

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Сызранский филиал ФГБОУ ВО
«Самарский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 11 от 16 июня 2016г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине

Наименование дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами»

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика
(указывается код и наименование направления подготовки/специальности)

Образовательная программа "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
(указывается наименование программы бакалавриата/магистратуры/специализации)

Методический отдел УМУ

« » 20 г.
Сахаров / Сахарова

Научная библиотека СГЭУ

« » 20 г.
[подпись]

Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры учета, анализа и аудита

(протокол № 6 от 06.04.2016)

Зав. кафедрой д.э.н. профессор

/Пискунов В.А./

Размещено в ЭИОС СГЭУ

Рег. № 2014-1294

«06» апреля 20 14 г.

Начальник ОДОТиЭО

[подпись]

Квалификация (степень) выпускника _____ бакалавр _____

(указывается квалификация (степень)
выпускника в соответствии с ФГОС ВО)

Самара 2016

Оглавление

	Стр.
1. Цели и задачи дисциплины	3
2. Место дисциплины в структуре ОП	3
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	4
4. Объем и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины	5
6. Методические указания по освоению дисциплины	8
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	22
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	28
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	31

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами» разработана в соответствии с требованиями ФГОС по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и компетентностным подходом, реализуемым в системе высшего образования. Назначение рабочей программы состоит в раскрытии и конкретизации минимума квалификационных требований, предъявляемых к дипломированным бакалаврам по указанной дисциплине по направлению подготовки «Экономика» образовательной программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью изучения дисциплины является подготовка специалистов, владеющих основами знаний по бухгалтерскому учету, налогообложению и экономическому анализу операций с ценными бумагами.

В соответствии с поставленной целью преподавание дисциплины реализует следующие **задачи**:

- усвоение информации об основных особенностях обращения ценных бумаг, их классификации и видах оценки;
- усвоение порядка бухгалтерского учета долевого, долговых ценных бумаг, а также финансовых инструментов срочных сделок организациями инвесторами и организациями профессиональными участниками рынка ценных бумаг (РЦБ);
- получение представления об особенностях налогообложения операций с ценными бумагами;
- усвоение основных показателей анализа доходности и инвестиционной привлекательности ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

2. Местодисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Учет и анализ операций с ценными бумагами» входит в вариативную часть блока Б.1.

Изучение дисциплины основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных обучающимися при изучении следующих профессиональных дисциплин: «Макроэкономика», «Эконометрика», «Теория вероятностей и математическая статистика», «Статистика».

Знания, умения и навыки, формируемые дисциплиной «Учет и анализ операций с ценными бумагами», являются необходимыми для изучения последующих дисциплин: «Аудит», «Анализ финансовой отчетности», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Управленческий анализ» (таблица 1).

Таблица 1

Междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин						
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Аудит	+	+	+	+	+	+	
2.	Анализ финансовой отчетности	+	+	+	+	+	+	+
3.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	+	+	+	+	+	+	+
4.	Управленческий анализ	+	+	+	+	+	+	+

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих общепрофессиональных компетенций:

-общепрофессиональные (ОПК):

ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (этап формирования компетенции - промежуточный);

ОПК-3 - способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (этап формирования – промежуточный);

В результате изучения дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами» в разрезе дескрипторных характеристик компетенций студенты должны обладать:

1. Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (**ОПК-2**) (этап формирования компетенции – промежуточный):
 - **знать:** состав данных, принципы их сбора, анализа и обработки для бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в организациях, являющихся различными субъектами рынка ценных бумаг: у эмитентов, инвесторов и профессиональных участников рынка ценных бумаг;
 - **уметь:** правильно идентифицировать, классифицировать, оценивать данные о различных ценных бумагах на этапах их приобретения, нахождения в портфеле инвестора и выбытия;
 - **владеть:** основными положениями стандартов по ведению бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, а также навыками анализа данных о ценных бумагах для принятия инвестиционных решений.
2. Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (**ОПК-3**) (этап формирования компетенции – промежуточный):
 - **знать:** основы нормативного регулирования обращения, учета и налогообложения операций с ценными бумагами в Российской Федерации; приемы оценки, переоценки и ведения учета операций с ценными бумагами в организациях;
 - **уметь:** выбрать приемы отражения операций по движению различных ценных бумаг на бухгалтерских счетах и в бухгалтерских регистрах; произвести расчеты экономических показателей доходности операций с ценными бумагами; проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
 - **владеть:** навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов бухгалтерского учета и анализа операций с ценными бумагами; обоснования полученных выводов.

4. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Таблица 2

заочная форма обучения		
Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	4 курс, Семестр
Аудиторные занятия	12 / 0,3	7
В том числе:		
Лекции	4 / 0,1	4 / 0,1

Практические занятия (ПЗ)	8 / 0,2	8 / 0,2
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа (всего)	56 / 1,6	56 / 1,6
В том числе:		
Контрольная работа	+	+
Расчетно-графические работы		
Реферат		
Другие виды самостоятельной работы		
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Зачёт	4 / 0,1
Общая трудоемкость часы зачетные единицы	72 / 2	72 / 2

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Тематический план дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела	Формируемые компетенции	Лекции	Практ. занятия	СР	Контроль	Всего
1		2	3	4	5	6
ТЕМА 1. Понятие, классификация и оценка ценных бумаг	ОПК-2	1	2	8		11
ТЕМА 2. Общие правила учета ценных бумаг в организациях - инвесторах.	ОПК-2	0,5	1	8		9,5
ТЕМА 3. Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг (ПУРЦБ)	ОПК-2	0,5	1	8		9,5
ТЕМА 4. Учет и анализ операций с акциями		0,5	1	8		9,5

ТЕМА 5. Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами	ОПК-3	0,5	1	8		9,5
ТЕМА 6. Учет и анализ операций с векселями	ОПК-3	0,5	1	8		9,5
ТЕМА 7. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами	ОПК-3	0,5	1	8		9,5
Итого		4	8	56	4	72

5.2. Содержание разделов и тем

Тема 1. Понятие, классификация и оценка ценных бумаг.

Понятие ценной бумаги в соответствии с ГК РФ. Экономическая сущность операций с ценными бумагами. Эмиссия ценных бумаг. Субъекты РЦБ: инвесторы, профессиональные участники РЦБ, эмитенты. Задачи учета и анализа операций с ценными бумагами. Классификация финансовых инструментов, определяющая организацию их учета: по срокам обращения, по видам (долевые, долговые, производные), по эмитентам и другим признакам. Виды стоимостей ценных бумаг (номинальная, рыночная, учетная, ликвидационная и другие).

Оценка ценных бумаг на этапах их приобретения, нахождения в портфеле владельца, выбытия в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Формирование первоначальной стоимости ценных бумаг. Учетная политика организаций в порядке отражения несущественных расходов по приобретению ценных бумаг.

Оценка ценных бумаг на этапе владения ими: деление на категории ценных бумаг, по которым рыночная стоимость определяется и ценных бумаг, по которым рыночная стоимость не определяется. Переоценка ценных бумаг предприятиями - инвесторами и профессиональными участниками РЦБ. Методы оценки выбывающих ценных бумаг по средней первоначальной стоимости, по себестоимости единицы, ФИФО. Методы оценки выбывающих ценных бумаг в соответствии с НК РФ. Понятие устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги. Понятие финансовых инструментов. Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО.

Тема 2. Общие правила учета ценных бумаг в организациях инвесторах

Сущность финансовых вложений в ценные бумаги (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Документальное оформление, оценка и синтетический учет поступления ценных бумаг в организацию. Порядок ведения Книги учета ценных бумаг. Учет результатов переоценки и создания резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги. Учет начисления и выплаты доходов (дивидендов и процентов) по ценным бумагам. Учет операций по выбытию ценных бумаг организациями инвесторами.

Тема 3. Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками РЦБ

Виды и сущность профессиональной деятельности на РЦБ: депозитарной, брокерской, дилерской, клиринговой и других. Особенности учета приобретения ценных бумаг для перепродажи профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Порядок переоценки

ценных бумаг и отражения ее результатов в учете. Учет издержек организаций - профессиональных участников РЦБ и инвестиционных фондов по приобретению ценных бумаг, их продаже, а также оказанию услуг. Состав прямых и косвенных издержек. Порядок учета и включения в себестоимость оказанных услуг косвенных расходов.

Налогообложение операций с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ.

Отчетность эмитентов по ценным бумагам.

Тема 4. Учет и анализ операций с акциями

Понятие, виды акций и особенности их обращения в соответствии с ГК РФ и Федеральным Законом «Об акционерных обществах». Обязательные реквизиты акции. Учет операций с акциями при формировании уставного капитала акционерного общества. Учет бланков ценных бумаг. Учет изменения уставного капитала. Учет эмиссионного дохода. Учет выкупа собственных акций у акционеров. Понятие и порядок расчета чистых активов организации в соответствии с действующими нормативными документами. Порядок расчета и учета государственной пошлины на выпуск ценных бумаг. Учет операций по покупке и продаже акций. Учет начисления и выплаты дивидендов по акциям. Учет удержаний налогов на доходы (дивиденды) у источника выплат. Курсовая стоимость акций. Понятие доходности акций: факторы, влияющие на доходность, методы расчета доходности акций. Формирование портфеля акций и оценка его доходности.

Тема 5. Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами.

5.1. Учет и анализ операций с облигациями

Понятие облигаций, их классификация и особенности обращения. Корпоративные облигации, государственные облигации. Учет размещения облигационного займа у эмитента в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». Учет премии (дисконта) при размещении займа. Учет расходов, связанных с размещением облигаций. Учет начисления и выплаты процентов по облигациям. Учет погашения облигаций. Налогообложение выпуска облигаций.

Учет и налогообложение покупки и продажи корпоративных облигаций. Доведение покупной стоимости до номинальной в течение срока обращения облигаций в соответствии с ПБУ 19/02 и учетной политикой организации. Особенности учета государственных облигаций (ГКО, ОГВВЗ, ОГСЗ). Особенности учета облигаций федеральных займов (ОФЗ-ПК и ОФЗ-ПД). Учет и налогообложение облигаций с накопленным купонным доходом (НКД).

Оценка инвестиционных качеств облигаций. Методы расчета доходности облигаций. Анализ оценки доходности портфеля облигаций.

5.2. Учет депозитных, сберегательных сертификатов

Сущность депозитных и сберегательных сертификатов. Особенности учета приобретения и погашения (продажи) сертификатов. Учет процентов по сертификатам. Понятие денежных эквивалентов.

Тема 6. Учет и анализ операций с векселями

Виды векселей и особенности их обращения. Сущность и критерии условного деления векселей в целях учета и налогообложения на финансовые и товарные. Обязательные реквизиты векселя. Учет покупки и продажи финансовых векселей. Учет доходов по финансовым векселям.

Учет и налогообложение операций с векселями, применяемыми предприятиями при расчетах за поставку продукции (оказанию работ, услуг). Простые и переводные векселя. Понятие операций дисконтирования векселя, индоссамента векселя, протеста векселя, авалья векселя.

Учет векселей выданных у векселедателя. Отражение в учете процентов по векселю. Учет векселей полученных у векселедержателя. Учет доходов по векселю. Отражение НДС по операциям с товарными векселями.

Анализ расчетов по полученным и выданным векселям. Анализ доходности векселя.

Тема 7. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами

Понятие, виды и особенности обращения производных финансовых инструментов (ПФИ-опционных, фьючерсных, форвардных контрактов и других). Нормативное регулирование обращения и учета ПФИ. Учет премии опциона у покупателя и продавца опциона.

Особенности учета фьючерсных контрактов. Учет маржи на бирже. Особенности налогообложения финансовых инструментов срочных сделок. Понятие и учет операций хеджирования рисков с использованием ПФИ. Учет производных финансовых инструментов в соответствии с МСФО. Общие приемы анализа доходности производных финансовых инструментов.

6. Методические указания по освоению дисциплины

6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Методические указания для студентов

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они способствуют закреплению изученного материала, развитию умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретению опыта устных публичных выступлений. Практические занятия используются для изучения порядка оформления первичных бухгалтерских документов, отражения фактов хозяйственной жизни на бухгалтерских счетах, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару и практическим занятиям студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Цель самостоятельной работы студентов - подготовка современного компетентного специалиста и формирование у студентов навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию. Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков студентов;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и

специальной литературы, а также других источников информации;

- развитие познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения применять полученные знания на практике (в профессиональной деятельности).

Для самостоятельной подготовки кроме нормативной, основной учебной литературы рекомендуется использовать дополнительную литературу, указанную в списке дополнительной литературы, а также другие источники (материалы периодической печати, справочно - поисковых систем «Консультант Плюс», «Гарант» и др.).

Таблица 4

Формы самостоятельной работы студентов по темам дисциплины

№ п/п	Наименование темы самостоятельной работы (СР)	Форма СР
1.	ТЕМА 1. Понятие, классификация и оценка ценных бумаг	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	ТЕМА 2. Общие правила учета ценных бумага организациях - инвесторах.	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
3.	ТЕМА 3. Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг (ПУРЦБ)	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
4.	ТЕМА 4. Учет и анализ операций с акциями	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
5	ТЕМА 5. Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
6.	ТЕМА 6. Учет и анализ операций с векселями	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование
7.	ТЕМА 7. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами	- подготовка доклада/реферата - подготовка электронной презентации - тестирование

В качестве одной из форм самостоятельной работы студентам предлагается подготовка докладов/рефератов, в том числе в виде электронной презентации.

Примерная тематика докладов/рефератов по темам:

Тема 1. Понятие, классификация и оценка ценных бумаг.

- 1) История развития зарубежных фондовых рынков;
- 2) История формирования и развития фондового рынка в России;
- 3) Этапы развития фондового рынка в России и соответствующее Законодательное нормативное регулирование;
- 4) Проблемы и перспективы развития РЦБ в России;
- 5) Исторические особенности нормативного регулирования учета и налогообложения ценных бумаг в России;
- 6) Сравнительный анализ основных требований к оценке и учету финансовых инструментов в МСФО и РСБУ.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Журналы «Международный бухгалтерский учет»; «Экономист», «Коммерсант» и др.;
- 2) Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02
- 3) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.(гриф УМО).
- 4) Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник /Палий В.Ф., М.: Изд. 3-е, доп., УМО, Инфра-М, 2007.
- 5) МСФО 9,32,39
- 5) Интернет-ресурсы:
 - [http// www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
 - [http// www.sin-izolat.ru](http://www.sin-izolat.ru)
 - [http//www.consultant. ru](http://www.consultant.ru). Выпуск 5, 2006

Тема 2. Общие правила учета ценных бумаг в организациях инвесторах.

- 1) Порядок расчета налоговой базы по операциям с ценными бумагами;
- 1) Особенности налогообложения доходов по ценным бумагам, полученным физическим лицом;
- 3) Методика оценки и учета ценных бумаг в соответствии с МСФО;
- 4) Аудит финансовых вложений в ценные бумаги.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Налоговый кодекс РФ, глава 25 «Налог на прибыль», ст. 280.
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 23 «НДФЛ».
- 3) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.46-50.
- 4) Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит.-М.:ИНФРА-М, 2007.
- 5) Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник /Палий В.Ф., М.: Изд. 3-е, доп., УМО, Инфра-М, 2007 Интернет-ресурсы и др. литература.
- 6) МСФО 9, 32,39

Тема 3. Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками РЦБ.

- 1) Особенности внутреннего учета операций с ценными бумагами депозитарием как одним из основных элементов инфраструктуры РЦБ;
- 2) Особенности организации внутреннего контроля и учета в дилерских и брокерских организациях
- 3) Особенности определения налоговой базы у профессиональных участников РЦБ;
- 4) Отчетность профессиональных участников РЦБ;
- 5) Отчетность эмитентов (инвестиционных фондов) по ценным бумагам;
- 6) Анализ финансового состояния эмитента;
- 7) Особенности аудита инвестиционных фондов.
- 8) Особенности и проблемы перехода некредитных финансовых организаций на новые стандарты кредитных организаций

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.280, 300;
- 2) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.;
- 3) Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Учет ценных бумаг / Под ред. Д.А, Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006.;
- 4) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара:

Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.36-46, 50-52.

5) Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- М.: Финансы и статистика, 2005.

6) Жуков Е.В. Рынок ценных бумаг.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,2006.

7) Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит.-М.:ИНФРА-М, 2007.

8) Официальный сайт Банка России - cbr.ru – официальный сайт Центрального Банка РФ

Тема 4. Учет и анализ операций с акциями.

- 1) Основные этапы процедуры размещения акций акционерным обществом;
- 2) Налогообложение операций по формированию уставного капитала;
- 3) Особенности налогообложения дивидендов по акциям юридических и физических лиц;
- 4) Анализ инвестиционной привлекательности и доходности вложений в акции.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.60-81;
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.251, 277, др.;
- 3) Налоговый кодекс РФ, глава 23.;
- 4) Приказ ФКЦБ и Минфина РФ «О порядке расчета чистых активов организации», №10н №02-6/-пз от 29.01. 2014;
- 5) Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с изменениями № 129 -ФЗ от 2001, 29.12.2004, 29.04.08., 27.10.08.);
- 6) Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. (ред. от 05.01.2006).
- 7) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.
- 8) Журнал «Финансы», 2006, №7
- 8) Интернет-ресурсы и др. литература.

Тема 5. Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами.

- 1) История формирования облигационного рынка в России;
- 2) Анализ инвестиционной привлекательности и доходности облигаций;
- 3) Налогообложение операций с облигациями;
- 4) Особенности учета и налогообложения облигаций с накопленным купонным доходом.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с 93-117;
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.251, 277, др.;
- 3) Налоговый кодекс РФ, глава 23.;
- 4) Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. (ред. от 05.01.2006).
- 5) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.
- 6) Интернет – ресурсы и др. литература.

Тема 6. Учет и анализ операций с векселями.

- 1) История вексельного рынка в России;
- 2) Законодательное регулирование вексельных отношений в различные исторические периоды в России;
- 3) Налогообложение операций с векселями, используемыми при расчетах за товары, работы, услуги;

- 4) Анализ доходности векселей;
- 5) Анализ операций с векселями.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с 93-117;
- 2) Женевская Конвенция "О единообразном Законе о простом и переводном векселе" от 07.06. 1930 г.
- 3) Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 № 48-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.02.1997).
- 4) Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07. 08. 1937 г. № 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе".
- 5) «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги». Письмо Минфина РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996)
- 6) Васильева М., Зуйкова Л. Вексель: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет // Экономико-правовой бюллетень. – Москва, № 3, 2005.
- 7) Захарьин В.Р. Все о векселе. - М.: «ДИС», 2002
- 8) Интернет-ресурсы и др. литература.

Тема 7. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами

- 1) Развитие рынка финансовых инструментов срочных сделок на зарубежных фондовых рынках и в России;
- 2) Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- 3) Основные приемы анализа доходности операций с фьючерсными и опционными контрактами;
- 4) Понятие операций хеджирования и их налогообложение;
- 5) Учет производных ценных бумаг: простые и двойные складские свидетельства;
- 6) Направления развития учета и налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с. 160-173.
- 2) Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – Москва: «Книжный мир», 2003.
- 3) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.(гриф УМО).
- 4) Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Учет ценных бумаг / Под ред. Д.А, Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006.
- 5) Маренков Н.Л. Ценные бумаги. – Москва: Ростов-на Дону: «Феникс», 2004.(гриф УМО)
- 6) Налоговый кодекс РФ, ГЛ. 25, ст. 301-304.
- 7) Котиков А.Ю., Ульянова Н.В. Договор хранения: складские свидетельства.//Главбух, 2002, №9.
- 8) Интернет-ресурсы и др. литература.

Методические указания по написанию рефератов и докладов

Целью написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;

- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы.

Основные **задачи** студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.);
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Начинается реферат с титульного листа.

Образец оформления титульного листа для реферата:

2. За титульным листом следует Оглавление. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должны быть использованы нормативно –правовая база по теме и не менее 5 разных литературных источников. Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов (см. Оформление Списка источников и литературы).

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 12 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с "красной" строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Подготовка **научного доклада** выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов.

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых государственно-правовых явлений, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать

аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада. Работа над текстом;
4. Оформление материалов выступления;
5. Подготовка к выступлению.

Структура и содержание доклада

Введение - это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада.

Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов.

В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показываются позиции автора.

В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента.

В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

Требования к оформлению доклада

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

Критерии оценки доклада

- актуальность темы исследования;

- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала; правильность и полнота использования источников;
- соответствие оформления доклада стандартам.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на семинарах, научно-практических конференциях, а также использоваться как зачетные работы по пройденным темам.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине

Электронный учебный курс Попова Е.Е. «Учет и анализ операций с ценными бумагами»
<http://lms2.sseu.ru/course/>

6.3. Методические рекомендации по практическим занятиям

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор хозяйственных ситуаций в аудиторных условиях, при методической помощи и консультировании студентов преподавателем. Возможно проведение контрольного тестирования по результатам изучения каждой темы

При подготовке к практическим занятиям необходимо:

- изучить основную нормативную литературу по теме;
- использовать основную и дополнительную литературу, указанную в списке литературы,
- использовать другие источники (материалы периодической печати, справочно - поисковых систем «Консультант Плюс», «Гарант» и др.),

Перечень учебно-методического обеспечения для подготовке к семинарским и практическим занятиям по дисциплине

Лекционный материал, методические указания, вопросы для подготовки к семинарским занятиям, а также задачи и тесты по каждой теме представлены в учебных изданиях

1. Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008. (имеется в библиотеке СГЭУ), а также в
2. Боровкова В. А., Боровкова В. А. Рынок ценных бумаг: тесты и задачи. — СПб. : Питер, 2010 г. — 272 с. — Электронное издание. — ISBN 5-469-01566-1
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=21500>
3. Натеева Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений
 УМО РФ Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013, 264с. — Электронное издание, — ISBN 978-5-394-01994-4 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=28909>
4. 2. Яшин С.Н., Кошелев Е.В., Макаров С.А. Анализ эффективности инновационной деятельности. — СПб. : БХВ-Петербург, 2012 г. — 288 с. — Электронное издание. — Гриф УМО. — ISBN 978-5-9775-0844-5
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=24855>

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Контрольные тесты по теме 1

"Понятие, классификация и оценка ценных бумаг"

1. Если в ценной бумаге содержатся не все обязательные реквизиты, то она:
 - а) не принимается к учету;
 - б) является ничтожной;
 - в) принимается к учету по номинальной стоимости.
2. Корпоративные облигации относятся:

- а) к долговым ценным бумагам;
- б) к долевым ценным бумагам;
- в) к производным финансовым инструментам.

3. Ценные бумаги, поступившие в организацию безвозмездно, принимаются к учету:

- а) по сумме фактических затрат;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по цене передающей стороны.

4. Ценные бумаги принимаются к учету:

- а) в сумме всех затрат по приобретению;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) в размере суммы договора купли-продажи ценных бумаг.

5. Резерв под обесценение ценных бумаг создается:

- а) в случае повышения цен на ценные бумаги;
- б) в случае снижения рыночной цены на ценные бумаги;
- в) в случае устойчивого снижения расчетной стоимости ценной бумаги;
- г) в случае устойчивого повышения расчетной стоимости ценной бумаги.

6. Создание резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги отражается проводкой:

- а) Д59 К91;
- б) Д91 К59;
- в) Д99 К59.

7. Произведена переоценка облигаций, по которым текущая рыночная стоимость определяется. Рыночная стоимость последней переоценки оказалась ниже предыдущей. Это отразится проводкой:

- а) Д58 К91;
- б) Д91 К58;
- в) Д91 К59.

8. При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они списываются с учета:

- а) исходя из последней оценки;
- б) по средней первоначальной стоимости;
- в) в соответствии с учетной политикой по первоначальной стоимости единицы, по средней первоначальной стоимости или методом ФИФО.

9. В целях налогообложения выбывающие эмиссионные ценные бумаги могут оцениваться:

- а) методом ФИФО, по стоимости единицы или по средней первоначальной стоимости;
- б) по стоимости единицы;
- в) методами ФИФО и по стоимости единицы.

10. При составлении финансовой отчетности ценные бумаги должны представляться с подразделением:

- а) на документарные и бездокументарные;
- б) на краткосрочные и долгосрочные;
- в) на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные.

Контрольные тесты по теме 2
"Общие правила учета ценных бумаг
в организациях инвесторах"

и теме 3 «Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг (РЦБ)»

1. Затраты по приобретению ценных бумаг организациями инвесторами списываются на счет:

- а) 58;
- б) 91;

в) 58 или 91 в зависимости от их существенности и выбранной учетной политики.

2. Начисление платы за услуги депозитария по хранению и обслуживанию ценных бумаг отражается организацией-инвестором проводкой:

- а) Д76 К51;
- б) Д91 К76;
- в) Д58 К51.

3. Оплата услуг посредников при продаже ценных бумаг организациями-инвесторами отражается:

- а) Д 91 К 51;
- б) Д 26 К 51;
- в) Д 58 К 76.

4. Затраты по приобретению ценных бумаг инвестиционного характера организациями - профессиональными участниками РЦБ списываются на счет:

- а) 26;
- б) 58;
- в) 58 или 91 в зависимости от их существенности и принятой учетной политики.

5. Затраты по приобретению ценных бумаг для перепродажи организациями - профессиональными участниками РЦБ отражаются на счете:

- а) 58;
- б) 26;
- в) 91.

6. Реализация ценных бумаг для перепродажи осуществляется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, занятыми брокерской или дилерской деятельностью, на счете:

- а) 91;
- б) 90;
- в) 91 или 90 в зависимости от учетной политики.

7. Общехозяйственные расходы профессиональных участников РЦБ в конце месяца списываются проводкой:

- а) Д 90 К 26;
- б) Д 91 К 26;
- в) Д26 К91.

8. Имеются различия в определении налоговой базы при операциях с ценными бумагами по налогу на прибыль:

- а) у организаций-инвесторов и профессиональных участников;
- б) организаций-инвесторов и дилеров;
- в) организаций-инвесторов, дилеров и прочих профессиональных участников РЦБ;

9. Начисление доходов по ценным бумагам организациями-инвесторами отражается записью:

- а) Д 76 К 91;
- б) Д 91 К 76;
- в) Д 91 К 99.

10. Начисление доходов по ценным бумагам организациями - профессиональными участниками РЦБ отражается записью:

- а) Д 76 К 91;
- б) Д 91 К 76;
- в) Д 26 К 91.

Контрольные тесты по теме 4 «Учет и анализ операций с акциями»

1. Объявленный, но неоплаченный уставный капитал показывается в качестве:

- а) дебиторской задолженности на счете 75;
- б) кредиторской задолженности на счете 75;

- в) дебиторской задолженности на счете 76;
- г) задолженности, числящейся за балансом.

2. ОАО "Удача" приобрело акцию другой организации по рыночной цене 1500 р. при номинальной стоимости 1000 р. Курс акции составит:

- а) 150;
- б) 66,6;
- в) 500.

3. Начисленные пени учредителям за несвоевременную оплату вклада в уставный капитал отражаются:

- а) Д91 К75;
- б) Д75 К91;
- в) Д80 К75.

4. Эмиссионный доход по акциям отражается проводкой:

- а) Д75 К80;
- б) Д83 К75;
- в) Д75 К83;
- г) Д51 К83.

5. Положительная курсовая разница, образующаяся при вносе в уставный капитал денежных средств в иностранной валюте, отражается:

- а) Д75 К91;
- б) Д75 К83;
- в) Д91 К75;
- г) Д83 К75.

6. Выкуп собственных акций у акционеров по рыночной стоимости с целью уменьшения уставного капитала отражается:

- а) Д81 К80;
- б) Д81 К50,51;
- в) Д80 К81;
- г) Д81 К91.

7. Затраты, связанные с приобретением акций других организаций, отражаются:

- а) Д58 К76;
- б) Д91 К76;

в) по дебету 58 или 91 счетов в зависимости от их существенности и принятой учетной политики.

8. Начисление дивидендов, причитающихся акционерам, отражается:

- а) Д91 К75, 70;
- б) Д91 К76;
- в) Д84 К75,70;
- г) Д75,70 К91.

9. Начисление дивидендов, причитающихся организации по финансовым вложениям в акции, отражается:

- а) Д91 К75;
- б) Д76 К91;
- в) Д75 К91;
- г) Д76 К84.

10. Продажа акций сторонних организаций отражается:

- а) Д91 К76 100

б) Д91 К58	80
в) Д91 К99	20;
б) Д76 К91	100
Д58 К91	80
Д99 К91	20;
в) Д76 К91	100
Д91 К58	80
Д91 К99	20.

Контрольные тесты по теме 5
" Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами "

1. Облигационный заем сроком на 1 год размещается с дисконтом. В бухгалтерском учете будут сделаны записи:

- | | | |
|---------------|----------------|---------------|
| а) Д 51 - 800 | б) Д 51 - 1000 | в) Д 51 - 800 |
| Д 91 - 200 | К 66 - 800 | Д 98 - 200 |
| К 66 - 1000; | К 91 - 200; | К 66 - 1000. |

2. Положительный результат переоценки облигаций в конце отчетного периода отражается:

- | | | |
|---------------------|-----------------------|---------|
| а) Д 91 | б) Д 58 / "Облигации" | в) Д 98 |
| К 58 / "Облигации"; | К 91; | К 58. |

3. Организация приобрела корпоративные облигации за 1000 р. при номинале 960 р. на ОРЦБ. Согласно учетной политике производится ежемесячная корректировка их покупной цены до номинальной. В учете это отразится:

- | | | |
|---------------|---------------|--------------|
| а) Д 91 | б) Д 58 | в) Д 58 |
| К 58 - 40 р.; | К 91 - 40 р.; | К 59 - 40 р. |

4. Облигация номиналом 100 р. продается за 150 р. Ее курс составит:

- а) 66,6%;
б) 150 %;
в) 50 %.

5. Предъявлены облигации к погашению, и операции по погашению отражаются бухгалтерскими записями:

- | | | |
|----------------|----------------|----------------|
| а) Д 62 К 91/1 | б) Д 91/2 К 58 | в) Д 90/2 К 58 |
| Д 91/2 К 58 | Д 51 К 91/1 | Д 51 К 90/1 |
| Д 91/ К 76 | Д 91/9 К 99 | Д 90/9 К 99 |
| Д 91/9 К 99 | | |
| Д 51 К 62; | | |

6. Начислены проценты владельцам облигаций эмитентом по облигационному займу сроком 18 месяцев, это отражается записью:

- | | | |
|---------|---------|---------|
| а) Д 91 | б) Д 91 | в) Д 91 |
| К 66; | К 67; | К 55. |

7. Погашение депозитного сертификата отражается записью:

- | | | |
|---------|--------------|---------|
| а) Д 51 | б) Д 51 К 91 | в) Д 91 |
| К 55; | К 91 К 55; | К 55. |

8. При размещении облигационного займа начисление эмитентом государственной пошлины на выпуск ценных бумаг отражается бухгалтерской проводкой:

- | | | |
|---------|---------|---------|
| а) Д 99 | б) Д 91 | в) Д 68 |
| К 68; | К 68; | К 91. |

9. Приобретение ГКО на ММВБ инвестором отражается записью:

- | | | |
|--------------|---------|---------|
| а) Д 76 К 51 | б) Д 58 | в) Д 58 |
| Д 58 К 76; | К 76; | К 51. |

10. Начисление инвестором причитающегося за купонный период купонного дохода по ОГВВЗ отражается проводкой:

- а) Д 91 б) Д 76 в) Д 52
 К 76; К 91; К 91.

Контрольные тесты по теме 6
"Учет и анализ операций с векселями"

1. Выдача простого векселя за полученные от поставщиков товары отражается проводкой:

- а) Д 10, 19 К60/Векселя выданные;
б) Д 10,19 К60/Расчеты
Д60/Векселя выданные К60/Расчеты;
в) Д 10,19 К60/Расчеты
Д 60/Расчеты К60/Векселя выданные;
г) Д 91 К58

2. Отражение суммы начисленных расходов по протесту векселя отражается:

- а) Д76/2 К91;
б) Д76/2 К51;
 1. Д91 К76/2;
 2. Д76/2 К51.

3. Аваль - это:

- а) протест векселя;
б) вексельное поручительство;
в) инкассирование векселя;
г) учет векселя в банке.

4. На каком счете отражается векселедержателем разница между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за товары?

- а) 91;
б) 58;
в) 97;
г) 90.

5. Получение простого векселя за отгруженную покупателю продукцию отражается в учете векселедержателя проводкой:

- а) Д62/Расчеты К 90/1
Д90/2 К 43;
б) Д62/Векселя полученные К90/1
Д90/2 К43;
в) Д62/Расчеты К90/1
Д62/Векселя полученные К 62/Расчеты
Д90/2 К43;
г) Д58 К62/Расчеты
Д62/Расчеты К 62/Векселя полученные.

6. Получение финансового векселя за отгруженную продукцию отражается:

- а) Д 58 К 62;
б) Д 62 К90/1
Д 90/2 К43
Д 58 К62;
в) Д 62/Векселя полученные К62/Расчеты;
г) Д 90/2 К43
Д 58 К62/Векселя полученные.

7. По истечении трех лет не востребованная задолженность по простому векселю списывается:

- а) Д60/Векселя выданные К 91;
б) Д 90 К 60/Векселя выданные;

в) Д 99 К60/Векселя выданные;

г) Д60/Векселя выданные К 99.

8. Предприятие, использующее в качестве средства расчетов за товары финансовый вексель, может принять НДС к зачету из бюджета:

а) в полном объеме со стоимости товаров;

б) только в пределах фактически уплаченных денежных средств за этот вексель;

в) в пределах номинальной стоимости векселя;

г) сразу после получения товаров;

9. Дисконтирование векселя - это:

а) учет векселей банком;

б) передача векселя банку по индоссаменту до наступления срока платежа;

в) поручительство по векселю;

г) ответы 1 и 2;

10. При передаче покупателем или акцепте переводного векселя плательщиком делают записи:

а) Д60/Расчеты К 60/Векселя выданные

Д009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные";

б) Д60/Векселя выданные К 60/Расчеты

Д008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные";

в) Д 62/Векселя полученные К 62/Расчеты

Д 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные";

г) Д 60/Расчеты К 60/Векселя выданные

К 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

Контрольные тесты по теме 7

«Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами»

1. Опцион - это вид сделки, особенностью которой является:

а) приобретение права потребовать исполнения сделки;

б) приобретение права потребовать исполнения сделки или отказаться от реализации данного права;

в) исполнение обязательств в определенную дату в будущем на определенных стандартных условиях.

2. В ст. 143 ГК РФ опционы и фьючерсные контракты классифицируют как:

а) ценные бумаги;

б) производные ценные бумаги;

в) не указаны.

3. Внесение начальной маржи на счет брокерской фирмы (расчетной палаты) отражается у участника срочного контракта:

а) Д 91 К 51;

б) Д 76 К 51;

в) Д 91 К 76;

4. Отрицательная вариационная маржа, образовавшаяся у инвестора, отражается:

а) Д 91 К 76;

б) Д 84 К 76;

в) Д 97 К 76.

5. Оплата премии опциона отражается:

а) Д 99 К51;

б) Д 97 К 51;

в) Д 76 К 51.

6. Списание премии опциона по приобретенным базисным активам отражают:

- а) Д 91 К 97;
- б) Д 58 К 97;
- в) Ответы 1 или 2, в зависимости от учетной политики.

7. Положительный финансовый результат от операций по опциону инвестор списывает:

- а) Д 99 К 91;
- б) Д 91 К 99;
- в) Д 90 К 99.

8. Положительный финансовый результат от операций по продаже фьючерсов брокер отражает:

- а) Д 90 К 99;
- б) Д 91 К 99;
- в) Д 99 К 90.

9. Обязательства сторон согласно фьючерсному контракту должны быть отражены:

- а) на забалансовых счетах 008 и 009;
- б) на счете 58;
- в) на счете 91;
- г) на забалансовом счете 006.

10. В целях налогообложения финансовые инструменты срочных сделок подразделяются:

- а) на обращающиеся на ОРЦБ и обращающиеся на неорганизованном рынке ценных бумаг;
- б) на обращающиеся и не обращающиеся на ОРЦБ;
- в) на имеющие рыночную стоимость и не имеющие рыночной стоимости.

6.4. Методические рекомендации по написанию курсовых работ/курсовых проектов/контрольных работ

Написание контрольных работ для заочной форм обучения предусмотрено учебным планом. Контрольная работа выполняется в форме реферата по проблемным вопросам тем, предусмотренных учебным планом по дисциплине.

Методические указания по написанию контрольной работы (рефератов)

Целью выполнения контрольной работы в форме реферата является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы.

Основные задачи студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Начинается реферат с титульного листа.

Образец оформления титульного листа для реферата:

2. За титульным листом следует Оглавление. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должны быть использованы нормативно –правовая база по теме и не менее 5 разных литературных источников. Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов (см. Оформление Списка источников и литературы).

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 12 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с "красной" строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Примерная тематика рефератов для выполнения контрольной работы по темам:

Тема 1. Понятие, классификация и оценка ценных бумаг.

1. История развития зарубежных фондовых рынков;

2. История формирования и развития фондового рынка в России;
3. Этапы развития фондового рынка в России и соответствующее Законодательное нормативное регулирование;
4. Проблемы и перспективы развития РЦБ в России;
5. Исторические особенности нормативного регулирования учета и налогообложения ценных бумаг в России;
6. Сравнительный анализ основных требований к оценке и учету финансовых инструментов в МСФО и РСБУ.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Журналы «Международный бухгалтерский учет»; «Экономист», «Коммерсант» и др.;
- 2) Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02
- 3) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.(гриф УМО).
- 4) Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник /Палий В.Ф., М.: Изд. 3-е, доп., УМО, Инфра-М, 2007.
- 5) МСФО 9,32,39
- 5) Интернет-ресурсы:
 - [http// www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
 - [http// www.sin-izolat.ru](http://www.sin-izolat.ru)
 - [http//www.consultant.ru](http://www.consultant.ru). Выпуск 5, 2006

Тема 2. Общие правила учета ценных бумаг в организациях инвесторах.

1. Порядок расчета налоговой базы по операциям с ценными бумагами;
2. Особенности налогообложения доходов по ценным бумагам, полученным физическим лицом;
3. Методика оценки и учета ценных бумаг в соответствии с МСФО;
4. Аудит финансовых вложений в ценные бумаги.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Налоговый кодекс РФ, глава 25 «Налог на прибыль», ст. 280.
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 23 «НДФЛ».
- 3) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.46-50.
- 4) Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит.-М.:ИНФРА-М, 2007.
- 5) Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник /Палий В.Ф., М.: Изд. 3-е, доп., УМО, Инфра-М, 2007Интернет-ресурсы и др. литература.
- 6) МСФО 9, 32,39

Тема 3. Общие правила учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками РЦБ.

1. Особенности внутреннего учета операций с ценными бумагами депозитарием как одним из основных элементов инфраструктуры РЦБ;
2. Особенности организации внутреннего контроля и учета в дилерских и брокерских организациях
3. Особенности определения налоговой базы у профессиональных участников РЦБ;
4. Отчетность профессиональных участников РЦБ;
5. Отчетность эмитентов (инвестиционных фондов) по ценным бумагам;
6. Анализ финансового состояния эмитента;
7. Особенности аудита инвестиционных фондов.

8. Особенности и проблемы перехода некредитных финансовых организаций на новые стандарты кредитных организаций

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.280, 300;
- 2) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.;
- 3) Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Учет ценных бумаг / Под ред. Д.А. Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006.;
- 4) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.36-46, 50-52.
- 5) Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- М.: Финансы и статистика, 2005.
- 6) Жуков Е.В. Рынок ценных бумаг.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,2006.
- 7) Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит.-М.:ИНФРА-М, 2007.
- 8) Официальный сайт Банка России - cbr.ru – официальный сайт Центрального Банка РФ

Тема 4. Учет и анализ операций с акциями.

1. Основные этапы процедуры размещения акций акционерным обществом;
2. Налогообложение операций по формированию уставного капитала;
3. Особенности налогообложения дивидендов по акциям юридических и физических лиц;
4. Анализ инвестиционной привлекательности и доходности вложений в акции.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с.60-81;
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.251, 277, др.;
- 3) Налоговый кодекс РФ, глава 23.;
- 4) Приказ ФКЦБ и Минфина РФ «О порядке расчета чистых активов организации», №10н №02-6/-пз от 29.01. 2014.;
- 5) Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с изменениями № 129 -ФЗ от 2001, 29.12.2004, 29.04.08., 27.10.08.);
- 6) Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. (ред. от 05.01.2006).
- 7) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.
- 8) Журнал «Финансы», 2006, №7
- 8) Интернет-ресурсы и др. литература.

Тема 5. Учет и анализ операций с долговыми ценными бумагами.

1. История формирования облигационного рынка в России;
2. Анализ инвестиционной привлекательности и доходности облигаций;
3. Налогообложение операций с облигациями;
4. Особенности учета и налогообложения облигаций с накопленным купонным доходом.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с 93-117;
- 2) Налоговый кодекс РФ, глава 25, ст.251, 277, др.;
- 3) Налоговый кодекс РФ, глава 23.;
- 4) Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. (ред. от 05.01.2006).

5) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.

6) Интернет – ресурсы и др. литература.

Тема 6. Учет и анализ операций с векселями.

1. История вексельного рынка в России;
2. Законодательное регулирование вексельных отношений в различные исторические периоды в России;
3. Налогообложение операций с векселями, используемыми при расчетах за товары, работы, услуги;
4. Анализ доходности векселей;
5. Анализ операций с векселями.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с 93-117;
- 2) Женевская Конвенция "О единообразном Законе о простом и переводном векселе" от 07.06. 1930 г.
- 3) Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 № 48-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.02.1997).
- 4) Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07. 08. 1937 г. № 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе".
- 5) «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги». Письмо Минфина РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996)
- 6) Васильева М., Зуйкова Л. Вексель: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет // Экономико-правовой бюллетень. – Москва, № 3, 2005.
- 7) Захарьин В.Р. Все о векселе. - М.: «ДИС», 2002
- 8) Интернет-ресурсы и др. литература.

Тема 7. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами

1. Развитие рынка финансовых инструментов срочных сделок на зарубежных фондовых рынках и в России;
2. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
3. Основные приемы анализа доходности операций с фьючерсными и опционными контрактами;
4. Понятие операций хеджирования и их налогообложение;
5. Учет производных ценных бумаг: простые и двойные складские свидетельства;
6. Направления развития учета и налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.

Дополнительная литература по темам рефератов:

- 1) Попова Е.Е. «Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами» Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. Ун-та, 2008., с. 160-173.
- 2) Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – Москва: «Книжный мир», 2003.
- 3) Галанов В.А., Басов И.А.. Рынок ценных бумаг. – М., Финансы и статистика, 2005.(гриф УМО).
- 4) Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Учет ценных бумаг / Под ред. Д.А, Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006.
- 5) Маренков Н.Л. Ценные бумаги. – Москва: Ростов-на Дону: «Феникс», 2004.(гриф УМО)
- 6) Налоговый кодекс РФ, ГЛ. 25, ст. 301-304.

- 7) Котиков А.Ю., Ульянова Н.В. Договор хранения: складские свидетельства.//Главбух, 2002, №9.
8) Интернет-ресурсы и др. литература.

7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами» представлен в таблице 5

Таблица 5

Фонд оценочных средств по дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами»

Промежуточная аттестация (в конце семестра)						
Курсовая работа	Курсовой проект	Контрольная работа (для заочной формы обучения)	Промежуточное тестирование	Зачет	Зачет с оценкой	Экзамен
1	2	3	4	5	6	7
-	-	+	-	+		

Контролирующие мероприятия:

1) Зачет

Цель – проверка качества усвоения студентами учебного материала по дисциплине, наработки определенных умений, навыков; выявление уровня, прочности и систематичности полученных студентами теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

Процедура – зачет проводится в устной форме путем опроса по заданиям билета. В билете два вопроса, ответ на которые должен дать студент в результате подготовки в течение 15-20 минут.

Содержание.

Таблица 6

ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Учет и анализ операций с ценными бумагами»

№ п/п	Содержание вопроса	Код контролируемой компетенции
1.	Понятие финансовых инструментов (ФИ) и ценной бумаги (ЦБ). Экономическая сущность операций с ценными бумагами. Задачи учета и анализа операций с ценными бумагами.	ОПК-2
2.	Нормативное регулирование обращения, учета и налогообложения операций с ценными бумагами.	ОПК-2
3.	Классификация финансовых инструментов и ценных бумаг, определяющая организацию их учета и анализа.	ОПК-2
4.	Виды стоимостей и оценка ценных бумаг.	ОПК-2

5.	Порядок формирования первоначальной стоимости ценных бумаг.	ОПК-2
6.	Оценка и переоценка ценных бумаг в период нахождения в портфеле инвестора. Понятие о дисконтированной стоимости.	ОПК-2
7.	Порядок образования и учета резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.	ОПК-2
8.	Оценка выбывающих ценных бумаг в целях учета и налогообложения.	ОПК-2
9.	Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО.	ОПК-2
10.	Общая схема учета операций с ценными бумагами у предприятия - инвестора.	ОПК-2
11.	Порядок учета и хранения бланков ценных бумаг в организации. Книга учета ценных бумаг.	ОПК-2
12.	Порядок определения перехода права собственности на именные и предъявительские, документарные и бездокументарные ценные бумаги.	ОПК-2
13.	Общая схема учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг.	ОПК-2
14.	Особенности переходного периода не кредитных финансовых организаций (НФО) к новым стандартам учета кредитных организаций.	ОПК-2
15.	Особенности обращения акций, их классификация.	ОПК-2
16.	Учет и налогообложение операций с акциями при формировании уставного капитала акционерного общества.	ОПК-2
17.	Учет изменения уставного капитала.	
18.	Понятие и порядок расчета чистых активов организации.	ОПК-3
19.	Учет выкупа собственных акций у акционеров и их аннулирование или реализация.	ОПК-2
20.	Учет операций по приобретению и выбытию акций.	ОПК-2
21.	Учет и налогообложение операций по начислению и выплате дивидендов по акциям.	ОПК-2
22.	Курс акций. Показатели доходности и инвестиционной привлекательности акций. Формирование портфеля акций и оценка его доходности.	ОПК-3
23.	Сущность, классификация и особенности обращения облигаций.	ОПК-2
24.	Учет облигаций у эмитента при размещении и погашении облигационного займа.	ОПК-2
25.	Учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями у инвестора.	ОПК-2
26.	Особенности учета государственных облигаций (ГКО, ОГВВЗ, ОГСЗ).	ОПК-2
27.	Учет и налогообложение облигаций с накопленным купонным доходом (ОФЗ-ПК, ОФЗ-ПД).	ОПК-2
28.	Особенности учета и налогообложения депозитных, сберегательных сертификатов.	ОПК-2

29.	Учет и налогообложение операций по начислению и выплате процентов по облигациям и сертификатам.	ОПК-3
30.	Методы расчета показателей доходности облигаций. Анализ доходности портфеля облигаций.	ОПК-3
31.	Порядок обращения и классификация векселей.	ОПК-2
32.	Учет и налогообложение операций с финансовыми векселями.	
33.	Учет и налогообложение операций с векселями, применяемыми предприятиями при расчетах за поставку товаров (работ, услуг).	ОПК-2
34.	Анализ доходности векселя. Анализ расчетов по выданным и полученным векселям.	ОПК-3
35.	Понятие производных финансовых инструментов. Особенности их обращения и классификация.	ОПК-2
36.	Отражение в учете операций с фьючерсными, опционными контрактами.	ОПК-2
37.	Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.	ОПК-3
38.	Анализ доходности производных финансовых инструментов.	ОПК-3
39.	Анализ финансового состояния эмитента по данным бухгалтерской отчетности.	ОПК-3
40.	Формирование показателей о финансовых инструментах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами и МСФО.	ОПК-3

Таблица 7

Шкала и критерии оценки

Оценка	Уровень сформированности компетенций
Зачтено	
1.Содержание вопросов раскрыто полностью. 2.Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология. 3.Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации.	Повышенный уровень
4.Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков. 5.Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.	Пороговый уровень
Не зачтено	

Оценка	Уровень сформированности компетенций
1. Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, не показано общее понимание вопроса и не продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. 2. Допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, не исправленные после нескольких наводящих вопросов. 3. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.	Компетенции не сформированы

2) Контрольная работа (реферат)

Цель – оценка самостоятельной творческой исследовательской работы студента по изучению конкретной темы, проблемы. Позволяет оценить способность студента выдвинуть собственную гипотезу, собрать, проанализировать материал, осуществить самостоятельные наблюдения, обосновать выводы, оформить и представить работу на обсуждение.

Процедура – традиционная форма текущего контроля по отдельным темам, домашнее задание с последующим представлением на обсуждение в аудитории, которое подразумевает вопросы к докладчику, оппонирование и защиту собственного мнения студентов, принимающих участие в обсуждении. Доклад может быть подготовлен с использованием информационных технологий в форме презентаций.

Содержание: тематика докладов и литература для их подготовки представлена в разделе 6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Таблица 6

Критерии и шкала оценки контрольной работы

Критерии	Показатели	Баллы
1. Новизна реферированного текста	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	Макс. - 20 баллов
2. Степень раскрытия сущности проблемы	- соответствие плана теме реферата (доклада); - соответствие содержания теме и плану; - полнота и глубина раскрытия основных понятий; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	Макс. - 30 баллов
3. Обоснованность выбора источников	- круг, полнота использования литературных источников по теме; - привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	Макс. - 20 баллов
4. Соблюдение требований к оформлению	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом; - соблюдение требований к объему работы; - культура оформления: выделение абзацев...; - использование информационных технологий.	Макс. - 15 баллов

5. Грамотность	- отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.	Макс. - 15 баллов
----------------	--	-------------------

Оценивание контрольной работы

Контрольная работа оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости согласно балльно-рейтинговой системе следующим образом:

- 86 – 100 баллов – «отлично»;
- 71 – 85 баллов – «хорошо»;
- 55 – 70 баллов – «удовлетворительно»;
- мене 55 балла – «неудовлетворительно».

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Таблица 8

Уровни сформированности компетенций

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированнос ти Компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
ОПК-2 - способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	1. Пороговый	Знать - основные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок обращения и правила учета ценных бумаг; - порядок оценки и приемы анализа операций с ценными бумагами; Уметь: - использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; -осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; Владеть: - основными навыками сбора, обработки информации о ценных бумагах; - основными приемами анализа и оценки эффективности вложений в различные ценные бумаги.

	2. Повышенный	Знать - систему нормативно-правовых актов, регулирующих обращение и учет ценных бумаг; - порядок оценки, переоценки и приемы анализа операций с ценными бумагами; Уметь - уверенно ориентироваться в системе нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; - использовать приемы анализа операций с ценными бумагами для оценки доходности вложений в них; Владеть: - навыками самостоятельного сбора, обработки информации о ценных бумагах и представления ее в отчетности; - приемами анализа и оценки эффективности вложений в различные ценные бумаги.
ОПК-3 - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	1. Пороговый	Знать: - задачи бухгалтерского (финансового) учета операций с ценными бумагами в организациях, являющихся различными субъектами рынка ценных бумаг: у эмитентов, инвесторов и профессиональных участников рынка ценных бумаг; - средства обработки информации о ценных бумагах для представления ее в отчетности и экономического анализа операций с ценными бумагами; Уметь: - применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового учета ценных бумаг, - на основе действующих методик выбрать наиболее адекватные для расчета инвестиционной привлекательности ценных бумаг, - проанализировать результаты расчетов; - обосновать полученные выводы. Владеть: - приемами обработки данных о ценных бумагах в соответствии с поставленной задачей, - навыками анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов.

	2. Повышенный	Знать: - задачи бухгалтерского (финансового) учета операций с ценными бумагами в организациях, являющихся различными субъектами рынка ценных бумаг: у эмитентов, инвесторов и профессиональных участников рынка ценных бумаг; - инструментальные средства обработки информации о ценных бумагах для представления ее в отчетности и экономического анализа операций с ценными бумагами; Уметь: - последовательно применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового учета ценных бумаг различными субъектами РЦБ, - на основе действующих методик выбрать наиболее адекватные для расчета инвестиционной привлекательности и доходности ценных бумаг, - проанализировать и обосновать результаты расчетов. Владеть: - приемами обработки данных о ценных бумагах в соответствии с поставленной задачей, - навыками всестороннего анализа результатов расчетов и глубокого обоснования полученных выводов;
--	---------------	--

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Рекомендуемая литература

Основная литература

Натепова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: Учебное пособие/ Натепова Т.Я., Трубицына О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=52256>.

Дополнительная литература

Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ : учебник для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 422 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9637-1 <https://www.biblio-online.ru/book/72977E5A-3E8C-4D5F-98F4-43A35E2630A9>

Литература для самостоятельного изучения:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ (ред. от 23.12.2003).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01. 1996 № 14-ФЗ (с измен. и доп.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 25.01.2007, 2008).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.12.2003, с изм. и доп. от 01.01.2004, 25.01.2007).
5. Женевская Конвенция "О единообразном Законе о простом и переводном векселе" от 07.06.1930 г.
6. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с изменениями № 129 - ФЗ от 2001, 29.12.2004, 29.04.08., 27.10.08.).
7. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 № 48-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.02.1997).
8. Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. (в ред. от 05.01.2006, 25.11.2009.).
9. Федеральный Закон «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ (в ред. от 29.06.2004)
10. Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07. 08. 1937 г. № 104/1341
"О введение в действие Положения о переводном и простом векселе".
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».
12. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001, 2006г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99"
14. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (с изм. и доп. от 30.03.2001 г., 2006г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99"
15. Письмо Минфина РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996) «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».
16. Положение по ведению учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34 н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.2008 № 107н.
19. Приказ ФКЦБ и Минфина РФ «О порядке расчета чистых активов организации», №10н №02-6/-пз от 29.01. 2003 (в ред. 2014.).
20. Попова Е.Е. Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами: учеб. пособие. - Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. ун-та, 2008. (имеется в библиотеке СГЭУ).
21. Бухгалтерский учет ценных бумаг: Учебное пособие УМО /Камысовская С.В., Захарова Т.В. Издательство: КноРус, М.: 2013г., 240с. ISBN 978-5-406-00177-6
22. .Учет ценных бумаг: Учебное пособие - 3-е изд., перераб. и доп. - "Учебное пособие" УМО /Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Издательство КноРус М 2013г., 384с., ISBN 978-5-406-00302-2
23. .Маренков Н.Л. , Косаренко Н.Н. Рынок ценных бумаг в России. — М. : Флинта, 2011 г. — 240 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-89349-538-6

<http://ibooks.ru/reading.php?productid=23530>

24. Учет ценных бумаг и финансовых вложений: Учебно-практическое пособие - 2-е изд. / Миллер Д.П., Макарова Е.Н. Издательство Дашков и К М.: 2012г., 264 с., ISBN 978-5-394-00287-8
25. Бердникова Т.Б. Рынок ценных бумаг: прошлое, настоящее, будущее. — М. : ИНФРА-М, 2011 г. — 397 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-16-004150-6
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=24535>
26. Боровкова В. А., Боровкова В. А. Рынок ценных бумаг: тесты и задачи. — СПб. : Питер, 2010 г. — 272 с. — Электронное издание. — ISBN 5-469-01566-1
<http://ibooks.ru/reading.php?productid=21500>
27. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — Москва: «Книжный мир», 2003.
28. Боровкова В. А., Боровкова В. А. Рынок ценных бумаг: Учебное пособие. 2-е изд., обновленное и дополненное. — СПб. : Питер, 2010 г. — 400 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-91180-465-7 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=21801>
29. Васильева М., Зуйкова Л. Вексель: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет // Экономико-правовой бюллетень. — Москва, № 3, 2005.
30. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2005.
31. Маренков Н.Л. Ценные бумаги. — Москва: Ростов-на Дону: «Феникс», 2004. (гриф УМО)
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — Москва: «Инфра-М», 2006 (гриф УМО).
33. Журналы периодические: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Экономист», «Финансы», «Деловая жизнь», «Коммерсант», Рынок ценных бумаг (<http://www.rcb.ru/>), и др.

8.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Информационные технологии, используемые в образовательном процессе, позволяют сделать обучение более эффективным, помогают не только насытить обучающегося большим количеством знаний, но и развить интеллектуальные, творческие способности студентов, их умение самостоятельно приобретать новые знания, работать с различными источниками информации, получить более высокие результаты обучения.

В учебном процессе дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами» используются следующие информационные технологии:

- Электронная информационно-образовательная среда СГЭУ (ЭИОС) <http://ios.sseu.ru/>
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
- Электронная библиотечная система «Айбукс» <http://ibooks.ru/>
- Программное обеспечение: Windows, MS Office 2007 и др.

Электронные учебники. Ресурсы IBOOKS.RU:

Основная литература.

1. Натепрова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: Учебное пособие/ Натепрова Т.Я., Трубицына О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=52256>.

Дополнительная литература.

1. . Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 399 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00558-5. <https://www.biblio-online.ru/book/89FD52BD-F6BE-4D49-B50B-28FCDBE93E5E>

Журналы

1. Журнала «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>
2. Журнал Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>
3. Журнал «Бухгалтерский учет» <http://www.buhgalt.ru/about/>
4. Журнал «Международный бухгалтерский учет» : post@fin-izdat.ru

Официальные сайты и информационно-справочные системы(ИПС)

[правительство.рф](http://pravительство.рф) – интернет-портал Правительства РФ

duma.gov.ru – официальный сайт Государственной Думы РФ

minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ

cbr.ru – официальный сайт Центрального Банка РФ

arbitr.ru – официальный сайт Высшего Арбитражного Суда РФ

ksrf.ru – официальный сайт Конституционного Суда РФ

vsrf.ru – официальный сайт Верховного Суда РФ

Правовая система Консультант Online <http://www.consultant.ru/law/consult/qa/>

Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>

Бухгалтерская справочная система <http://www.lgl.ru/>

Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров России <http://www.ipbrl.ru/>

Официальный сайт журнала «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

www.minfin.ru.

www.klerk.ru.

Интернет-ресурсы.: Данные по котировкам.: РТС www.rts..., РосБизнесКонсалтинг <http://www.rbc.ru/>, Московская биржа (<http://moex.com/>) Центральный банк РФ (<http://cbr.ru/>).

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение должно соответствовать действующим дидактическим и санитарно-техническим нормам и обеспечивать выполнение всех видов учебных занятий, предусмотренных учебным планом и программой.

Для процесса обучения необходимы:

1. Компьютерные классы с персональными компьютерами.
2. Мультимедийное оснащение (программное обеспечение MS Windows XP, MS Office 2008, IE-7.
3. Доступ в глобальную сеть Internet; и в интерактивную сеть вуза – электронную информационно-образовательную среду
4. Основной и электронный читальный зал, оснащенный современными компьютерными технологиями, обеспечивающий возможность работы с электронными ресурсами электронной библиотечной системы «АЙБУКС», научной электронной библиотеки ELIBRARY.RU и др.
4. Электронные ресурсы, текстовые и графические материалы, таблицы, презентации.
5. Информационно-правовые системы «Гарант», «Консультант плюс» и др.:
Правовая система Консультант Online (прямая ссылка) <http://www.consultant.ru/law/consult/qa/>
Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>
Бухгалтерская справочная система <http://www.lgl.ru/>

Таблица 9

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Таблица 10

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами»:

1	Microsoft Office 2007 Russian OLP NL AE	Пакет офисных программ. Только лицензия. Тип лицензии OLP NL AE (корпоративная, предназначена для государственных образовательных учреждений).
2.	ИПС «КонсультантПлюс»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой
3.	ИПС «Гарант аэро»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой

Разработчик:

к.э.н., доцент, доцент
кафедры Учета, анализа и аудита

Е.Е. Попова

