценки ценных бумаг.</p>
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><i>Содержание занятия:</i> Изучить виды ценных бумаг и операций с ними.</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 1 «Рынок ценных бумаг».</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-2</p> <p>Дополнительный: 3-8</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p>									

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
		Основной: 1-2 Дополнительный: 3-8									
		<i>Задание для самостоятельной работы:</i> – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-2 Дополнительный 3-8									
		<i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема1 «Рынок ценных бумаг») 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование(ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования»,тема 1 «Рынок ценных бумаг»)									
Тема 2. Учет финансовых вложений.	Понятие, классификация финансовых вложений. Понятие прямых и портфельных инвестиций. Общее и отличия. Тенденции развития. Особенности организации учета на предприятиях и у профессиональных участников фондового рынка. Учет финансовых вложений в ценные бумаги. Учет операций с векселями. Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам. Учет облигаций. Особенности учета	14	14	22	4	2	2	54	2	ПК-5 ПК-33	Знать –понятие финансовых вложений; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; порядок создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги; нормативное регулирование

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
	движения собственных акций. Операции по выпуску, продаже корпоративных ценных бумаг. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала. Учет реализации ценных бумаг. Отражение финансовых вложений в отчетности. Порядок создания резерва. Особенности учета и отчетности у организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Учет срочных сделок и вторичных инструментов фондового рынка – фьючерсов, опционов, форвардов, сделок типа «репо».										содержания и учета операций с ценными бумагами; Уметь -отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности. Владеть – методикой учета финансовых вложений
			<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><i>Содержание занятия:</i> Изучить порядок принятия ценных бумаг к учету, учет фактических затрат на приобретение ценных бумаг. Ознакомиться с первичными документами, подтверждающими переход права собственности на ценные бумаги.</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 2 «Учет финансовых вложений».</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-5 Дополнительный: 1-5</p> <p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, 								

Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
			проработку вопросов к собеседованию <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-2 Дополнительный: 3-8 <i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 2 «Учет финансовых вложений») 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование(ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», тема 2«Учет финансовых вложений»)									
Тема3. Финансовый анализ операций с ценными бумагами	<p>Основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций. Расчет коэффициентов P/E и технико-экономических коэффициентов.</p> <p>Основы технического анализа фондового рынка и использование его результатов в деятельности профессиональных и непрофессиональных участников фондового рынка.</p> <p>Отчетность организаций – брокеров и дилеров перед ФКЦБ. Расчет коэффициентов K1, K2 и K3 при анализе финансового состояния.</p> <p>Порядок расчета собственного капитала фондовых бирж. Порядок расчета собственного капитала организаций – брокеров и дилеров на фондовом рынке.</p> <p>Принципы организации фьючерсной биржевой торговли.</p>	14	12	22	4	2	3	54	2	ПК-5 ПК-33	<p>Знать – направления анализа операций с ценными бумагами; отчетность организаций; понятие дисконтирования.</p> <p>Уметь – провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; оценить эффективность операции; определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами.</p> <p>Владеть - методикой анализа эффективности использования финансовых вложений.</p>	

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций	
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения						
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР			
	Клиринг по сделкам на фондовом рынке. Сделки «репо» и их назначение. Понятие дисконтирования. Использование коэффициентов дисконтирования в оценке чистых активов инвестиционных фондов. Оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов. Требования к структуре активов акционерных инвестиционных фондов. Расчет норматива соответствия инвестиционной деятельности негосударственного пенсионного фонда. Методы оценки ценных бумаг без признаваемых котировок при расчете чистых активов.											
				<p><i>Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач</i></p> <p><i>Содержание занятия:</i> Изучить основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций, основы технического анализа фондового рынка и использование его результатов в деятельности профессиональных и непрофессиональных участников фондового рынка.</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 3 «Финансовый анализ операций с ценными бумагами»</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-2</p> <p>Дополнительный: 3-8</p>								
				<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>– проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p>								

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
		<p>- подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-2 Дополнительный: 3-8 <i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 3 «Финансовый анализ операций с ценными бумагами») 2. Контроль самостоятельной работы. 3. Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования» тема 3 Финансовый анализ операций с ценными бумагами»)</p>									
Тема 4. Аудит операций с ценными бумагами	Проверка правильности формирования издержек в организациях – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Проверка финансовых вложений, осуществляемых негосударственным пенсионным фондом. Проверка правильности составления отчета о прибылях и убытках организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг. Регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг. Использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке. Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.	14	16	24	2	2	3	55	4	ПК-5 ПК-33	<p>Знать – особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; порядок проведения инвентаризации финансовых вложений;</p> <p>Уметь-провести аудит правильности отражения в учете ценных бумаг и финансовых вложений; оценить эффективность финансовых вложений;</p> <p>Владеть – методикой проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами и финансовых вложений.</p>

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><i>Содержание занятия:</i> Проведение проверки правильности формирования издержек, проведение аудита составления отчета о прибылях и убытках, проведение аудита внутреннего учета ценных бумаг, изучить порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 4 «Аудит операций с ценными бумагами»)</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i> Основной: 1- 2 Дополнительный: 3-8</p>									
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-2 Дополнительный: 3-8</p>									
		<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», тема 4 «Аудит операций с ценными бумагами») 2. Контроль самостоятельной работы. 3. Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», тема 4 «Аудит операций с ценными бумагами») 									
	Экзамен				36	–	–	9			
	Всего:	56	56	90	14	8	8	217	10		

4. Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ дисциплин / модулей.

ФОС как система оценивания состоит из трех частей:

1. Структурированного перечня объектов оценивания (кодификатора / структурной матрицы формирования и оценивания результатов обучения ООП, дисциплины);
 2. Базы учебных заданий;
 3. Методического оснащения оценочных процедур.
- ФОС оформлен как Приложение к рабочей программе дисциплины.

5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Общие и утвердившиеся в практике правила и приемы конспектирования лекций:

- Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.
- Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.
- Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.
- В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.
- Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.
- В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа(по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;

– исследовательскую.

Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках курса:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Студентам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой следует учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в приведенном в ФОС перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации.

Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.
2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:
 - медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
 - выделить ключевые слова в тексте;
 - постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.
3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся

проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При изучении дисциплины используются аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения: проектором, ноутбуком, интерактивной доской.

Использование интернет-ресурсов предполагает проведение занятий в компьютерных классах с выходом в Интернет. В компьютерных классах студенты имеют доступ к информационным ресурсам, к базе данных библиотеки.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институтом обеспечивается: 1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения Института, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля*

Основной

1.Алиев, А. Р. Рынок ценных бумаг в России [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / А. Р. Алиев. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 199 с. — 978-5-238-01921-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71224.html>

2.Ковалева, В. Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Электрон.текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 300 с. — 978-5-4487-0149-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72537.html>

3.Кузнецов, Б. Т. Рынок ценных бумаг [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / Б. Т. Кузнецов. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — 978-5-238-01945-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71054.html>

Дополнительный

1.Вершинина, О. В. Рынок ценных бумаг [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. В. Вершинина. — Электрон.текстовые данные. — М. : Российский новый университет, 2013. — 128 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21313.html>

* Издания, помеченные знаком (*), имеются в фонде библиотеки Института управления.

2. Суглобов, А. Е. Операции с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / А. Е. Суглобов, О. Н. Владимирова. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 191 с. — 978-5-238-02476-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83047.html>

3. Цибульникова, В. Ю. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Ю. Цибульникова. — Электрон.текстовые данные. — Томск : Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2013. — 226 с. — 978-5-4332-0097-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72215.html>

8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю

1. Краткий курс лекций по дисциплине « Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ. — URL:<http://www.minfin.ru>.
2. Сайт Федеральной комиссии по ценным бумагам (ФСФР). —URL: <http://www.fcsm.ru>.
3. Сайт компании «РосБизнесКонсалтинг». — URL: <http://www.rbc.ru>.
4. Компьютерная справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] - URL: <http://www.consultant.ru>
5. Компьютерная справочно-правовая система «Кодекс» [Электронный ресурс] - URL: <http://www.kodeks.ru>
6. Компьютерная справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс] - URL: <http://www.garant.ru>

10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Microsoft Internet Explorer (или другой браузер)
2. Microsoft Windows XP
3. Microsoft Office 2007 и выше

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей
программе
дисциплины,
утвержденной
НМС

Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»
ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ
38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)
«БАКАЛАВР»
(очная и заочная формы обучения)

г. Архангельск

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 Перечень компетенций по дисциплине с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
- 2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования. Шкала оценивания сформированности компетенции
- 3 Паспорт оценочных средств по дисциплине
- 4 Перечень оценочных средств по дисциплине
- 5 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
- 6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Перечень компетенций по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

очная форма обучения

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы													
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Семестры									
				1	2	3	4	5	6	7	8		
18	ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Финансовый менеджмент								+	+	
			Аудит										+
			Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами									+	
			Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности								+		
			Преддипломная практика										
			Подготовка и защита ВКР									+	

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы												
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Семестры								
				1	2	3	4	5	6	7	8	
32	ПК - 33	способность осуществлять документирование хозяйственных операций и формировать понимание бухгалтерской проводки	Бухгалтерский учет			+						
			Учет на предприятиях малого бизнеса								+	
			Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами								+	

заочная форма обучения

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы									
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Этапы формирования компетенции					
				1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс	
18	ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,	Финансовый менеджмент				+		
			Аудит					+	
			Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами					+	
			Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности					+	
			Преддипломная практика					+	

		ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Подготовка и защита ВКР						+
--	--	--	-------------------------	--	--	--	--	--	---

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы									
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Этапы формирования компетенции					
				1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс	
32	ПК-33	способность осуществлять документирование хозяйственных операций и формировать понимание бухгалтерской проводки	Бухгалтерский учет			+			
			Учет на предприятиях малого бизнеса						+
			Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами						+

**Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.
Шкалы оценивания.**

Направление подготовки 38.03.01 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами

Паспорт компетенции ПК -5:Способность анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

№ п/п	Дисциплина, как этап формирования компетенции в рамках ОП ВО*	Уровни формирования компетенций		
		Базовый	Повышенный	Высокий
1.	Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами	Знать основные виды ценных бумаг на фондовых рынках индустриально развитых стран и в России; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции, осуществляемые с ценными бумагами	Знать основные виды ценных бумаг на фондовых рынках индустриально развитых стран и в России; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; понятие финансовых вложений; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги;	Знать основные виды ценных бумаг на фондовых рынках индустриально развитых стран и в России; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; понятие финансовых вложений; порядок проверок операций с ценными бумагами; о порядок проведения инвентаризации финансовых вложений;
		Уметь работать с нормативными документами; отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг.	Уметь работать с нормативными документами; отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг.отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности	Уметь работать с нормативными документами; отразить в бухгалтерском учете операции с ценными бумагами; дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;
		Владеть- методами оценки ценных бумаг. навыками учета ценных бумаг	Владеть методами оценки ценных бумаг;навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений	Владеть методами оценки ценных бумаг и методикой учета финансовых вложений;основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской

				отчетности для принятия управленческих решений;
--	--	--	--	---

* В соответствии с перечнем компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Паспорт компетенции ПК -33: способен осуществлять документирование хозяйственных операций и формировать по ним бухгалтерские проводки (ПК-33);

№ п/п	Дисциплина, как этап формирования компетенции в рамках ОП ВО*	Уровни формирования компетенций		
		Базовый	Повышенный	Высокий
	Учет на предприятиях малого бизнеса	Знать -показатели принадлежности хозяйствующего субъекта к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации; -систему документального оформления бухгалтерских операций	Знать -показатели принадлежности хозяйствующего субъекта к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации; -систему документального оформления бухгалтерских операций -рабочий план счетов бухгалтерского учета организации – вести учетные и налоговые регистры	Знать -показатели принадлежности хозяйствующего субъекта к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации; -систему документального оформления бухгалтерских операций -рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
		Уметь работать с нормативными документами;отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;	Уметь осуществлять записи в регистрах аналитического и синтетического учета;	Уметь вести учетные и налоговые регистры, присущие тому или иному налоговому режиму малого предприятия;осуществлять документирование хозяйственных операций,
		Владеть навыками документирования хозяйственных операций;формирования бухгалтерских проводок ;	Владеть навыками документирования хозяйственных операций;формирования бухгалтерских проводок;	Владеть навыками документирования хозяйственных операций;формирования бухгалтерских проводок; методологией бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса;

* В соответствии с перечнем компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Шкала оценивания сформированности компетенций

«Неудовлетворительно» - Компетенция не развита. Студент не владеет необходимыми знаниями и навыками и не старается их применять. Не достигнут базовый уровень формирования компетенции.

«Удовлетворительно» - Компетенция недостаточно развита. Студент частично проявляет знания и навыки, входящие в состав компетенции. Пытается, стремится проявлять нужные навыки, понимает их необходимость, но у него не всегда получается. Достигнут только базовый уровень формирования компетенции.

«Хорошо» - Студент владеет знаниями, проявляет соответствующие навыки в практических ситуациях, но имеют место некоторые неточности в демонстрации освоения материала. Достигнут повышенный уровень формирования компетенции.

«Отлично»- Студент всесторонне и глубоко владеет знаниями, сложными навыками, способен уверенно ориентироваться в практических ситуациях. Достигнут высокий уровень формирования компетенции.

Паспорт оценочных средств по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4
1	Тема 1. Рынок ценных бумаг Тема 2. Учет финансовых вложений. Тема 3. Финансовый анализ операций с ценными бумагами Тема 4. Аудит операций с ценными бумагами.	ПК-5 ПК-33	собеседование
2	Тема 1. Рынок ценных бумаг Тема 2. Учет финансовых вложений. Тема 3. Финансовый анализ операций с ценными бумагами Тема 4. Аудит операций с ценными бумагами.	ПК-5 ПК-33	разноуровневые задачи и задания
3	Все разделы	ПК-5 ПК-33	итоговая контрольная работа
4	Все разделы	ПК-5 ПК-33	компьютерное тестирование
5	Все разделы	ПК-5 ПК-33	экзамен

**Перечень оценочных средств
по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»**

№ п/п	Наименование оценочного средства (ОС)	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам/темам дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: <ul style="list-style-type: none"> • репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; • реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения 	Комплект разноуровневых задач и заданий
3	Итоговая контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по дисциплине	Комплект контрольных заданий
4	Компьютерное тестирование	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Комплект тестовых заданий
5	экзамен	Средство промежуточного контроля усвоения разделов дисциплины, организованное в виде собеседования преподавателя и студента.	Перечень вопросов к экзамену

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

**ОС №1: Перечень вопросов для собеседования
по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»**

Тема 1. Рынок ценных бумаг

1. Сущность и понятие ценной бумаги.
2. Права, удостоверяемые ценной бумагой
3. Классификация ценных бумаг.
4. Законодательное регулирование ценных бумаг.
5. Оценка ценных бумаг.

6. Порядок формирования уставного капитала.
7. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.
8. Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций.
9. Документальное оформление операций с акциями.
10. Классификация облигаций.
11. Учет облигационного займа.
12. Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала.
13. Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода.
14. Классификация векселей для целей бухгалтерского учета.
15. Учет операций с собственными векселями
16. Учет операций с векселями третьих лиц

Тема 2. Учет финансовых вложений

1. Учет дохода в виде дивидендов.
2. Учет резерва под обесценение ценных бумаг.
3. Списание акций с баланса инвестора.
4. Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
5. Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ.
6. Порядок формирования уставного капитала.
7. Учет операций по увеличению уставного капитала.
8. Учет операций по уменьшению уставного капитала.
9. Учет операций по приобретению собственных акций
10. Учет и налогообложение дивидендов
11. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора
12. Учет операций по списанию облигаций с баланса

Тема 3. Финансовый анализ операций с ценными бумагами

1. Анализ структуры уставного капитала
2. Основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций.
3. Основы технического анализа фондового рынка и использование его результатов в деятельности профессиональных и непрофессиональных участников фондового рынка
4. Клиринг по сделкам на фондовом рынке.
5. Понятие дисконтирования.
6. Анализ векселей полученных
7. Анализ векселей выданных

Тема 4. Аудит операций с ценными бумагами

1. Законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки
2. Цели, направления и задачи проверки учета операций с ценными бумагами
3. Источники информации для проверки
4. Составление плана и программы проверки
5. Перечень аудиторских процедур
6. Типичные ошибки при проверке операций с ценными бумагами.

Шкала оценивания

Оценка «отлично» выставляется за глубокое знание предусмотренного программой материала, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – за твердое знание основного (программного) материала, за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала.

Оценка «неудовлетворительно» – за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в материале, за незнание основных понятий дисциплины.

ОС №2: Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

Тема 1. Рынок ценных бумаг

Задача №1.

15 октября зарегистрированы учредительные документы акционерного общества, согласно которым величина УК составляет 500 000 руб.

25 октября один из его учредителей – ООО «А» - внесло в счет вклада в уставный капитал две облигации ОАО «Б», номинальной стоимостью каждой 50 000 руб.

На основании оценки независимого оценщика учредители оценили облигации в 90 000 руб. Стоимость облигации составляет весь вклад ООО «Б». Отрадите операции на счетах

Задача №2.

Общим собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала за счет выпуска дополнительных акций, которые размещаются путем подписки. Номинальная стоимость одной акции составляет 2000 руб., а цена размещения – 2200 руб.

В мае поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки.

Всего было выпущено 1000 акций, которые полностью размещены.

В июле зарегистрированы изменения в уставе АО в связи с увеличением уставного капитала путем выпуска дополнительных акций. Отрадите операции на счетах

Задача №3.

Общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения 100 собственных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая в целях сокращения их количества.

Фактические расходы на приобретение составили 950 руб. за акцию. Выплаты осуществлены: из кассы - 5000 руб., остальные с расчетного счета.

Приобретенные акции погашены (аннулированы) при их приобретении. Отрадите операции на счетах

Задача № 4. Организация "Гамма" 30 января приобрела простой беспроцентный вексель за 450 000 руб. номинальной стоимостью 500 000 руб. Срок погашения векселя - 30 апреля. Вексель реализован 28 февраля за 480 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 30 января по 23 апреля условно составляла 13%, а с 24 апреля - 12,5%.

Определить расчетную цену долговой бумаги при ее реализации.

Задача № 5. Организация "Бета" владеет 300 акциями организации "Альфа". Номинальная стоимость одной акции - 1000 руб. Акции были приобретены по цене 1050 руб. за 1 шт.

Организация "Альфа" увеличивает свой уставный капитал за счет собственного имущества путем дополнительного выпуска акций, размещаемых среди акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций. В результате организация "Бета" получила 200 дополнительных акций такой же номинальной стоимостью - 1000 руб.

Рассчитать скорректированные цены акций, полученных в результате увеличения уставного капитала

Задача № 6. Организация "Бета" по итогам года получила прибыль от реализации собственной продукции в размере 1000000 руб. и убыток от продажи векселей, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, - 100 000 руб. Рассчитать финансовый результат по операциям с ценными бумагами.

Тема 2. Учет финансовых вложений

Задача №1.

АО по состоянию на 1 июня имело на балансе обыкновенные бездокументарные акции АО «А» в количестве 100 штук на сумму 12 000 руб. В течение месяца АО приобрело акции АО «А» этого же выпуска: 5 июня – 40 шт. по цене 110 руб. каждая, 12 июня – 60 шт. по цене 105 руб. каждая и 25 июня – 20 шт. по 100 руб. каждая. Согласно учетной политике при выбытии акции оцениваются по способу ФИФО. Отрадите операции на счетах

Задача №2.

ОАО «А» приобретает за счет собственных средств финансовые вложения в виде 10 акций через посредника. Стоимость акций 12000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 500 руб., в т.ч. НДС. Имеется счет – фактура фирмы «Б» на оказание консультационных услуг в сумме 120 руб., в т.ч. НДС. Приобретенные ценные бумаги

приняты на учет инвестора. Оплата акций произведена с расчетного счета. Отрадите операции на счетах

Задача №3.

12 марта ООО «А» внесло в счет вклада в УК ЗАО «Б» станок, первоначальная стоимость которого составила 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 руб. 12 марта ООО «А» получило 100 обыкновенных акций документарных акций ЗАО «Б» номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Отрадите операции на счетах

Задача №4.

17 апреля ЗАО «А» получен в банке кредит путем зачисления на расчетный счет в сумме 150 000 руб. 18 апреля путем списания денежных средств с расчетного счета эта сумма направлена на приобретение акций ОАО «Б». Согласно выписке, соответствующая запись в реестре была произведена 30 апреля.

Согласно условиям договора, срок возврата кредита – 18 июня, на сумму полученного кредита начисляются проценты в размере 20% годовых с оплатой не позднее 25 числа каждого месяца Отрадите операции на счетах

Задача №5.

3 марта ЗАО приобрело 100 облигаций по цене 1500 руб. за штуку. Номинальная стоимость каждой облигации 2000 руб. Облигации обращаются на организованном рынке ценных бумаг. По данным организатора торговли рыночная цена облигаций на конец первого квартала на РЦБ составила 1600 руб. за штуку. Согласно учетной политике, переоценка финансовых вложений производится ежеквартально. Отрадите операции на счетах

Задача №6.

10 сентября ООО «А» приобрело на вторичном рынке за 95 000 руб. две документарные облигации ОАО «Б», номинальной стоимостью 50 000 руб. каждая. Оплата произведена с расчетного счета 5 сентября. 25 октября ООО «А», являясь одним из учредителей АО «С», внесло в оплату акций обе облигации ОАО «Б». Учредители на основании оценки независимого оценщика оценили облигации в 90 000 руб. Стоимость облигации составляет весь вклад ООО «А». Отрадите операции на счетах

Задача №7.

Организация 04.03.20... г. в оплату товара стоимостью 90 000 руб. выдала собственный вексель номиналом 100 000 руб. со сроком платежа “по предъявлении”, но не ранее 10.07.20... г.; вексель предъявлен к оплате в срок. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета у продавца и покупателя.

Задача №8.

ОАО «А» имеет на балансе вексель третьего лица номинальной стоимостью 100 000 руб., первоначальная стоимость векселя составляет 95 000 руб. Данная организация имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком ценностей в сумме 96 000 руб., в т.ч. НДС. В оплату задолженности поставщику ценностей выдан вексель. Отрадите операции на счетах

Задача №9.

27 августа ЗАО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 354 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. 8 августа покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 365 тыс. руб. 18 августа ЗАО «А» передает вексель по индоссаменту банку, получая взамен деньги на сумму 355 тыс. руб. Отрадите операции на счетах

Тема 3. Финансовый анализ операций с ценными бумагами

Задача №1.

Уставный капитал ЗАО «А» на 01.01.2004г. составил 3000 000 руб., что соответствует сумме в учредительном договоре. Учредителями (в составе юридических лиц) уставный капитал был сформирован следующим образом:

первый учредитель внес в счет вклада в уставный капитал на р/с 500 000 руб., второй – объекты основных средств по согласованной стоимости 1800 000 руб., третий – наличные денежные средства – 10 000 руб.; четвертый – материалы по согласованной стоимости на 600 000 руб.; пятый оплатил организационные

расходы, связанные с открытием общества, в сумме 100 000 руб. Проанализируйте структуру уставного капитала по формам оплаты.

Задача №2.

На основе данных, приведенных в таблице, определите абсолютное изменение: дебиторской задолженности по вексям полученным; кредиторской задолженности, обеспеченной вексями выданными. Проанализируйте влияние факторов на исчисленные показатели.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Получено обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Векся выданные	2600	5680		2380
Векся полученные	1240	2560		1327

Задача №3.

На основе приведенных данных определите абсолютное изменение кредиторской задолженности, обеспеченной выданными валютными вексями, и влияние на рассчитанное отклонение таких факторов, как изменение величины вексельной суммы и изменение курса ЦБ РФ к иностранной валюте.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Сумма векселей выданных, долл.	36000	20000
Курс ЦБ РФ	29	28,2

Задача №4.

На основе следующих данных определите оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в количестве оборотов и днях.

Показатель	Остаток на начало года	Погашено обязательств	Остаток на конец года

Векселя выданные	600	3900	380
Векселя полученные	240	1473	327

Задача № 5. Профессиональным участником рынка ценных бумаг приобретены акции с целью получения дохода в количестве 100 шт. по цене 1000 руб. на общую сумму 100 000 руб., а также акции для перепродажи в количестве 300 шт. по цене 900 руб. на общую сумму 270 000 руб. При покупке акций, предназначенных для перепродажи, предприятие воспользовалось услугами посредника, стоимость которых составила 30 000 руб. (в том числе НДС.). Стоимость услуг депозитария, связанных с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных для перепродажи, составила 6000 руб. (в том числе НДС 1000 руб.). Впоследствии акции в количестве 300 шт. были реализованы по цене 1100 руб. за одну штуку на общую сумму 330 000 руб. (1100 руб. x 300 шт.). Выручка для целей налогообложения определяется методом начисления.

Задача № 6. 7 апреля организация «Альфа» продает организации "Бета" 100 облигаций, приобретенных ранее у эмитента - организации "Гамма" при первичном размещении по номинальной стоимости.

Номинальная стоимость облигации - 500 руб., заявленный купонный доход - 15% в год; 1-й купонный период - 180 календарных дней с начала размещения облигаций (с 1 февраля по 30 июля); время нахождения облигаций у организации "Альфа" - с 1 февраля по 7 апреля. За время нахождения облигаций у организации "Альфа" купонный доход эмитентом не выплачивался. Организация "Альфа" применяет кассовый метод учета доходов и расходов.

Рассчитать накопленный купонный доход (НКД).

Задача № 7. Организация "Бета" 11 января получила от векселедателя простой вексель, составленный на эту же дату, на сумму 100 000 руб. со сроком платежа "по предъявлении". По векселю предусмотрено начисление процентов по ставке 9% годовых. Предположим, что вексель будет предъявлен к платежу 28 февраля.

Отчетными периодами для организации "Бета" являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Рассчитать процентный доход в налоговом учете при методе начисления.

Тема 4. Аудит операций с ценными бумагами

Задача № 1.

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету векселей.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Получен вексель от покупателя за товары, проданные в кредит:	250 000	62	90
	а) продукция А	75 000	62	90
	б) продукция Б	325 000	58	62
	принят к учету вексель			
2	Выдана под вексель из кассы предприятия ссуда:	100 000	58	51
	а) продукция А	50 000	58	51
	б) продукция Б			
3	Куплен вексель:	200 000	76	97
	Номинальная стоимость:	175 000	58.2	76
	Покупная стоимость			
4	Поступили деньги в оплату векселя на:	250 000	51	62

- сумму основного долга	25 000	51	62
- на проценты			
5 Начислены проценты по векселю, срок погашения которого наступает в следующем отчетном периоде	100 000	97	76
6 Получен кредит в банке под дисконт векселя:	127 500	51	66
- поступление денег на расчетный счет	22 500	51	66
- проценты по дисконтированному векселю			
7 На основании извещения банка об оплате векселя списывается его номинальная стоимость	150 000	66	58.2
8 Предъявлен судебный иск к векселедателю	75 000	76	62
9 Просрочен срок исковой давности по полученному векселю	50 000	91	52.2
10 Поступили векселя от покупателей	1 000 000	62	90
11 Расходы банка на хранение векселя	20 000	62.3	62
12 Выдан вексель поставщику за поступившие материалы	135 000	10	60
13 Отражается сумма процентов по выданному векселю	15 000	60	76
14 Погашен вексель при наступлении срока платежа	150 000	60.3	51
15 Получен долгосрочный заем под выданный вексель	300 000	51	66
16 Выдана долгосрочная денежная ссуда под вексель:	500 000	58	51
- сумма основного долга	100 000	76	91
- проценты по ссуде			
17 Оплачен долгосрочный вексель:	500 000	91	58
- сумма основного долга	100 000	76	91
- проценты по ссуде			

Задача № 2. Организация "Гамма" 29 января приобрела облигацию номинальной стоимостью 10 000 руб. Предположим, что 19 марта облигация будет продана организации "Бета". За время нахождения облигации на балансе организации "Гамма" выплат процентного дохода эмитентом не осуществлялось.

Последняя выплата эмитентом процентного дохода (из расчета 10% годовых) произведена 18 января. Рассчитать процентный доход при кассовом методе.

Задача № 3. Предприятие «Альфа» приобрело через дилера 10 государственных бескупонных ценных бумаг на сумму 9800 руб. с дисконтом от номинала в 2%. Стоимость услуг брокерской компании и комиссия биржи составила при приобретении 10 руб. и при реализации 10 руб. Через два месяца предприятие перепродало ценные бумаги за 9950 руб.

Отразить эти операции в бухгалтерском учете.

Задача № 4. Организация в марте 2011 г. приобрела опцион на покупку 1000 акций номинальной стоимостью 500 руб. по цене 1005 руб. за одну акцию и выплатила продавцу опционную премию в сумме 30 000 руб.

Опционный контракт был заключен для приобретения акций с целью их последующей перепродажи.

3 мая 2011 г. рыночная цена данных акций составляла 970 руб., и организация приняла решение не предъявлять обязанному по опциону лицу требование о продаже акций. Отразить в учете расходы на уплату опционной премии по данному контракту, если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли организация признает поставочные опционные контракты как сделки с отсрочкой исполнения.

Сделать бухгалтерские записи по данной ситуации.

Задача № 5. Организация 10 мая 2011 г. приобрела у банка депозитный сертификат.

Размер депозита, оформленного сертификатом, составляет 600 000 руб., дата востребования суммы по сертификату — 7 сентября 2011 г., процентная ставка за пользование депозитом — 10% годовых. Начисление процентов производится по формуле сложных процентов ежемесячно, базовый период для начисления процентов —

30 дней

Сделать бухгалтерские записи .

Шкала оценивания:

Оценка «**отлично**» выставляется за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

Оценка «**хорошо**» – за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

ОС №3: Комплект заданий для итоговой контрольной работы по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

Теоретические вопросы

1. Понятие и классификация финансовых вложений
2. Учет приобретения и реализации ценных бумаг
3. Учет резервов под обесценение ценных бумаг
4. Переоценка вложений в ценные бумаги
5. Учет прочих финансовых вложений
6. Сущность облигации и ее основные характеристики
7. Учет государственных бескупонных ценных бумаг
8. Учет государственных облигаций с купонным доходом
9. Учет корпоративных облигаций
10. Определение дивидендов
11. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов
12. Бухгалтерский учет у организации - получателя дивидендов
13. Налогообложение дивидендов
14. Учет сберегательных и депозитных сертификатов
15. Учет производных ценных бумаг
16. Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа
17. Этапы проведения фундаментального анализа
18. Технический анализ
19. Общие вопросы анализа инвестиций
20. Анализ эффективности финансовых инвестиций
21. Анализ структуры портфеля ценных бумаг
22. Портфельный анализ акций: портфель контр.управления, инвестиц. и торговый портфели акций, портфель РЕПО
23. Анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги
24. Сущность аудита и его экономическая обусловленность
25. Цели, задачи и источники информ. при проведении аудит. проверки операций с ЦБ в соответствии с ФСА и МСА
26. Виды аудита
27. Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
28. Источники информации.
29. Составление плана и программы проверки.
30. Перечень аудиторских процедур.
31. Типичные ошибки.
32. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля.
33. Методика аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля

Практические задания

- № 1. Организация "Гамма" 30 января приобрела простой беспроцентный вексель за 450 000 руб. номинальной стоимостью 500 000 руб. Срок погашения векселя - 30 апреля. Вексель реализован 28 февраля за 480 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 30 января по 23 апреля условно составляла 13%, а с 24 апреля - 12,5%. Определить расчетную цену долговой бумаги при ее реализации.
- № 2. Организация "Бета" владеет 300 акциями организации "Альфа". Номинальная стоимость одной акции - 1000 руб. Акции были приобретены по цене 1050 руб. за 1 шт. Организация "Альфа" увеличивает свой уставный капитал за счет собственного имущества путем дополнительного выпуска акций, размещаемых среди акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций. В результате организация "Бета" получила 200 дополнительных акций такой же номинальной стоимостью - 1000 руб. Рассчитать скорректированные цены акций, полученных в результате увеличения уставного капитала.
- № 3. Организация "Бета" по итогам года получила прибыль от реализации собственной продукции в размере 1000000 руб. и убыток от продажи векселей, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, - 100 000 руб. Рассчитать перенос убытков по операциям с ценными бумагами.
- № 4. 7 апреля организация «Альфа» продает организации "Бета" 100 облигаций, приобретенных ранее у эмитента - организации "Гамма" при первичном размещении по номинальной стоимости. Номинальная стоимость облигации - 500 руб., заявленный купонный доход - 15% в год; 1-й купонный период - 180 календарных дней с начала размещения облигаций (с 1 февраля по 30 июля); время нахождения облигаций у организации "Альфа" - с 1 февраля по 7 апреля. За время нахождения облигаций у организации "Альфа" купонный доход эмитентом не выплачивался. Организация "Альфа" применяет кассовый метод учета доходов и расходов. Рассчитать накопленный купонный доход (НКД).
- № 5. Организация "Бета" 11 января получила от векселедателя простой вексель, составленный на эту же дату, на сумму 100 000 руб. со сроком платежа "по предъявлении". По векселю предусмотрено начисление процентов по ставке 9% годовых. Предположим, что вексель будет предъявлен к платежу 28 февраля. Отчетными периодами для организации "Бета" являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ). Рассчитать процентный доход в налоговом учете при методе начисления.
- № 6. Организация "Гамма" 29 января приобрела облигацию номинальной стоимостью 10 000 руб. Предположим, что 19 марта облигация будет продана организации "Бета". За время нахождения облигации на балансе организации "Гамма" выплат процентного дохода эмитентом не осуществлялось. Последняя выплата эмитентом процентного дохода (из расчета 10% годовых) произведена 18 января. Рассчитать процентный доход при кассовом методе.
- № 7. Предприятие «Альфа» приобрело через дилера 10 государственных бескупонных ценных бумаг на сумму 9800 руб. с дисконтом от номинала в 2%. Стоимость услуг брокерской компании и комиссия биржи составила при приобретении 10 руб. и при реализации 10 руб. Через два месяца предприятие перепродало ценные бумаги за 9950 руб. Отразить эти операции в бухгалтерском учете.
- № 8. Организация в марте 201X г. приобрела опцион на покупку 1000 акций номинальной стоимостью 500 руб. по цене 1005 руб. за одну акцию и выплатила продавцу опционную премию в сумме 30 000 руб. Опционный контракт был заключен для приобретения акций с целью их последующей перепродажи. 3 мая 201X г. рыночная цена данных акций составляла 970 руб., и организация приняла решение не предъявлять обязанному по опциону лицу требование о продаже акций. Отразить в учете расходы на уплату опционной премии по данному контракту, если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли организация признает поставочные опционные контракты как сделки с отсрочкой исполнения. Сделать бухгалтерские записи по данной ситуации.

№ 9. Организация 10 мая 201X г. приобрела у банка депозитный сертификат. Размер депозита, оформленного сертификатом, составляет 600 000 руб., дата востребования суммы по сертификату — 7 сентября 201X г., процентная ставка за пользование депозитом — 10% годовых. Начисление процентов производится по формуле сложных процентов ежемесячно, базовый период для начисления процентов — 30 дней. Сделать бухгалтерские записи по данной ситуации.

№ 10. Профессиональным участником рынка ценных бумаг приобретены акции с целью получения дохода в количестве 100 шт. по цене 1000 руб. на общую сумму 100 000 руб., а также акции для перепродажи в количестве 300 шт. по цене 900 руб. на общую сумму 270 000 руб. При покупке акций, предназначенных для перепродажи, предприятие воспользовалось услугами посредника, стоимость которых составила 30 000 руб. (в том числе НДС.). Стоимость услуг депозитария, связанных с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных для перепродажи, составила 6000 руб. (в том числе НДС 1000 руб.). Впоследствии акции в количестве 300 шт. были реализованы по цене 1100 руб. за одну штуку на общую сумму 330 000 руб. (1100 руб. x 300 шт.). Выручка для целей налогообложения определяется методом начисления.

Шкала оценивания:

Оценка «отлично»:

- 1.Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий;
- 2.Обнаружено понимание материала, студент обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные;
- 3.Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка

Оценка «хорошо»:

Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки 5 («отлично»), но студент допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала

Оценка «удовлетворительно»:

Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил;
2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры;
3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа

Оценка «неудовлетворительно»:

Студент обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал

ОС №4: Перечень вопросов для реализации компьютерного тестирования по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

1.Акции в России могут быть:

- а) именными;
- б) на предъявителя;
- в) ордерными;
- г) дисконтными.

2.Облигация – это ценная бумага, удостоверяющая отношения займа между:

- а) ее дебитором и лицом, выпустившим ее;
- б) ее владельцем и лицом, выпустившим ее;
- в) ее заемщиком и лицом, выпустившим ее;
- г) ее владельцем и кредитором.

3.В зависимости от функционального назначения участниками рынка ценных бумаг не могут быть:

- а) эмитенты;
- б) государственные органы;
- в) профессиональные торговцы;

г) фондовые посредники.

4. Акция удостоверяет, что ее владелец является:

- а) руководителем предприятия;
- б) кредитором предприятия;
- в) совладельцем предприятия;
- г) хозяином предприятия.

5. Принципиальная разница между акциями и облигациями заключается:

- а) в том, кем может быть эмитент;
- б) в том, кем является инвестор;
- в) в том, кто может быть инвестором;
- г) в сроках выпуска.

6. В зависимости от функционального назначения участниками рынка ценных бумаг не могут быть:

- а) инвесторы;
- б) фондовые посредники;
- в) государство;
- г) организации, обслуживающие рынок ценных бумаг.

7. Начислены проценты к уплате по размещенным краткосрочным облигациям

- а) Д 91 – К 76;
- б) Д 91 – К 66;
- в) Д 76 – К 91.

8. Аннулированы акции в АО

- а) Д 81 – К 80;
- б) Д 91 – К 81;
- в) Д 80 – К 81.

9. Получены дивиденды по долгосрочным облигациям

- а) Д 51 – К 76;
- б) Д 51 – К 67;
- в) Д 67 – К 51.

10. Реализованы акции по балансовой стоимости

- а) Д 58.1 – К 58 2;
- б) Д 76 – К 58;
- в) Д 51 – К 76.

11. В результате бонусной эмиссии увеличили уставный капитал за счет чистой прибыли

- а) Д 84 – К 80 ;
- б) Д 80 – К 82;
- в) Д 80 – К 84.

12. Уплачено комиссионное вознаграждение брокеру

- а) Д 91 – К 51;
- б) Д 50 – К 76;
- в) Д 58 – К 51.

13. Сумма задолженности по оплате акций при создании акционерного общества отражается проводкой:

- а) Д 80 – К 75;
- б) Д 75 – К 80;
- в) Д 76 – К 80;
- г) Д 73 – К 80.

14. Выкуп акционерным обществом акций, принадлежащих акционеру, оформляется проводкой:

- а) Д 50 – К 50;
- б) Д 80 – К 50;
- в) Д 81 – К 50;
- г) Д 58 – К 50.

15. Как отражается в учете уменьшение учетной стоимости ценных бумаг до их номинальной стоимости:

- а) Д 58 – К 91;
- б) Д 99 – К 58;
- в) Д 91 – К 58.

16. При отражении разницы между затратами на выкуп акций и их номиналом составляется проводка:

- а) Д 99 – К 83;
- б) Д 91 – К 81;
- в) Д 84 – К 81.

17. Начисление доходов от участия в совместной деятельности организациям – участникам отражается проводкой:

- а) Д 84 – К 75;
- б) Д 99 – К 75;
- в) Д 91 – К 75.

18. Организацией – векселедержателем номинальная стоимость векселя отражается проводкой:

- а) Д 51 – К 66;
- б) Д 51 – К 91;
- в) Д 58 – К 51.

19. В каком разрезе должна формироваться информация по счету 80 «Уставный капитал»:

- а) по собственникам организации;
- б) по собственниками и участникам, перечень которых приведен в учредительных документах организации;
- в) учредительных документах организации, видам акций;
- г) по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

20. Что характеризует собой сумма уставного капитала организации:

- а) Величину чистых активов организации;
- б) Величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных обязательств перед инвесторами;
- в) Объем прав организации на имущество, находящегося в ее собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении, равном величине ее обязательств перед учредителями, а также последних по отношению к данной организации, а равно и к друг другу;
- г) Величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных и краткосрочных обязательств перед инвесторами.

21. Уменьшение уставного капитала общества допускается путем:

- а) Сокращения общего количества акций;
- б) Уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных ФЗ РФ «Об акционерных обществах»;
- в) Только уменьшения номинальной стоимости акций.

20. Что характеризует собой сумма уставного капитала организации:

- а) величину чистых активов организации;
- б) величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных обязательств перед инвесторами;
- в) объем прав организации на имущество, находящегося в ее собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении, равном величине ее обязательств перед учредителями, а также последних по отношению к данной организации, а равно и к друг другу;
- г) величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных и краткосрочных обязательств перед инвесторами.

21. Уменьшение уставного капитала общества допускается путем:

- а) Сокращения общего количества акций;
- б) Уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных ФЗ РФ «Об акционерных обществах»;

в) Только уменьшения номинальной стоимости акций.

22. В какой ситуации уставный капитал организации учитывается по счету 80 как уставный капитал:

- а) Когда организация является унитарным предприятием;
- б) Если организация приняла к учету имущество, внесенное участниками договора простого товарищества;
- в) Когда организация приняла имущество от унитарного предприятия в соответствии с договором о совместной деятельности;
- г) Такой вариант не предусмотрен действующим планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

23. На каком счете организация – акционерное общество отражает обязательства перед ее участниками, товарищами по вкладам в уставный капитал

- а) На счете 80 «Вклады товарищей»;
- б) На счете 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

24. В каком случае допускается уменьшение уставного капитала общества путем приобретения и погашения части акций:

- а) Данный вариант ФЗ РФ «Об акционерных обществах» не предусмотрен;
- б) Когда такая возможность предусмотрена уставом общества;
- в) Когда общество имеет признаки банкротства ;
- г) При реорганизационных процедурах или в случае наличия признаков банкротства.

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	90% -100%
4 («хорошо»)	75% -89%
3 («удовлетворительно»)	60% -74%
2 («неудовлетворительно»)	менее 59%

ОС №5: экзамен

Вопросы к экзамену по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

1. Виды ценных бумаг и операций с ними.
2. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.
3. Организационно-правовая форма и статус участников рынка ценных бумаг.
4. Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами у предприятий.
5. Особенности учета ценных бумаг профессиональных участников фондового рынка.
6. Понятие инструментов фондового рынка. Первичные и вторичные инструменты фондового рынка.
7. Понятие финансовых вложений. Классификация.
8. Прямые и портфельные инвестиции.
9. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях и у профессиональных участников фондового рынка.
10. Порядок принятия ценных бумаг к учету. Учет затрат на приобретение ценных бумаг.
11. Первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги.
12. Книга учета ценных бумаг и порядок ее ведения.
13. Учет операций с векселями.
14. Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам.
15. Учет облигаций.
16. Особенности учета движения собственных акций.
17. Операции по выпуску, продаже корпоративных ценных бумаг.
18. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала.
19. Учет реализации (погашения) ценных бумаг.
20. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.
21. Порядок создания резерва по обесценению вложений в ценные бумаги.

22. Учет срочных сделок и вторичных инструментов фондового рынка.
23. Основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций.
24. Технический анализ фондового рынка.
25. Отчетность организаций – брокеров и дилеров перед ФКЦБ.
26. Клиринг по сделкам на фондовом рынке.
27. Понятие дисконтирования. Использование дисконтирования в оценке частных активов инвестиционных фондов.
28. Проверка правильности формирования издержек в организациях – профессиональных участниках рынка ценных бумаг.
29. Оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов.
30. Проверка правильности составления отчета о прибылях и убытках организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг.
31. Проверка финансовых вложений организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг.
32. Регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг.
33. Использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке.
34. Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	1. Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; 2. Обнаружено понимание материала, студент обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; 3. Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
4 («хорошо»)	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки 5 («отлично»), но студент допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала
3 («удовлетворительно»)	Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры; 3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
2 («неудовлетворительно»)	Студент обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал

Методические материалы, определяющие процедуру оценивая знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных студентом в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая по 5-ти балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

1. ДЛЯ УСТНОГО ИЛИ ПИСЬМЕННОГО ОТВЕТА НА ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМ ЗАЧЕТЕ/ЭКЗАМЕНЕ

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	1. Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; 2. Обнаружено понимание материала, студент обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; 3. Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
4 («хорошо»)	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки 5 («отлично»), но студент допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала
3 («удовлетворительно»)	Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры; 3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
2 («неудовлетворительно»)	Студент обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал

2. ДЛЯ УСТНОГО ИЛИ ПИСЬМЕННОГО ОТВЕТА НА ЗАЧЕТЕ

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Шкала оценивания	Показатели
«зачтено»	Ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «удовлетворительно» и выше
«не зачтено»	Ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «неудовлетворительно»

Порядок проведения экзаменов и зачетов

1. Число экзаменов и зачетов, выносимых на каждую сессию, определяется учебным планом.
2. Экзамены и зачеты принимаются преподавателями, которым разрешено в соответствии с действующими положениями чтение лекций.
3. Зачеты и экзамены принимаются преподавателями, проводившими практические (семинарские, лабораторные) занятия в данной группе или читающими лекции по данному курсу.
4. Зачеты по практическим и лабораторным работам принимаются по мере их выполнения. По отдельным дисциплинам зачеты могут проводиться в виде контрольных работ на практических занятиях.

5. При явке на экзамены и зачеты студенты обязаны иметь при себе студенческий билет и зачетную книжку, которые они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.
6. Форма проведения экзамена (устно, письменно, тестирование и т.п.) и порядок его организации (программа экзамена, экзаменационные вопросы и билеты и т.п.) устанавливается соответствующей кафедрой по предложению экзаменатора.
7. Экзаменатор имеет право задавать студентам дополнительные вопросы, а также давать задачи и примеры в пределах учебной программы данной дисциплины.
8. Во время экзамена студенты могут с разрешения экзаменатора пользоваться наглядными пособиями и справочной литературой, а также учебными программами.
9. Успеваемость студентов определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Положительные оценки заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку, неудовлетворительные оценки проставляются только в экзаменационной ведомости. В зачетной книжке также указывается трудоемкость сдаваемой дисциплины.
10. Неявка на экзамен отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился» и заверяется подписью экзаменатора. Неявка на экзамен без уважительной причины засчитывается студенту как неудовлетворительная оценка.
11. Результаты сдачи зачетов оцениваются отметкой «зачтено», «не зачтено». Зачеты с дифференцированными оценками («зачтено (5)», «зачтено (4)», «зачтено (3)», «не зачтено»).

3. ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ

Оценка выполнения тестовых заданий рассчитывается в следующем процентном соотношении :

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	90% -100%
4 («хорошо»)	75%-89%
3 («удовлетворительно»)	60%-74%
2 («неудовлетворительно»)	менее 59%

Порядок проведения тестирования

Тест – это простейшая форма письменного контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Целью тестирования является оценка качества обучения на различных этапах освоения образовательной программы и уровня подготовки обучающихся на соответствие требованиям федерального государственного образовательного стандарта и образовательной программы. Тестирование не исключает и не заменяет другие формы оценки качества обучения и уровня подготовки обучающихся. Тестирование, наряду с другими формами текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, может использоваться: - как инструмент внутривузовского мониторинга контроля качества подготовки обучающихся при освоении ими образовательных программ.

Текущее и оперативное тестирование может проводиться преподавателем при аудиторной и внеаудиторной работе, в том числе на семинарах, практических занятиях/ лабораторных практикумах для выявления уровня освоения учебного материала обучающимся и его готовности к дальнейшему обучению, проверки качества освоения знаний, умений по определенным темам, модулям, разделам дисциплины и выполнения внеаудиторной самостоятельной работы.

Рубежное тестирование проводится по модулю дисциплины (контрольной точке), циклам дисциплин, в соответствии с листом контрольных мероприятий. Целью рубежного тестирования является определение степени освоения обучающимися области знаний и умений (уровня компетентности) в соответствии с программой дисциплины. Результаты тестирования используются преподавателем для формирования комплексной оценки по дисциплине. Рубежное тестирование может проводиться при аудиторной и внеаудиторной работе. Тестирование может проводиться в письменной и (или) компьютерной формах.

4. ДЛЯ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ (КУРСОВАЯ РАБОТА (ПРОЕКТ), КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА, ЭССЕ, РЕФЕРАТ, ДОКЛАД, СООБЩЕНИЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЯ)

- 1.Идентификация ключевых проблем;
- 2.Анализ ключевых проблем;
- 3.Аргументация предлагаемых вариантов эффективного разрешения выявленных проблем;
- 4.Выполнение задания с опорой на изученный материал и дополнительные источники;
5. Оформление письменной работы;
6. Представление работы, если по работе предполагается выступление (защита)

При работе с установленной дифференцированной оценкой необходимо руководствоваться следующей шкалой:

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	выявлено 90% -100% критериев к данной работе
4 («хорошо»)	выявлено 75%-89% критериев к данной работе
3 («удовлетворительно»)	выявлено 60%-74% критериев к данной работе
2 («неудовлетворительно»)	выявлено о менее 59% критериев к данной работе

При работе с установленной оценкой «зачтено /не зачтено» необходимо руководствоваться следующей шкалой:

Шкала оценивания	Показатели
«зачтено»	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «удовлетворительно» и выше
«не зачтено»	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «неудовлетворительно»

Общие требования к написанию и оформлению письменных работ

Письменная работа выполняется на стандартных листах бумаги формата А-4 в печатном варианте, либо в рукописном виде (в порядке исключения). Текст работы набирается через 1,5 межстрочных интервала, шрифт – 14. На странице не должно быть менее 27-29 строк, включая сноски. Поля страниц устанавливаются: левое – 30 мм, правое -10мм, верхнее и нижнее – 20мм. Выравнивание по ширине.

Объем и структура письменной работы устанавливается отдельными методическими рекомендациями по дисциплине.

Страницы должны быть пронумерованы сверху в середине страницы. Нумерация начинается со 2 листа «Содержание». Все остальные страницы нумеруются сквозной нумерацией до последней страницы, включая приложения.

Прежде чем приступить к написанию работы, студенту необходимо подобрать соответствующую литературу, первоисточники. Обязательно изучить современные источники, « не старше» 5 лет.

Порядок защиты курсовой работы (проекта)

Для получения допуска к защите курсовой работы необходимо получить позитивную рецензию научного руководителя (преподавателя). Если научный руководитель не допускает курсовую к защите, то ее необходимо переделать с учетом указанных поправок и рекомендаций. При подготовке к защите студенту необходимо выполнить все указания, данные в рецензии и учесть замечания в тексте работы. Защита курсовой работы производится индивидуально.

Как правило, процедура защиты курсовых работ проводится только в присутствии научного руководителя. На защите работы студент должен быть готов к краткому изложению основного содержания работы и ее результатов, к собеседованию по отдельным моментам работы, к ответу на любые вопросы, как по данной теме, так и по всему курсу.

Доклад необходимо подготовить заранее в форме выступления, в котором целесообразно осветить такие важные вопросы как: обоснование актуальности темы курсовой работы, цель, задачи и содержание работы, ее наиболее существенные и интересные моменты. В основном доклад содержит в

себе ключевые моменты введения, а основной акцент сделан на заключении. В выступлении должны содержаться также ответы на основные замечания научного руководителя. Доклад не должен быть слишком длинным, целесообразно уложиться в 5 - 7 минут. Крайне желательно не читать текст доклада от и дос листка, а запомнить хоть пару абзацев, не путаясь в его содержании.

Сама процедура защиты включает в себя:

- доклад студента о содержании и основных выводах работы;
- вопросы к автору по докладу;
- ответы студента на вопросы научного руководителя;
- решение научного руководителя об оценке курсовой работы.

В итоговой оценке руководитель курсовой работы учитывает не только окончательный результат, но и степень самостоятельности студента, что отмечается в рецензии.

Рецензия на курсовую работу отражает:

- актуальность темы;
- глубину изучения специальной литературы;
- объективность методов исследования и достоверность результатов;
- обоснованность выводов;
- стиль и оформление работы;
- предложения и выводы.

По итогам защиты за курсовую работу выставляется дифференцированная оценка в зачетную книжку обучающегося.

Учебное издание

Рабочая программа дисциплины
«Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»
по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень)
«Бакалавр»
(очная и заочная формы обучения)

Составитель –
Кошелева Е.А.

