


АНО ВО «МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
 Н. А. Михайличенко
«12» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»
Б1.В.ДВ.7.1

Направление подготовки – 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки – «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

Кафедра статистики, маркетинга и бухгалтерского учета

Москва 2020

Рабочая программа дисциплины «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика», профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и рабочими учебными планами, утвержденными ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет».

Автор: Колотова Л.К. – доцент кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета Московского гуманитарного университета

Эксперты: Башина О.Э. – д.э.н., профессор, заведующая кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета Московского гуманитарного университета

Миронова Н.Н. – д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики Национального института бизнеса

ОБСУЖДЕНО

на заседании кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета
«18» мая 2020 г., протокол № 10.

ОДОБРЕНО

Методической комиссией факультета экономики, управления и международных отношений
« 10 » июня 2020 г., протокол № 4

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» является получение целостного представления о функционировании рынка ценных бумаг, а также отражения в учете операций, происходящих в результате этого функционирования, способствовать формированию профессиональных компетенций, позволяющих правильно формировать и учитывать финансово-хозяйственные операции с ценными бумагами, необходимыми для эффективной профессиональной деятельности бакалавров по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки: "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

Задачи дисциплины:

- понятие рынка ценных бумаг, его цель, задачи и функции, механизм развития, нормативно-законодательная база регулирования развития рынка ценных бумаг;
- понятие инструментов фондового рынка; характеристика первичного и вторичного рынка ценных бумаг;
- правила эмиссии ценных бумаг, их размещения и обращения;
- понятие ценных бумаг, их виды и классификация;
- корпоративные ценные бумаги и их использование в условиях рыночной экономики;
- принципы и методология учета ценных бумаг на предприятиях различного вида деятельности с учетом специфики этого инструмента;
- получение практических навыков в решении задач, связанных с куплей – продажей ценных бумаг.

Результатом изучения дисциплины «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» является развитие навыков ведения учета хозяйственных операций, понятия инструментов фондового рынка, знания основ законодательной базы бухгалтерского учета и нормативно-законодательной базы регулирования развития рынка ценных бумаг, понятие ценных бумаг, их виды и классификация, получение практических навыков в решении задач, связанных с куплей – продажей ценных бумаг.

2. Место дисциплины в структуре ОПОПО бакалавриата

Дисциплина «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» – дисциплина по выбору вариативной части блока Б1 «Дисциплины (модули)» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Дисциплина «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» имеет логические и содержательно-методические связи с дисциплинами: «Микроэкономика», «Информационные системы в профессиональной сфере», «Основы права», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит», «Менеджмент», «Маркетинг», «Налоги и налоговая система», «Деньги, кредит, банки», «Статистика» и др.

Для эффективного освоения дисциплины необходимы начальные знания основных правовых документов, законов РФ в области бухгалтерского учета, а

также нормативных документов, регулирующих коммерческую деятельность предприятий и развития рынка ценных бумаг.

Необходимым требованием к «входным» знаниям, умениям и готовностям обучающегося при освоении данной дисциплины и приобретенными в результате освоения предшествующих дисциплин являются:

Знание:

- направлений развития рынка ценных бумаг в России и его сущность;
- понятий, классификацию ценных бумаг, их виды и типы;
- правовые основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, их инвестиционные и управленческие возможности;
- порядок учета операций с долевыми, долговыми ценными бумагами, векселями и др.;
- отражение учета финансовых вложений в ценные бумаги, порядок образование резервов под обесценение вложений.

Умение:

- определять курсовую стоимость и доходность ценных бумаг;
- отражать операции с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета;
- самостоятельно анализировать отчет об итогах выпуска ценных бумаг;
- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по ценным бумагам.

Владение:

- методологией учета ценных бумаг на предприятиях различного вида деятельности с учетом специфики этого инструмента;
- практическими навыками в решении задач, связанных с куплей – продажей ценных бумаг.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В данном разделе содержится описание перечня планируемых результатов обучения по дисциплине «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01 «Экономика».

Процесс изучения дисциплины «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

ПК-5 – способность 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.

ПК-15 – способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- направления развития рынка ценных бумаг в России, его сущность, поня-

тия;

- классификацию ценных бумаг, их виды и типы;
- правовые основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, их инвестиционные и управленческие возможности;
- порядок учета операций с долевыми, долговыми ценными бумагами, векселями и др.;
- отражение учета финансовых вложений в ценные бумаги;
- порядок образования резервов под обесценение вложений;
- методологией учета ценных бумаг на предприятиях различного вида деятельности с учетом специфики этого инструмента; практическими навыками в решении задач, связанных с куплей – продажей ценных бумаг.

Уметь:

- определять курсовую стоимость и доходность ценных бумаг;
- отражать операции с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета;
- самостоятельно анализировать отчет об итогах выпуска ценных бумаг;
- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по ценным бумагам.

Владеть:

- методологией учета ценных бумаг на предприятиях различного вида деятельности с учетом специфики этого инструмента;
- практическими навыками в решении задач, связанных с куплей – продажей ценных бумаг.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетные единицы, 180 часов.

4.1. Структура дисциплины

4.1.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		7 семестр
		час.
Аудиторные занятия (всего)	64	64
Занятия лекционного типа	28	28
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	36	36
Самостоятельная работа (всего)	115,75	115,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		<i>Зачёт</i>

4.1.2 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		9 семестр
		час.
Аудиторные занятия (всего)	10	10
Занятия лекционного типа	4	4
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	6	6
Самостоятельная работа (всего)	169,75	169,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		<i>Зачёт</i>

4.2. Учебно-тематический план дисциплины

4.2.1. Очная форма обучения

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу /теме	Аудиторная работа			Самостоятельная работа студента	
			Всего	в том числе			
				Лекции (всего/интеракт.)	Практич. занятия (всего/интеракт.)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Тема 1. Общая характеристика рынка ценных бумаг	19	4	2	2	15	ПК-3, ПК-5, ПК-15
2	Тема 2. Законодательное и нормативное регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	22	6	4	2	16	ПК-3, ПК-5, ПК-15
3	Тема 3. Общая характеристика ценных бумаг	37	12	6	6	25	ПК-3, ПК-5, ПК-15
4	Тема 4. Учет операций с акциями	29	14	6	8	15	ПК-3, ПК-5, ПК-15
5	Тема 5. Учет операций с облигациями и другими долговыми бумагами	25	10	4	6	15	ПК-3, ПК-5, ПК-15
6	Тема 6. Учет операций с производными ценными бумагами	25	10	4	6	15	ПК-3, ПК-5, ПК-15
7	Тема 7. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных	22,75	8	2	6	14,75	ПК-3, ПК-5, ПК-15
	Промежуточная аттестация	0,25					
	Итого:	180	64	28	36	115,75	

4.2.2 Заочная форма обучения

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу /теме	Аудиторная работа			Самостоятельная работа студента	
			Всего	в том числе			
				Лекции (всего/интеракт.)	Практич. занятия (всего/интеракт.)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Тема 1. Общая характеристика рынка ценных бумаг	23				23	ПК-3, ПК-5, ПК-15
2	Тема 2. Законодательное и нормативное регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	23				23	ПК-3, ПК-5, ПК-15
3	Тема 3. Общая характеристика ценных бумаг	32				32	ПК-3, ПК-5, ПК-15
4	Тема 4. Учет операций с акциями	28	5	2	3	23	ПК-3, ПК-5, ПК-15
5	Тема 5. Учет операций с облигациями и другими долговыми бумагами	28	5	2	3	23	ПК-3, ПК-5, ПК-15
6	Тема 6. Учет операций с производными ценными бумагами	23				23	ПК-3, ПК-5, ПК-15
7	Тема 7. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных	22,75				22,75	ПК-3, ПК-5, ПК-15
	Промежуточная аттестация	0,25					
	Итого:	180	10	4	6	169,75	

4.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Общая характеристика рынка ценных бумаг

Фондовые рынки, общая характеристика. Рынок ценных бумаг как составная часть финансового рынка. Систематизация различных видов рынков ценных бумаг. Механизм функционирования рынка ценных бумаг, его структура, субъекты и формы деятельности. Применяемые технологии. Участники рынка ценных бумаг. Основная задача функционирования рынка ценных бумаг в экономике. Формы заключения сделок на рынке ценных бумаг.

Тема 2. Законодательное и нормативное регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами

- Нормативные акты:
- 1. Конституция РФ.

- 2. ГК РФ.
- 3. Кодекс об административных правонарушениях РФ(КОАП).
- 4. Налоговый кодекс РФ,(НК)
- 5. Федеральный закон «О счетной палате РФ», от 11 01.1995 года N 4-ФЗ.
- 6. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 07.08.2001 г. №119.
- 7. ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 14.12.2001 №164-ФЗ, от 30.12.2001 №196-ФЗ).
- 8. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31.05.2001 г. № 73.
- 9. ФЗ «О защите прав юридических лиц индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» от 08.08.2001 г. № 134.
- 10. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации» от 02.12.90 г. № 394-1 (в ред. от 06.08.2001 г.).
- 11. ФЗ «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.1990г.
- ¹². Закон РФ «О рынке ценных бумаг». БК РФ от 31 июля 1998 г.
- 13. Федеральный закон «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» от 29 июня 1998 г.
- 14. Постановление ЦИК и СНК СССР от 7 августа 1937 г. «О введении в действие Положения о переводном и простом векселе».
- 15. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11 марта 1997 г.
- 16. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г.
- 17. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г.
- Литература:
- 1. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. – М.: Книжный мир, 2004. – С. 15,19.
- 2. Баширов Р.А., Баширова Н.В. Судебная бухгалтерия. Ростов-на-Дону: изд-во «Феникс»; Краснодар: Краснодарская академия МВД России, 2004. – С.148.
- 3. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2005, - С. 4, 11.
- 4. Голубятников С. Л., Леханова Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие. - М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2002. - 134 с.

Тема 3. Общая характеристика ценных бумаг

Понятие ценных бумаг и требования, предъявляемые к ним. Виды ценных бумаг и их классификация. Выпуск эмиссионных ценных бумаг, его процедура и этапы. Размещение ценных бумаг. Обращение ценных бумаг, его сущность и порядок их включения в рыночный процесс на вторичном рынке.

Документальное оформление, приобретение ценных бумаг. Момент перехода прав на ценные бумаги.

Тема 4. Учет операций с акциями

Классификация акций. Сравнительная характеристика обыкновенных и привилегированных акций. Дополнительные права акционеров – владельцев пакетов голосующих акций. Стоимостная оценка и доходность акций. Нормативное регулирование эмиссии акций, их размещения и обращения. Хозяйственные операции с акциями. Документальное оформление формирования и учет уставного капитала акционерного общества. Синтетический и аналитический учет операций с акциями. Порядок начисления и выплат дивидендов. Учет доходов по акциям. Резервы под обесценение вложений в акции. Инвентаризация долговых обязательств.

Тема 5. Учет операций с облигациями и другими долговыми бумагами.

Классификация облигаций. Концепция доходности облигаций, стоимостная оценка. Учет займов для выпуска облигаций. Особенности эмиссии облигаций. Учет операций с облигациями. Общие и отличительные характеристики депозитных и сберегательных сертификатов. Стоимостная оценка и доходность депозитных и сберегательных сертификатов. Налоговый учет операций с долговыми ценными бумагами. Инвентаризация долговых обязательств. Вексельное обращение и его нормативно-правовое регулирование. Виды векселей и их классификация. Стоимостная оценка и доходность векселей. Требования к оформлению векселя. Использование векселя в хозяйственном обороте. Взаиморасчеты с использованием векселей. Расчеты векселями при «упрощенке». Бухгалтерский учет операций с коммерческими (товарными) векселями у векселедателя и у векселедержателя. Учет расчетов и налогообложение операций с использованием собственных векселей покупателя в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Особенности учета и налогообложения расчетов переводными векселями. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Тема 6. Учет операций с производными ценными бумагами.

Учет сертификатов. Понятие чеков, депозитных и сберегательных сертификатов. Сертификаты именные и на предъявителя. Сертификаты – как средства платежа. Учет сертификатов.

Производные ценные бумаги. Срочные контракты: опционы, варранты, фьючерсные и форвардные контракты. Участники срочных контрактов. Товарные ценные бумаги: коносаменты и складские свидетельства. Учет операций на счетах бухгалтерского учета.

Тема 7. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг .

Внутренний учет профессионального участника рынка ценных бумаг. Ответственность перед регулирующими организациями за точность, полноту, адекватность и своевременность ведения регистров внутреннего учета ценных бумаг. Синтетический аналитический учет покупки и продажи ценных бумаг участниками рынка ценных бумаг.

Фактические затраты на приобретение ценных бумаг у профессиональных участников РЦБ. Затраты, связанные с деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов. Порядок хранения

бланков (сертификатов) ценных бумаг в депозитарии. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, которые производят переоценку вложений в ценные бумаги.

Практические занятия соответствуют тематике лекций. Задания представлены в п.5.3

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся.

5.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Компетенции, закреплённые за дисциплиной ОПОП ВО:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

В процессе овладения данной компетенцией, обучающийся должен:

Знать:

- четыре уровня нормативного регулирования;
- уметь различать законодательные уровни и рекомендательные;
- структуру учетной политики предприятия;
- консультационную программу «Консультант плюс»;
- способы идентификации и фальсификации потребительских товаров;
- требования к маркировке, виды, формы и средства товарной информации, их правовую базу.

Уметь:

- использовать необходимые законы и нормативные документы для ведения хозяйственной деятельности предприятия;
- выбирать для учетной политики предприятия альтернативные методы учета амортизации активов и их списание;
- пользоваться программой «Консультант плюс»;
- составлять акты при приемке товаров в случае нарушения в документации или расхождений по факту;
- оформлять хозяйственные операции;
- правильно оформлять первичные документы, принятые в организации;
- принимать участие в составлении договоров купли-продажи (поставки);
- пользоваться и анализировать действующую нормативную документацию, регламентирующую качество и безопасность потребительских товаров;
- использовать знания в области защиты прав потребителей.

Владеть:

- методами расчета амортизации основных средств и нематериальных активов;
- методами оценки активов, их переоценки;
- навыками проведения инвентаризации;
- навыками заполнения первичных документов, используемых в организа-

ции;

- навыками заполнения отчетной документации.

ПК-5 – способность 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.

В процессе овладения данной компетенцией, обучающийся должен:

Знать:

- четыре уровня нормативного регулирования;
- уметь различать законодательные уровни и рекомендательные;
- структуру учетной политики предприятия;
- консультационную программу «Консультант плюс»;
- формы отчетности.

Уметь:

- использовать необходимые законы и нормативные документы для ведения хозяйственной деятельности предприятия;
- пользоваться программой «Консультант плюс»;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности;
- оформлять хозяйственные операции;
- правильно оформлять первичные документы, принятые в организации;
- использовать полученную информацию для принятия управленческих решений.

Владеть:

- методами оценки активов, их переоценки;
- навыками проведения инвентаризации;
- навыками заполнения первичных документов, используемых в организации;
- навыками заполнения отчетной документации.

ПК-15 - способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- принципы, цели, задачи бухгалтерского учета и приемы ведения учета на предприятиях; основы нормативного регулирования учета в Российской Федерации;
- теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;
- методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;

- порядок проведения инвентаризации ценных бумаг и финансовых обязательств.

Уметь:

- проводить оценку учетной регистрации и накопления информации финансового характера в учетных регистрах с целью последующего ее представления в бухгалтерских отчетах;

- оформлять в соответствии с требованиями наличие и движение объектов бухгалтерского учета с помощью унифицированных форм первичной учетной документации;

- отражать хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета;

- проводить инвентаризацию ценных бумаг и финансовых обязательств.

Владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета;

- способностью комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и оценивать последовательность их решения.

Схема фонда оценочных средств промежуточной аттестации дисциплины, отражающая этапы формирования компетенций, проводимой в форме зачета

№ п/п	Раздел рабочей программы дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочное средство (№ тестового задания** или № экз. вопроса, или № др. вида оценочного материала)
1	Тема 1. Общая характеристика рынка ценных бумаг	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. №1-40 Тест. задания №1,2
2	Тема 2. Законодательное и нормативное регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. № 1-40 Тест. задания №1,2
3	Тема 3. Общая характеристика ценных бумаг	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. №1-40 Тест. задания № 1,2
4	Тема 4. Учет операций с акциями	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. №1-40 Тест. задания № 1,2
5	Тема 5. Учет операций с облигациями и другими долговыми бумагами	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. №1-40 Тест. задания № 1,2
6	Тема 6. Учет операций с производными ценными бумагами	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. № 1-40 Тест. задания № 1,2
7	Тема 7. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных	ПК-3, ПК-5, ПК-15	Вопросы к зач. №1-40 Тест. задания № 1,2

5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

ПК-3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.			
ПК-3	Низкий	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевого и долгового ценных бумаг.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги;</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	зачтено
	Средний	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевого и долгового ценных бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый результат проведенных сделок.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	зачтено
	Высокий	<p>Знать: : классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевого и долгового ценных бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные</p>	зачтено

		<p>документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый результат проведенных сделок; порядок проведения инвентаризации.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги; давать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг и методикой учета финансовых вложений; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств; основными методами, способами и средствами получения анализа интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений.</p>	
ПК-5 - способность идентифицировать товары для выявления и предупреждения их фальсификации			
ПК-5	Низкий	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевыми и долговыми ценными бумаг.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	зачтено
	Средний	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевыми и долговыми ценными бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый</p>	зачтено

		<p>результат проведенных сделок.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	
	Высокий	<p>Знать: : классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевых и долговых ценных бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый результат проведенных сделок; порядок проведения инвентаризации.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги; давать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг и методикой учета финансовых вложений; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств; основными методами, способами и средствами получения анализа интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений.</p>	зачтено
ПК-15 - способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.			
ПК-15	Низкий	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевых и долговых ценных бумаг.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать</p>	зачтено

	<p>финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги;</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	
Средний	<p>Знать: классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевых и долговых ценных бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый результат проведенных сделок.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги.</p> <p>Владеть: методами оценки ценных бумаг; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств.</p>	зачтено
Высокий	<p>Знать: : классификацию рынка ценных бумаг; участников рынка ценных бумаг; основные виды ценных бумаг; нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами; основные операции с ценными бумагами; основные проводки, связанные с учетом долевых и долговых ценных бумаг; понятие «финансовые вложения»; порядок принятия ценных бумаг к учету; порядок учета фактических затрат на приобретение ценных бумаг; первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; разницу между долевыми и долговыми ценными бумагами; покупка и продажа ценных бумаг; классификация векселей; классификация сертификатов; производные ценные бумаги; определять финансовый результат проведенных сделок; порядок проведения инвентаризации.</p> <p>Уметь: работать с нормативными документами; отражать в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг; отражать финансовые вложения в бухгалтерской отчетности; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты; списывать ценные бумаги; давать оценку законности, правильности отражения в учете</p>	зачтено

	и отчетности операций с ценными бумагами. Владеть: методами оценки ценных бумаг и методикой учета финансовых вложений; навыками учета ценных бумаг и финансовых вложений; методами контроля операций с ценными бумагами и финансовых обязательств; основными методами, способами и средствами получения анализа интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений.	
--	--	--

5.3. Типовые контрольные задания и материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по данной дисциплине.

5.3.1. Вопросы к зачету по дисциплине

1. Основные понятия рынка ценных бумаг.
2. Фондовые биржи.
3. Размещение ценных бумаг.
4. Закон Российской Федерации «О банках и банковской деятельности», определяющий деятельность коммерческих банков на рынке ценных бумаг.
5. Основные виды банковских операций на рынке ценных бумаг; брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность; деятельность по доверительному управлению.
6. Признаки классификации профессиональных участников рынка ценных бумаг.
7. Документальное оформление приобретения ценных бумаг и их учет
8. Порядок эмиссии ценных бумаг.
9. Понятие и признаки ценных бумаг.
10. Правовая основа операций с ценными бумагами.
11. Классификация и виды ценных бумаг.
12. Оприходование и оценка ценных бумаг.
13. Переоценка ценных бумаг.
14. Выбытие ценных бумаг.
15. Доходы и расходы по ценным бумагам.
16. Учет приобретения ценных бумаг.
17. Учет затрат, включаемых в издержки.
18. Учет выручки от реализации ценных бумаг.
19. Учет резервов под обесценение ценных бумаг.
20. Аудит операций с ценными бумагами.
21. Понятие и виды акций, нормативное регулирование финансовых вложений в акции.
22. Учет выручки от продажи акций сторонних организаций.
23. Сущность облигации и ее основные характеристики.
24. Учет государственных бескупонных ценных бумаг и с купонным доходом.
25. Учет корпоративных облигаций.
26. Бухгалтерский учет дивидендов и налогообложение их.
27. Вексель как финансовый инструмент.

28. Классификация векселей и правила их составления.
29. Учет векселей у векселедержателя.
30. Учет векселей у векселедателя.
31. Бухгалтерский учет векселей третьих лиц.
32. Сущность и классификация сертификатов.
33. Виды производных ценных бумаг.
34. Учет производных ценных бумаг.
35. Порядок учета и контроля.
36. Отличие депозитного, сберегательного и жилищного сертификатов.
37. Сущность, плюсы и минусы опционов.
38. Форвардный контракт и отличие от опциона. Недостаток контракта.
39. Простое и двойное складское свидетельство, их отличие.
40. Задачи, решаемые аудитором, и технология аудиторской проверки.

5.3.2. Темы рефератов по дисциплине

1. Анализ бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в условиях формирования российского фондового рынка.
2. Изучение бухгалтерского учета активных операций банка с ценными бумагами.
3. Учет ценных бумаг, облигаций в организации.
4. Организация учёта и аудита операций с ценными бумагами на примере ООО...
5. Виды участников РЦБ и основные виды деятельности, осуществляемые ими. Взаимодействие участников РЦБ. Сущность биржи. Особенности развития мирового фондового рынка.
6. Аудит операций банка с ценными бумагами.
7. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами.
8. Бухгалтерский учет активных операций банка с ценными бумагами.
9. Анализ бухгалтерского учета и особенностей налогообложения государственных ценных бумаг.
10. Общие правила организации и построения бухгалтерского учета. Формы бухгалтерского учёта.
11. Особенности бухгалтерского учета операций банка, связанных с ценными бумагами.
12. Учет финансовых вложений в организацию.
13. Аудит организации бухгалтерского учёта, операций с основными средствами.
14. Учет операций с ценными бумагами.
15. Учет ценных бумаг в банке.
16. Анализ особенностей организации бухгалтерского учета финансовых вложений.
17. Организация бухгалтерского учёта в коммерческом банке.
18. Аудит расходов, связанных с обслуживанием облигационного займа.
19. Операции с ценными бумагами и их отражение в бухгалтерском учете.
20. Ценные бумаги предприятия, особенности их учета.

21. Финансовые вложения.
22. Учет активных операций с ценными бумагами.
23. Ревизия ценных бумаг.
24. Бухгалтерский учет финансовых вложений на предприятиях различных форм собственности.
25. Финансовые вложения как объект бухгалтерского учета.
26. Учет финансовых вложений (инвестиций) и ценных бумаг.
27. Учет жилищных сертификатов.

5.3.3. Перечень примерных тестовых заданий по дисциплине

Практические задания

ВАРИАНТ 1

Задание

1. Составить бухгалтерские проводки за апрель 2014 г. по учету приобретения акций, оплачиваемых переданными в обмен основными средствами и материалами, для чего оформить бухгалтерские записи:
 - а) по выбытию основных средств и материалов;
 - б) по признанию финансовых вложений в акции, полученные по обмену на материальные ценности;
2. Отразить НДС по обменным операциям
3. Выявить конечный финансовый результат на 30.04.2014 г. по операциям получения акций в обмен на материальные ценности
4. Открыть счета бухгалтерского учета, отразить на них движение информации за сентябрь.

Материалы для выполнения задания

1. Сальдо по синтетическим счетам бухгалтерского учета на 01.04.2014 г.

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	"Основные средства"	280 000
02	"Амортизация основных средств"	45 000
10	"Материалы"	60 000
51	"Расчетные счета"	850 000

2. Сальдо по аналитическим счетам к синтетическому счету 01 «Основные средства» на 01.04.2014 г.

Виды основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Холодильное оборудование	80 000	12 000
Транспортер	34 000	13 000
Компьютерная техника	66 000	10 000
Офисное оборудование	100 000	10 000
Итого	280 000	45 000

3. Сальдо по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» на 01.04.2014 г.

Виды материалов	Учетная (первоначальная) стоимость
Стройматериалы «А»	30 000
Кирпичи	20 000
Топливо	10 000
Итого	60 000

4. В рабочем плане счетов по приказу об учетной политике для учета выбытия основных средств предусмотрены счета: 01-1 «Основные средства», субсчет «Наличие основных средств», 01-2 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

5. Рыночная стоимость передаваемых материальных ценностей в оплату акций, определенная экспертами равна:

- холодильное оборудование – 85000 руб.
- стройматериалы «А» - 39000 руб.
- кирпичи – 31000 руб.

6. Хозяйственные операции у организации, передающей материальные ценности в оплату акций за апрель 2014 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Отражена стоимость основных средств (холодильного оборудования), передаваемых по договору мены в оплату акций, исходя из их рыночной стоимости, увеличенной на НДС (см. материалы для выполнения задания п. 5)			
2.	Одновременно начислен НДС с рыночной стоимости основных средств (см. опер. 1)			
3.	Списана первоначальная стоимость переданных основных средств в обмен на акции (см. материалы для выполнения задания п.2)			
4.	Списана сумма накопленной амортизации (см. материалы для выполнения задания п.2)			
5.	Остаточная стоимость основных средств списывается на прочие расходы (см. опер. 3, 4)			
6.	Отражены в учете затраты по оплате акций неденежными средствами (см. опер. 1)			
7.	Отражен НДС по полученным акциям (см. опер. 2)			
8.	После перехода права собственности признаны			

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	в учете финансовые вложения по рыночной стоимости (см. опер. 6)			
9.	Произведен взаимозачет по расчетам с акциями, обмениваемые на основные средства (см. опер. 1, 6, 7)			
10.	НДС по приобретенным в обмен на основные средства акций относится на прочие расходы (см. опер. 7)			
11.	Списываются материалы (кирпичи), передаваемые в оплату акций по учетной стоимости (см. материалы для выполнения задания п.3)			
12.	Отражена стоимость материалов, переданных по договору мены по их рыночной стоимости, увеличенной на НДС (см. материалы для выполнения задания п.5)			
13.	Одновременно начислен НДС с рыночной стоимости материалов, переданных в оплату акций (см. опер. 12)			
14.	Признаны в учете акции в качестве финансовых вложений по цене, переданных материалов			
15.	Отражен НДС по полученным акциям (см. опер. 14)			
16.	Произведен взаимозачет по расчетам с акциями, обмениваемыми на материалы (см. опер. 14,17,15)			
17.	НДС по приобретенным в обмен на материалы акции относится на прочие расходы (см. опер. 13)			
18.	В конце месяца отражаются финансовые результаты от передачи основных средств и материалов в оплату акций: а) прочие доходы б) прочие расходы			

ВАРИАНТ 2

Задание

1. Составить бухгалтерские проводки по учету формирования уставного

капитала ЗАО в 2013 г.

2. Определить сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2013 г. и подвести итоги по формированию уставного капитала ЗАО и задолженности учредителей по его оплате.

3. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете:

- а) внесения первоначального взноса в оплату акций, формирующих уставный капитал ЗАО в течение трех месяцев;
- б) полной оплаты акций в течение года.

4. Открыть счета бухгалтерского учета на 1 января следующего года, показать на них движение информации по оплате акций за период с 1 февраля текущего года до 1 января следующего года.

Материалы для выполнения задания

1. По уставу ЗАО «Вега» уставный капитал составляет 70.000 рублей (70 акций, номинальной стоимостью 1 000 руб.).

Акции размещены среди учредителей следующим образом:

Учредители (акционеры)	Количество размещенных акций у учредителя	Номинальная стоимость акций, руб.	Доля в уставном капитале	
			в рублях	в процентах
Учредитель ЗАО «Дон»	35	1 000	35 000	50
Учредитель ОАО «Стройсервис»	20	1 000	20 000	29
Учредитель ООО «Нева»	15	1 000	15 000	21
ИТОГО	70	-	70 000	100

2. Цена размещения акций при продаже их учредителям (акционерам) – равна номинальной стоимости акций – 1 000 руб. за 1 акцию.

3. Первоначальный взнос в оплату акций – 50 %, от стоимости размещения акций. Вносится первоначальный взнос в оплату акций в течение трех месяцев после регистрации ЗАО.

4. Дата государственной регистрации ЗАО «Вега» – 10 января 2013 г.

5. В учетной политике ЗАО «Вега» предусмотрены следующие счета по формированию уставного капитала:

80-1 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»

80-2 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»

80-3 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»

6. Хозяйственные операции ЗАО «Вега» в 2013 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	10.01.2013 после государственной регистрации ЗАО «Вега» отражены сформированный уставный капитал и задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 1)			
2.	Одновременно отражена сумма подписки на акции в зависимости от количества приобретенных акций (доли в уставном капитале) (см. материалы для выполнения задания п. 1)			
3.	21.01.2013 внесен первоначальный взнос учредителем ЗАО «Дон» в оплату акций денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2)			
4.	28.01.2013 внесен первоначальный взнос учредителем ОАО «Стройсервис» в оплату акций основными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2)			
5.	Основные средства признаны в учете по согласованной стоимости (см. опер. 4)			
6.	Одновременно отражена оплата уставного капитала в размере первоначальных взносов учредителями ЗАО «Дон» и ОАО «Стройсервис» (см. опер. 3, 4)			
7.	05.03.2013 г. внесен первоначальный взнос учредителем ООО «Нева» денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2)			
8.	Одновременно отражена оплата уставного капитала в размере первоначального взноса внесенного учредителем ООО «Нева» (см. опер. 7)			
9.	20.04.2013 произведена полная оплата акций денежными средствами			

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	учредителем ЗАО «Дон». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом опер. 3)			
10.	Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем ЗАО «Дон» (см. опер. 9)			
11.	10.05.2013 произведена полная оплата акций денежными средствами учредителем ООО «Нева». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом опер. 4)			
12.	Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем ОАО «Стройсервис» (см. опер. 11)			
13.	15.10.2013 произведена полная оплата акций учредителем ООО «Нева» материалами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 3)			
14.	Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем ООО «Нева» (см. опер. 13)			

Тесты

Тест 1

1. Конвертация обыкновенных акций в привилегированные:

- а) допускается
- б) допускается, если это предусмотрено уставом
- в) не допускается

2. Организация увеличивает уставный капитал за счет средств эмиссионного дохода. При этом:

- а) привлекаются средства акционеров – инвесторов, и осуществляется выпуск дополнительных акций
- б) не привлекаются средства акционеров – инвесторов, но осуществляется выпуск дополнительных акций
- в) не привлекаются средства акционеров – инвесторов, и выпуск дополнительных акций не осуществляется

3. Ценные бумаги относятся к активам, если это:

- а) собственный капитал акционерного общества;
- б) финансовые вложения в акции, облигации;
- в) облигационные займы, полученные.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, приобретенные за плату считаются:

- а) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
- б) сумма фактических затрат организации на их приобретение;
- в) текущая рыночная стоимость на дату принятия их к учету.

5. Корректировка оценки финансовых вложений в ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на дату составления годовой отчетности производится по акциям, по которым:

- а) можно определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);
- б) нельзя определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);
- в) определяется и не определяется текущая рыночная стоимость.

6. Номинальная стоимость всех выпущенных облигаций:

- а) не должна превышать размер уставного капитала
- б) не должна превышать размер уставного капитала и величину обеспечения, предоставленного обществу третьим лицом для целей выпуска облигаций
- в) не должна превышать размер уставного капитала или величину обеспечения, предоставленного обществу третьим лицом для целей выпуска облигаций

7. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются

- А) прочими расходами организации.
- Б) расходами, включаемыми в состав финансовых вложений
- В) управленческими расходами

8. Признание в учете финансовых вложений в облигации, приобретенных за плату, оформляется следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Дт сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кт сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции».

9. Формирование уставного капитала акционерного общества оформляется бухгалтерской проводкой:

- а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- б) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт сч. 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

в) Дт сч. 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кт сч. 80 «Уставный капитал».

10. На отражение продажной стоимости выпущенных краткосрочных облигаций, равной номинальной их стоимости, оформляется следующая бухгалтерская проводка:

а) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт сч. 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет первого порядка «Расчеты по краткосрочным облигациям», субсчет второго порядка «Основной долг»;

б) Дт сч. 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет первого порядка «Расчеты по краткосрочным облигациям», субсчет второго порядка «Основной долг»

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

в) Дт сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. Дата погашения (платежа) по векселю, определяется на условии «по конкретной дате» считается или определяется:

а) по дате погашения векселя;

б) по тому же числу соответствующего месяца;

в) расчетным путем, включая все дни неполных и полных месяцев, попадающих в период от даты его составления до определенной даты.

12. Опцион – это производная ценная бумага, предоставленная в форме срочного контракта и удостоверяющая право:

а) купить или продать в определенный этим документом срок, по цене, зафиксированной в нем определенный объем базисных активов;

б) купить или продать базисный актив или отказаться от сделки на протяжении предусмотренного данным документом срока по цене и в объеме, в нем установленных;

в) осуществить соглашение обязательной будущей покупки предмета срочного контракта (базисного актива).

13. На снятие с клиентского счета суммы первоначальной маржи показателем базисных ценных бумаг участником срочной сделки оформляется следующая бухгалтерская запись:

а) Дт. сч. 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

б) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»;

в) Дт сч. 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Отклонения от первоначальной маржи»

Кт 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы».

14. Целью фундаментального анализа рынка ценных бумаг является

прогнозирование цены актива на основании изучения:

- а) макроэкономических факторов, влияющих на деятельность эмитента;
- б) отраслевых факторов, влияющих на деятельность эмитента;
- в) показателей финансово-хозяйственной деятельности компании-эмитента, влияющих на деятельность эмитента.

15. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг используется для получения ответа на вопрос:

- а) какую акцию покупать или продавать;
- б) когда покупать или продавать данную акцию?

16. При определении внутренней стоимости акций используются методы:

- а) дисконтирования будущих денежных потоков;
- б) распределения доходов;
- в) дивидендной политики;
- г) оценки риска.

17. Какова очередность этапов осуществления фундаментального анализа:

- а) оценка инвестиционной привлекательности страны, региона, отрасли, компании по экономическим показателям;
- б) анализа ликвидности ценных бумаг эмитентов;
- в) сравнение полученной оценки инвестиционных качеств акций избранной компании по сравнению с инвестиционными качествами акций других компаний;
- г) выбор наиболее привлекательных эмитентов;
- д) выявление истинной стоимости акций избранного эмитента;
- е) обоснование ценового уровня, при котором целесообразно инвестировать в ценные бумаги избранного эмитента;
- ж) сравнение текущей рыночной капитализации компании с расчетной стоимостью компании.

18. При повышении процентных ставок (ставок рефинансирования) доходность облигаций:

- а) растет;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

19. Укажите минимальный размер уставного капитала для закрытого АО

- а) 1000 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ)
- б) 500 МРОТ
- в) 100 МРОТ
- г) 50 МРОТ

20. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

- а) в организациях, занимающихся розничной торговлей;
- б) в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных

бумаг;

в) в организациях, оказывающих транспортные услуги.

21. Основной целью аудиторской проверки учета ценных бумаг на предприятии является:

а) выражение мнения о достоверности и полноте информации, касающейся ценных бумаг

б) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;

в) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

22. Является ли информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора аудиторскими доказательствами

а) да;

б) нет;

в) при определенных условиях.

23. Информационная база, используемая аудитором при проверке операций с ценными бумагами, включает

а) документы, регулирующие бухгалтерский учет ценных бумаг;

б) бухгалтерскую отчетность;

в) приказ об учетной политике организации;

г) регистры синтетического и аналитического учета ценных бумаг;

д) первичные документы по отражению ценных бумаг.

е) все вышеперечисленное

ж) только а), г) и д)

ТЕСТ 2

1. Конвертация привилегированных акций в обыкновенные:

а) допускается

б) допускается, если это предусмотрено уставом

в) не допускается

2. При учреждении акционерного общества размещение ценных бумаг

должно осуществляться:

а) до государственной регистрации выпуска.

б) после государственной регистрации выпуска, но до государственной регистрации отчета об итогах размещения ценных бумаг

в) другой вариант ответа

3. В зависимости от способа получения дохода ценные бумаги подразделяются на:

а) эмиссионные и неэмиссионные;

б) долгосрочные и краткосрочные;

в) процентные и дисконтные.

4. Именные облигации могут выпускаться:

А) только в документарной форме

Б) только в бездокументарной форме

В) как в документарной так и в бездокументарной форме

5. Организация размещает долгосрочный облигационный займ путем открытой подписки. Выбрать правильный вариант:

а) выпуск облигаций может сопровождаться регистрацией проспекта эмиссии облигаций

б) выпуск облигаций должен сопровождаться регистрацией проспекта эмиссии облигаций

в) выпуск облигаций не должен сопровождаться регистрацией проспекта эмиссии облигаций

6. На образование резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги оформляется бухгалтерская проводка:

а) Дт сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кт сч. 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»;

б) Дт сч. 20 «Основное производство»;
Кт сч. 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»;

в) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль»
Кт сч. 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги».

7. Признание финансовых вложений в акции, полученных безвозмездно, оформляется следующей бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дт сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
Кт сч. 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездное поступление»;

в) Дт сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль».

8. Уменьшение уставного капитала акционерного общества за счет создания общего количества размещенных акций для целей их аннулирования оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

а) Дт сч. 80 «Уставный капитал»
Кт сч. 81 «Собственные акции (доли)»;

б) Дт сч. 80 «Уставный капитал»
Кт сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»;

в) Дт сч. 81 «Собственные акции (доли)»
Кт сч. 51 «Расчетные счета».

9. На погашение депозитного сертификата оформляется бухгалтерская запись:

а) Дт сч. 51 «Расчетные счета»
Кт сч. 58-5 «Финансовые вложения», субсчет «Депозитные счета»;

б) Дт сч. 51 «Расчетные счета»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Дт сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кт сч. 58-5 «Финансовые вложения», субсчет «Депозитные счета».

10. Расчетные (коммерческие) векселя оформляются:

а) расчеты между двумя участниками расчетов: должником (покупателем)

– векселедателя и заимодавцем (продавцом) - векселедержателем;

б) предоставленные займы и обеспечивают расходы по ним между заимодавцем (векселедержателем) и заемщиком (векселедателем);

в) торговые сделки оформляют расчеты с отсрочкой платежа между покупателем товарно-материальных ценностей и их продавцом.

11. На оплату простого процентного расчетного векселя по истечении срока его действия у векселедержателя оформляется следующая бухгалтерская проводка:

а) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт сч. 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы»;

б) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт сч. 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по векселям полученным»;

в) Дт сч. 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по векселям полученным»

Кт сч. 51 «Расчетные счета».

12. Отраженные в учете расходы, связанные с протестом по векселю (оплата услуг нотариуса и др.) оформляются следующими бухгалтерскими проводками:

а) Дт сч. 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

б) Дт сч. 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»

Кт сч. 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «расчеты по векселям полученным»;

в) Дт сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кт сч. 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям».

13. На оплату первоначальной маржи (соответствующей цене фьючерса) у покупателя базисных активов в условиях срочной сделки оформляется следующая бухгалтерская запись:

а) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

б) Дт сч. 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

Кт сч. 51 «Расчетные счета»;

в) Дт сч. 51 «Расчетные счета»

Кт сч. 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы».

14. На основе фундаментального анализа рынка ценных бумаг:

а) производится оценка внутренней стоимости акций;

б) производится оценка текущей стоимости акций;

в) количественно определяется стоимость будущих денежных поступлений по данной ценной бумаге;

г) количественно определяется стоимость текущих денежных поступлений по данной ценной бумаге.

15. Для получения желаемого эффекта от проведенного фундаментального анализа фондового рынка инвестору необходимо:

- а) получить результаты анализа раньше других инвесторов применительно к развитию рынка данного актива;
- б) чтобы другие инвесторы пришли к аналогичным выводам применительно к развитию рынка данного актива;
- в) чтобы другие инвесторы пришли к иным выводам применительно к развитию рынка данного актива.

16. Принимая решение о покупке или продаже ценных бумаг, всегда инвестору необходимо получить ответы на вопросы о том, насколько:

- а) цена актива является выгодной;
- б) будут ли выплачены дивиденды;

17. Как влияет изменение процентных ставок (ставок рефинансирования) на фондовый рынок?

- а) при уменьшении процентных ставок повышается деловая активность;
- б) при уменьшении процентных ставок снижается инфляция;
- в) при уменьшении процентных ставок растет инфляция;
- г) при уменьшении процентных ставок укрепляется рынок ценных бумаг;
- д) при повышении процентных ставок ухудшается экономика;
- е) при повышении процентных ставок увеличивается стоимость кредитов;
- ж) при повышении процентных ставок повышается прибыль компаний;
- з) при повышении процентных ставок уменьшается прибыль компаний.

18. Технический анализ рынка ценных бумаг используется для получения ответа на вопрос:

- а) какую акцию покупать или продавать;
- б) когда покупать или продавать данную акцию?

19. Чему равен минимальный уставный капитал открытого акционерного общества

- а) 100 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ)
- б) 500 МРОТ
- в) 1000 МРОТ
- г) 10000 МРОТ

20. На начальном этапе аудита ценных бумаг аудитору необходимо:

- а) оценить систему внутреннего контроля
- б) спланировать и осуществить аудиторские процедуры в отношении ценных бумаг
- в) выразить мнение о достоверности и полноте информации, касающейся ценных бумаг

21. Проверка состояния учета и контроля за наличием ценных бумаг осуществляется по следующим направлениям

- а) правильность отнесения активов организации к ценным бумагам
- б) проверка документального оформления операций
- в) правильность оценки ценных бумаг
- г) нет верного ответа
- д) все вышеперечисленное

22. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?

- а) да, это его право.
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации.
- в) нет, нельзя. Это определяется нормативными актами РФ.

23. Если ценные бумаги хранятся в организации, аудитору нужно выяснить следующее

- а) место хранения ценных бумаг;
- б) перечень лиц, имеющих доступ к ценным бумагам;
- в) порядок выдачи и принятия ценных бумаг;
- г) утвержденный порядок проведения инвентаризаций и акты проведенных инвентаризаций.
- д) только а) и в)
- е) только а), б) и г)
- ж) все вышеперечисленное**

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

В конце семестра, перед зачетом, преподаватель проверяет и отмечает наличие у обучающихся:

- Конспектов лекций.
- Конспектов практических занятий.
- Выполненных заданий для самостоятельной работы.
- Результаты компьютерного тестирования. При компьютерном тестировании обучающиеся должны получить не менее 50% правильных ответов. Тестирование проводится в Центре компьютерного тестирования Университета.

К сдаче зачета обучающиеся допускаются только при наличии указанных выше результатов изучения дисциплины.

При оценке уровня полученных знаний и сформированности компетенций используется рейтинговая система.

Рейтинг является обобщенным показателем качества обучения обучающихся и определяется как суммарный результат контроля знаний и умений.

Рейтинг складывается из трех составляющих:

- Учебный рейтинг – **max 100 баллов** (по дисциплине).
 - посещение учебных занятий (**max 20 баллов**);
 - результаты освоения каждого модуля (темы) учебной дисциплины (текущий контроль) (**max 20 баллов**);
 - творческий рейтинг (**max 20 баллов**);
 - промежуточная аттестация (зачет) (**max 40 баллов**);
 - посещение учебных занятий оценивается накопительно следующим образом: максимальное количество баллов, отводимых на учет посещаемости (20 баллов), делится на количество занятий по дисциплине. Полученное значение определяет количество баллов, набираемых обучающимся за посещение одного занятия.

- творческий рейтинг выставляется за выполнение домашних заданий различного уровня сложности (подготовка проектов, презентаций, докладов и других видов работ).

- промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Для допуска к промежуточной аттестации необходимо набрать в общей сложности не менее 30 баллов, успешно пройти промежуточную аттестацию по каждой дисциплине (не иметь задолженностей по текущей успеваемости). По решению ведущего преподавателя обучающийся может быть освобожден от сдачи промежуточной аттестации (зачета), если по итогам посещаемости, результатам текущего контроля и творческого рейтинга он набрал не менее 50 баллов. В этом случае ему выставляется оценка, соответствующая набранному количеству баллов при согласии обучающегося.

Преподаватель, непосредственно ведущий занятия с группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии, количестве модулей (тем) по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, возможности получить поощрительные баллы, форме промежуточной аттестации.

Обучающиеся имеют право в течение учебного семестра получать информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов. Преподаватель обязан предоставлять старосте группы данную информацию для ознакомления обучающихся.

Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную.

100-балльная система оценки	Традиционная система оценки
85 – 100 баллов	Оценка «отлично»
70 – 84 баллов	Оценка «хорошо»
50 – 69 баллов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50 баллов	Оценка «неудовлетворительно»

Критерии оценивания ответа обучающегося

Высшим баллом «отлично» (зачтено) аттестуется обучающийся, полностью овладевший программным материалом или точно и полно выполнивший практические задания. При этом он проявляет самостоятельность в суждениях, умение представить тезисный план ответа; владение теорией, умение раскрыть содержание проблемы; свободное оперирование научным аппаратом, умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, апеллировать к источникам. Обучающийся, опираясь на межпредметные связи, показывает способность связать научные положения с будущей практической деятельностью; умение делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагать ответ на вопрос.

Оценка «хорошо» (зачтено) ставится, если обучающийся овладел программным материалом, умеет оперировать основными категориями и понятиями изучаемой отрасли знаний, но самостоятельность суждений, знание литературы у него более ограничены. Он умеет представить план ответа; владеет тео-

рией, раскрывающей проблему; умеет иллюстрировать основные теоретические положения конкретными примерами и практики. Вместе с тем допускает ошибки в ходе ответа на вопросы. Умеет делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка **«удовлетворительно» (зачтено)** ставится обучающемуся, который в основном знает материал программы, в целом верно выполнил задания, но знания его неполны и поверхностны, самостоятельные суждения отсутствуют. Обучающийся имеет представление о требованиях практики в своей профессиональной области, знает основную литературу, обладает необходимыми умениями. Может оперировать основными понятиями и категориями изучаемой науки, но допускает ошибки в ответе, обнаруживает пробелы в знаниях. Умеет делать выводы; грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка **«неудовлетворительно» (не зачтено)** ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание учебного материала, не владеет навыками, овладение которыми предусмотрено программой дисциплины, не может выполнить предложенных заданий, не знаком с основной рекомендованной литературой. Это проявляется в отсутствии плана ответа, существенных ошибках при изложении материала, трудностях в практическом применении знаний, неумении сформулировать выводы.

6. Методические рекомендации преподавателям по технологии реализации дисциплины

При реализации программы дисциплины «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» используются различные образовательные технологии.

В начале дисциплины применяется метод адаптивного обучения - способ организации учебного процесса с учетом индивидуального уровня подготовки обучающегося до начала учебного процесса (Введение, практическое занятие 1) и в процессе обучения.

На первом практическом занятии выясняется уровень индивидуальной подготовки обучающихся на основе результатов входного контроля по тестам с открытыми вопросами, письменной контрольной работы или путем устного опроса. Далее по темам курса каждый обучающийся получает индивидуальное практическое задание и активно участвует в достижении поставленной цели. При этом обучающийся овладевает информационно-коммуникационными технологиями для подготовки презентаций по теме практических (лабораторных) занятий.

В начале семестра преподаватель выдает обучающимся задания для самостоятельной работы, рассчитанные на весь семестр.

Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, практические (лабораторные) занятия – в виде группового обсуждения под руководством преподавателя проблем предметной области, работы с нормативными и техническими документами, работы с образцами товаров, групповой и индивидуальной работы с образцами потребительских товаров, химическими реактивами и приборами. В учебном процессе используются материалы печатные и в электронной форме; аудио- и видеоносители; аудио и ви-

део - лекции в электронной форме и др.

Для реализации компетентностного подхода предусмотрено использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-класс специалиста.

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений торговым персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме. Диалоговые игры применяются в качестве средства активного обучения в бизнесе, познания норм поведения, освоения процессов принятия решения.

Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности и межличностного профессионального поведения в общении.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой обучающиеся высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание обучающимися реферата по тематике предложенной преподавателем.

Мастер-класс – занятие, которое проводит эксперт - известный действующий специалист в профессиональной области, для тех, кто хочет улучшить свои практические достижения в данной дисциплине.

Круглый стол – один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной среде, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма общения позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога.

Метод кейс-стади – обучение при котором обучающиеся и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. При данном методе обучения обучающийся самостоятельно вынужден принимать решение и обосновывать его.

Метод проектов – комплексный метод обучения, результатом которого является создание какого-либо продукта и явления. В основе учебных проектов лежат исследовательские методы обучения.

Тестирование – контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема модуля может быть проведена в форме тестирования. Она позволяет выявить итоговый уровень подготовленности обучающегося в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, в целом по дисциплине составляет, как правило, не менее 25% аудиторных занятий.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для эффективного освоения теоретического материала и приобретения указанных выше компетенций, обучающиеся должны систематически заниматься, выполняя 3 основных вида работ:

7.1. Лекционные занятия

Материал лекционных занятий подлежит конспектированию во время лекций и внимательному изучению во внеаудиторное время. Конспекты лекций должны записываться обучающимися вручную, без использования технических средств. В конце семестра преподаватель проверяет и отмечает наличие у обучающихся конспектов лекций по дисциплине.

7.2. Практические занятия

Критерии подготовленности обучающихся к практическому занятию:

- знание темы, рекомендованной основной и дополнительной литературы, точное и правильное конспектирование первоисточников в соответствии с планом занятия и предлагаемыми вопросами для обсуждения;
- подготовка по каждому вопросу плана и выбор проблемы для развернутого индивидуального выступления или обобщения материалов, над которыми обучающийся работал индивидуально или работала творческая группа;
- психологическая готовность каждого участника занятия к выступлению и участию в общей дискуссии.

Подготовка к практическим занятиям строится на основе самостоятельной работы студентов с учебником, учебными пособиями, нормативными документами, каталогами. При этом выделяются различные формы записей результатов анализа изучаемых статей, работ, трактатов, рукописей и других материалов, используемых для выполнения поставленных учебных задач.

Составление плана - эта форма работы предполагает выделение обучающимся структуры и общей логики работы (статьи, трактата, первоисточника и т.д.), что способствует более углубленному пониманию текста, систематизации и обработке изучаемого материала. План статьи или какой-либо работы представляет собой своеобразный перечень основных мыслей, идей, их оглавление. Для составления плана следует разделить текст на части, каждая из которых должна охватывать определенную проблему или вопрос, поднимаемый автором. Затем необходимо озаглавить каждый пункт плана и пронумеровать заголовки. Эта система работы с текстом представляет собой *простой план*. Если каждый пункт плана разбивается на частные вопросы и подзаголовки, то результатом является *сложный план*.

При составлении плана особенно важно выделять основные мысли или идеи автора, располагать их в логическом порядке и подбирать соответствующие заголовки к выделенным частям. Планы приобретают особую значимость при подготовке устных выступлений на основе анализа текстов и материалов.

Тезисы - представляют собой кратко сформулированные основные положения статьи, работы, книги, нормативного документа. Если план перечисляет вопросы, не раскрывая их, то тезисы, кратко передавая содержание материала, расшифровывает основные идеи и мысли автора. Составление тезисов требует определенных умений, среди которых наиболее важным является способность к обобщению и систематизации идей и мыслей, сформулированных в работе.

При составлении тезисов необходимо освоить прочитанный материал, осознать основные положения и логику их изложения, разбить материал на части и в краткой форме расшифровать каждый структурный раздел. Возможна нумерация тезисов.

Выписки являются дополнением к тезисам. Поскольку тезисы не содержат ни объяснений, ни доказательств, то выписки позволяют дополнить тезисы фактами и аргументами. Выписки делают, как правило, на отдельных листах или карточках, текст выписки берется в кавычки, полностью указываются источник, страница. При составлении выписок и ведении записей рекомендуется использовать красную строку, выделение цветом, римские и арабские цифры, буквы алфавита и т.д.

Конспект - один из основных видов работы с первоисточниками, представляет краткий очерк, обзор, изложение материала, куда включаются основные мысли и идеи работы, изложенные в порядке их взаимосвязи. Конспектирование текстов проводится после их тщательного анализа и полного изучения (прочтения). Конспектирование способствует логизации мышления обучающихся и позволяет научиться точному и краткому выражению мыслей.

При конспектировании важно делать записи и пояснения, отражающие собственное отношение к тем или иным идеям и мыслям, высказанным в тексте; возможна формулировка возникающих по мере конспектирования вопросов и замечаний.

Различают два вида конспекта - *простой* и *сложный*. **Простой конспект** представляет собой сплошную запись без оценки и анализа текста. Составление **сложного конспекта** требует более высоких аналитических умений работы с первоисточниками, так как необходимо расчленил текст на отдельные смысловые части, критически проанализировать и обобщить представленный материал.

Возможно составление конспекта сразу по нескольким источникам, подобный вид работы называется **сводным (тематическим) конспектом**. Этот вид конспекта необходим для подготовки к проблемным практическим занятиям, когда рекомендуется по одному вопросу проанализировать несколько источников. При составлении тематического конспекта следует первоначально ознакомиться с планом занятия, выделить логику и последовательность в изучении нескольких источников, составить план каждого из них и приступить непосредственно к конспектированию, следуя единому плану.

Практические занятия являются продолжением освоения обучающимися курса на лекциях и предполагают углубленное изучение отдельных проблем на основе самостоятельной проработки материалов первоисточников. Предлагаемая программа семинарских занятий предполагает отбор преподавателем ВУЗа необходимых тем и проблем в соответствии со спецификой организации работы с обучающимися по данному курсу.

7.3. Рефераты

Реферат – краткое изложение в письменном виде или форме публичного доклада содержания книги, статьи или нескольких работ, научного труда, литературы по общей тематике, нормативного документа.

Реферат – это самостоятельная учебно-исследовательская работа обучающегося, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание материала должно быть логичным, изложение материала носит проблемно-поисковый характер.

Этапы работы над рефератом:

1. Формулирование темы. Тема должна быть не только актуальной по своему значению, но оригинальной, интересной по содержанию.
2. Подбор и изучение основных источников по теме (как правило, не менее 8-10).
3. Составление библиографии.
4. Обработка и систематизация информации.
5. Разработка плана реферата.
6. Оформление реферата в виде презентации в программе PowerPoint.
7. Публичное выступление с результатами исследования на семинарском занятии.

Содержание работы должно отражать:

1. Знание современного состояния проблемы.
2. Обоснование выбранной темы.
3. Использование известных результатов и фактов;
4. Полноту цитируемой литературы, ссылки на работы ученых, занимающихся данной проблемой.
5. Актуальность поставленной проблемы.
6. Материал, подтверждающий научное, либо практическое значение в настоящее время.

Типовая структура реферата.

1. Титульный лист.
2. План (простой или развернутый).
3. Введение.
4. Основная часть.
5. Заключение.
6. Список литературы.

Реферат может рассматриваться как одна из форм контрольных работ. Объем реферата не должен превышать 10 страниц.

Представление реферата осуществляется в форме доклада с предъявлением презентации.

7.4. Задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы обучающиеся получают у преподавателя в начале семестра и выполняют их в течение всего семестра. В конце семестра, перед зачетом, преподаватель проверяет и отмечает выполнение обучающимися заданий для самостоятельной работы.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (включая самостоятельную работу)

а) основная литература

1. Рынок ценных бумаг : учебник для вузов / Н. И. Берзон [и др.] ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11196-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449663>.

2. Михайленко, М. Н. Рынок ценных бумаг : учебник и практикум для вузов / М. Н. Михайленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 326 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04961-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450543>.

3. Гонов А. А. Инструменты рынка ценных бумаг: учебное пособие / А. А. Гонов, А. В. Луценко, М. А. Медведева. Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2015. — 156 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66155.html>. — ЭБС «IPRbooks».

4. Кузнецов Б.Т. Рынок ценных бумаг [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / Б.Т. Кузнецов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71054.html> — ЭБС «IPRbooks».

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. // КонсультантПлюс. — Электрон. дан. — [М., 2011.].

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Фед. Закона от 04.11.2014 г. №344 – ФЗ).

3. Федеральный закон «О Рынке ценных бумаг» от 22.04.96 № 39-ФЗ;

4. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.97 № 48-ФЗ;

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в редакции от 24.12.2010 г.).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142-н).

7. Гражданский кодекс РФ. (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ - в редакции от 13.07.2015г. № 268-ФЗ).

8.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) Статья 329. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг

9.Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. №208 – ФЗ (в редакции от 29.06.2015 г. №210-ФЗ)

10.Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14 – ФЗ (в редакции от 29.06.2015 г. №209-ФЗ).

11. ПБУ – 1/2008 «Учетная политика организации». Утв. Приказом Минфина РФ от 06.02.2008 г. № 106 н (в редакции от 06.04.2015 г. №57-н).

12.ПБУ-3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154 н (в редакции от 24.12.2010).

13.ПБУ-4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43 н (в редакции от 08.11.2010).

14.ПБУ-6/2001 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26 н (в редакции от 24.12.2010).

15.ПБУ-9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 н (в редакции от 06.04.2015)

16.ПБУ-10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н. (в редакции от 06.04.2015)

17.ПБУ-15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

18.Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н;

19. 25 Положений по бухгалтерскому учету. Проспект, 2015.

20.«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 (О применении форм первичных учетных документов см. информацию Минфина РФ от 4 декабря 2012 г. N ПЗ-10/2012)

21.«О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66 н (в редакции от 06.04.2015)

22.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Форма: Положение об управлении учета ценных бумаг и отчетности по ним (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2016)

23.Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 28.06.2000 N 60н;

в) дополнительная литература:

1. Карзаева Н.Н. Бухгалтерский и налоговый дивидендов по акциям // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 8;

2. Кеворкова Ж.А. Учет финансовых вложений // Аудитор. – 2011. - № 4;

3. Короткова Ю. Е. Краткий курс по бухгалтерскому учету Учебное пособие.// Окей-книга, 2015

4. Белов, В. А. Ценные бумаги в коммерческом обороте: курс лекций : учебное пособие для вузов / В. А. Белов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 306 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05424-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/454742>.

5. Комментарий к Федеральному закону от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (2-е издание переработанное и дополненное) [Электронный ресурс] / Н.В. Елизарова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Сара-

тов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 337 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30504.html>

6. Операции банков с ценными бумагами. Валютные и сопутствующие операции : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Алексеева [и др.] ; ответственный редактор Д. Г. Алексеева, С. В. Пыхтин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9367-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452833>.

7. Суглобов, А. Е. Операции с ценными бумагами : учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / А. Е. Суглобов, О. Н. Владимирова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 191 с. — ISBN 978-5-238-02476-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83047.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шинкарёва О.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015.— 126 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33845>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

г) программное обеспечение

Программные средства офисного назначения: Операционная система Microsoft Windows; Microsoft Office;

д) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

<http://www.garant.ru> - Гарант;

Информационно-справочная система «Консультант Плюс»;

<http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации.

В разделе «Бухгалтерский учет и отчетность» представлена нормативно-правовая информация.

<http://www.audit-it.ru/> - Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. Большое количество аналитической и практической информации.

http://www.consultant.ru/law/podborki/uchet_cennyh_bumag/ -

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль (Глава 14. Операции с ценными бумагами)

Информационные справочные системы:

Электронно-библиотечные системы

№	ЭБС, к которым имеют доступ обучающиеся (на договорной основе)	Описание ЭБС	Используемый для работы адрес
1.	ЭБС издательства «Юрайт»	Электронно-библиотечная система, коллекция электронных версий книг.	http://www.urait.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.
2.	ЭБС издательства	Электронно-библиотечная система, электронные	http://e.lanbook.com/ 100% доступ.

	«Лань»	книги, учебники для ВУЗов.	Версия для слабовидящих.
3.	ЭБС IPR BOOKS	Современный ресурс для получения качественного образования, предоставляющий доступ к учебным и научным изданиям, необходимым для обучения и организации учебного процесса в нашем учебном заведении.	http://www.iprbookshop.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.

Справочные системы и базы данных

№	Справочные системы и базы данных к которым имеют доступ обучающиеся (на договорной основе)	Используемый для работы адрес
1.	Polpred.com <u>Обзор СМИ</u> . В рубрикаторе: 53 отрасли / 600 источников / 9 федеральных округов РФ / 235 стран и территорий / главные материалы / статьи и интервью 9000 первых лиц. Ежедневно тысяча новостей, полный текст на русском языке, миллионы сюжетов информагентств и деловой прессы за 15 лет. Доступ на Polpred.com открыт со всех компьютеров библиотеки.	http://polpred.com/news/
2.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
3.	Справочно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru

Информационные ресурсы открытого доступа

№	Описание электронного ресурса	Используемый для работы адрес
	Официальный сайт Федеральной службы статистики	www.gks.ru
	Официальный сайт Центрального банка РФ	www.cbr.ru
	Официальный сайт Министерства финансов РФ	www.minfin.ru
	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	www.nalog.ru
	Энциклопедия экономиста	www.grandars.ru

Экономический интернет-журнал Nota Bene	www.nbene.narod.ru
Мониторинг экономических показателей	www.budgetrf.ru
Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России	www.finansy.ru
Федеральный образовательный портал Экономика, социология, менеджмент	www.ecsocman.edu.ru
Электронно-библиотечная система	http://bibliorossica.com
Обзор СМИ	http://polpred.com/news/

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Университет располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются следующие ресурсы:

1. для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные комплектом презентационного оборудования (стационарного или переносного).

2. для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, для осуществления текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью;

3. помещения для самостоятельной работы студентов: читальный зал библиотеки МосГУ, аудитории №107, №514, №417, №225 (3 учебный корпус), аудитория №16 (1 учебный корпус), аудитория №311 (учебный корпус В), аудитория №35 (2 учебный корпус), укомплектованные специализированной мебелью и оснащенные компьютерной техникой с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

В Университете созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Имеются учебные аудитории, предназначенные для проведения всех видов учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В качестве лицензионного программного обеспечения используется MS Office.

10. Особенности обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с

ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн и «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет» от 30.05.2018 г.

Подбор и разработка учебных материалов для обучающегося с ограниченными возможностями здоровья производится с учетом их индивидуальных особенностей.

Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному графику.