

Образовательное учреждение профсоюзов
 высшего образования
 «Академия труда и социальных отношений»
 Курганский филиал

Кафедра экономики и управления

Утверждаю:
 Председатель Ученого Совета
 Курганского филиала
 ОУП ВО «АТиСО»
 В.Г.Роговая
 протокол № 3 от 27.11.2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ
 ДИСЦИПЛИНЫ**
Учет, анализ и аудит с ценными бумагами

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
 профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения: заочная

Цикл дисциплин: Б1.В.ДВ.12.2

Трудоемкость дисциплины (з.е./ ч.) 2 / 72

Вид учебной работы	Часы	Курсы			
		1	3	4	5
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	12				12
Лекции	6				6
Лабораторные работы					
Практические занятия: Из них: текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)	6				6
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	30%				30%
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	56				56
Курсовая работа: (КР)	-				-
Курсовой проект: (КП)	-				-
Контрольная работа	+				+
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	4 Зачет				4 Зачет
Общая трудоемкость дисциплины	72/ 2				72/ 2

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

Рабочая программа утверждена на 2015/2016 учебный год со следующими изменениями:

Программа переработана
в связи с пришествием ФГОС ВО
38.03.01 "Экономика"

Протокол заседания кафедры № 4 от «23» декабря 2015 г.
Заведующий _____ кафедрой

Дудник А.В. / Алексин /

Рабочая программа утверждена на 2016/2017 учебный год со следующими изменениями:

Программа пересмотрена и утверждена
на 2016-2017 учебный год
в связи с изменением списка рекомендуемой
литературы

Протокол заседания кафедры № 1 от «30» августа 2016 г.
Заведующий _____ кафедрой

Дудник А.В. / Алексин /

Рабочая программа утверждена на 20__ / 20__ учебный год со следующими изменениями:

Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
Заведующий _____ кафедрой

/ . /

Рабочая программа составлена:

- с учётом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению 38.03.01 «Экономика»;
- на основании учебного плана подготовки бакалавров по данному направлению, профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Рабочую программу разработал: к.э.н., доцент Курганского филиала ОУП ВО «АТ и СО» Шмакова А.В. /Шмакова А.В./

Программа утверждена на заседании кафедры экономики

Протокол № 4 «23» декабря 2015 г.

Заведующий кафедрой, д.э.н., доцент Дудник А.В. /Дудник А.В./

1 Место дисциплины в структуре ООП ВО:

Дисциплина «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами» относится к дисциплинам по выбору вариативной части подготовки бакалавров по направлению «Экономика». Профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Знания, умения, компетенции студента, необходимые для изучения дисциплины «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами», базируются на знаниях студентов, полученных при изучении курсов: «Бухгалтерский учет и анализ», «Деньги, кредит, банки», «Экономика организации».

2 Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами» является формирование у будущих специалистов знаний о предмете и методе учета, анализ и аудита операций с ценными бумагами.

Задачами освоения дисциплины «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами» является:

- изучение базовых основополагающих принципов организации учёта и документирования операций с ценными бумагами,
- изучение и закрепление корреспонденции счетов по операциям с ценными бумагами,
- понимание места и значения учетной информации в анализе и аудите операций с ценными бумагами,
- ознакомление студентов с практическими вопросами формирования данных учета и их применением для выявления и мобилизации резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организации,
- выработать у студентов комплексный научный подход к анализу экономических процессов и явлений, связанных с изменением законодательства и его влиянием на бухгалтерский и налоговый учет операций с ценными бумагами

3 Требования к результатам освоения дисциплины:

- способен использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1);
- способен использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

4 Образовательные результаты освоения дисциплины, соответствующие определенным компетенциям

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) знать:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК – 1	- социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе
ОК – 6	- основные нормативные правовые документы
ПК – 2	- основы построения, расчета и анализа системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК – 5	- основные принципы формирования бухгалтерской информации и правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений
ПК-11	- понятие и виды управленческих решений; - методики управленческого учета, применяемые для принятия краткосрочных и долгосрочных решений; - понятие и методы определения точки безубыточности; - методику анализа безубыточности и способы его использования в целях формирования необходимой информации для принятия оперативных управленческих решений; - проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе реформирования информации, полезной для принятия управленческих решений.

2) уметь:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК – 1	- анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
ОК – 6	- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ПК – 2	- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели
ПК – 5	- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК – 11	- формировать информацию, необходимую для планирования, контроля и управления деятельностью организации, ее структурных подразделений; - составлять управленческую отчетность с целью представления ее управленческому персоналу для управления производством и принятия решений на перспективу; - осуществлять прогнозирование и оценку прогноза; - формировать и оценивать информацию в целях принятия оперативных управленческих решений; - подготовить и оценить информацию для стратегического анализа.

3) владеть:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК – 1	- информацией о социально-значимых проблемах и процессах, происходящих в обществе
ОК – 6	- нормативно-правовыми документами
ПК – 2	- практическими навыками применения современных методик расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК – 5	- практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений
ПК – 11	- способностью подготавливать внутреннюю отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних пользователей; - способами и приемами, применяемыми для принятия краткосрочных и долгосрочных решений; - навыками проведения анализа безубыточности производства.

5 Матрица соотношения тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов	Компетенции					Общее количество компетенций
			Общекультурные		Профессиональные			
			ОК – 1	ОК – 6	ПК – 2	ПК – 5	ПК – 11	
P1 T1	Учет ценных бумаг Учет финансовых вложений	8	+	+			+	0,22
P1 T2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	8	+	+			+	0,22
P1 T3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	8			+	+	+	0,22
P1 T4	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	8	+	+				0,22
P2 T1	Анализ ценных бумаг Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	8	+			+	+	0,22
P2 T2	Анализ инвестиций в облигации	8	+				+	0,22
P3 T1	Аудит ценных бумаг Сущность, содержание и цели аудита	8	+	+				0,22
P3 T2	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	8	+	+	+	+	+	0,22
P3 T3	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	8			+	+	+	0,24
Итого:		72						2

6 Тематическое планирование

6.1 Распределение учебных занятий по разделам

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий		
		лекции	практические занятия	самостоятельная работа
P1 T1	Учет ценных бумаг Учет финансовых вложений	1	1	7
P1 T2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	1	1	7
P1 T3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	1	1	7
P1 T4	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	0,5	0,5	7
P2 T1	Анализ ценных бумаг Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	0,5	0,5	7
P2 T2	Анализ инвестиций в облигации	0,5	0,5	7
P3 T1	Аудит ценных бумаг Сущность, содержание и цели аудита	0,5	0,5	7
P3 T2	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	0,5	0,5	7
P3 T3	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	0,5	0,5	4
	Экзамен			
	Итого	6	6	60

6.2 Содержание лекционных занятий

Раздел 1. Учет ценных бумаг

Тема 1. Учет финансовых вложений

Понятие и классификация финансовых вложений. Учет приобретения и реализации ценных бумаг. Учет резервов под обесценение ценных бумаг. Переоценка вложений в ценные бумаги. Учет прочих финансовых вложений.

Тема 2. Учет государственных и корпоративных ценных бумаг

Сущность облигации и ее основные характеристики. Учет государственных бескупонных ценных бумаг. Учет государственных облигаций с купонным доходом. Учет корпоративных облигаций.

Тема 3. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов

Определение дивидендов. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов. Бухгалтерский учет у организации - получателя дивидендов. Налогообложение дивидендов.

Тема 4. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг

Учет сберегательных и депозитных сертификатов. Учет производных ценных бумаг.

Раздел 2. Анализ ценных бумаг

Тема 1. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг

Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа. Этапы проведения фундаментального анализа. Технический анализ.

Тема 2. Анализ инвестиций в облигации

Общие вопросы анализа инвестиций. Анализ эффективности финансовых инвестиций. Анализ структуры портфеля ценных бумаг. Портфельный анализ акций: портфель контрольного управления, инвестиционный и торговый портфели акций, портфель РЕПО. Анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги.

Раздел 3. Аудит ценных бумаг

Тема 1. Сущность, содержание и цели аудита

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели, задачи и источники информации при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами в соответствии с Федеральными стандартами аудита и МСА. Виды аудита.

Тема 2. Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)

Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

Тема 3. Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами

Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля. Методика аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля

6.3 Содержание практических занятий

Раздел 1. Учет ценных бумаг

Тема 1. Учет финансовых вложений

Понятие и классификация финансовых вложений. Учет приобретения и реализации ценных бумаг. Учет резервов под обесценение ценных бумаг. Переоценка вложений в ценные бумаги. Учет прочих финансовых вложений.

Тема 2. Учет государственных и корпоративных ценных бумаг

Сущность облигации и ее основные характеристики. Учет государственных бескупонных ценных бумаг. Учет государственных облигаций с купонным доходом. Учет корпоративных облигаций.

Тема 3. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов

Определение дивидендов. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов. Бухгалтерский учет у организации - получателя дивидендов. Налогообложение дивидендов.

Тема 4. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг

Учет сберегательных и депозитных сертификатов. Учет производных ценных бумаг.

Раздел 2. Анализ ценных бумаг

Тема 1. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг

Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа. Этапы проведения фундаментального анализа. Технический анализ.

Тема 2. Анализ инвестиций в облигации

Общие вопросы анализа инвестиций. Анализ эффективности финансовых инвестиций. Анализ структуры портфеля ценных бумаг. Портфельный анализ акций: портфель контрольного управления, инвестиционный и торговый портфели акций, портфель РЕПО. Анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги

Раздел 3. Аудит ценных бумаг

Тема 1. Сущность, содержание и цели аудита

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели, задачи и источники информации при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами в соответствии с Федеральными стандартами аудита и МСА. Виды аудита.

Тема 2. Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)

Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

Тема 3. Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами

Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля. Методика аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля

6.4 Содержание лабораторных занятий

Лабораторные занятия по данной дисциплине не предусмотрены

6.5 Содержание самостоятельной работы студентов

Шифр СРС	Виды самостоятельной работы студентов (СРС)	Наименование и содержание	Трудоемкость, часы	Виды контроля СРС
С1	<i>Углубленное изучение разделов, тем дисциплины лекционного курса</i>	С1 Р1 Учет ценных бумаг	10	Выступление в ходе семинарских занятий
		С1 Т1 Учет финансовых вложений		
		С1 Т2 Учет государственных и корпоративных ценных бумаг		
		С1 Т3 Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов		
		С1 Т4 Учет вспомогательных и производных ценных бумаг		
		С1 Р2 Анализ ценных бумаг		
С1 Т1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	Выступление в ходе семинарских занятий			
С1 Т2 Анализ инвестиций в облигации		Выступление в ходе семинарских занятий		

		C1 P3 Аудит ценных бумаг C1 T1 Сущность, содержание и цели аудита		Выступление в ходе семинарских занятий
		C1 T2 Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)		Выступление в ходе семинарских занятий
		C1 T3 Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами		Выступление в ходе семинарских занятий
C2	<i>Изучение разделов, тем дисциплины не вошедших в лекционный курс</i>	C2P1 Особенности учета ценных бумаг в соответствии с МСФО. Особенности МСА по учету ценных бумаг. Налогообложение участников рынка ценных бумаг. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов. Бухгалтерский учет у организации - получателя дивидендов. Учет сберегательных и депозитных сертификатов. C2P2 Современные тенденции анализа ценных бумаг. Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа. Этапы проведения фундаментального анализа. Технический анализ. Современные тенденции анализа ценных бумаг. C2P3 Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели, задачи и источники информации при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами в соответствии с Федеральными стандартами аудита и МСА. Виды аудита ценных бумаг.	10	Выполнение и защита реферата Выполнение и защита реферата Выполнение и защита реферата
C3	<i>Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий и рубежный контроль)</i>	C3 P1 Учет ценных бумаг C3 T1 Учет финансовых вложений C3 T2 Учет государственных и корпоративных ценных бумаг C3 T3 Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов C3 T4 Учет вспомогательных и производных ценных бумаг C3 P2 Анализ ценных бумаг C3 T1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг C3 T2 Анализ инвестиций в облигации C3 P3 Аудит ценных бумаг C3 T1 Сущность, содержание и цели аудита C3 T2 Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений) C3 T3 Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	10	Письменные домашние задания Выполнение практических заданий Выполнение практических заданий Выполнение практических заданий Выполнение практических заданий Письменные домашние задания Выполнение практических заданий Письменные домашние задания Письменные домашние задания
C4	<i>Выполнение, домашних, расчетных, расчетно-</i>	C4 P1 Учет ценных бумаг C4 T1 Учет финансовых вложений C4 T2 Учет государственных и корпоративных	10	Проверка письменного домашнего задания Проверка

	<i>графических работ</i>	ценных бумаг		письменного домашнего задания
		С4 Т3 Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Т4 Учет вспомогательных и производных ценных бумаг		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Р2 Анализ ценных бумаг С4 Т1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Т2 Анализ инвестиций в облигации		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Р3 Аудит ценных бумаг С4 Т1 Сущность, содержание и цели аудита		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Т2 Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Т3 Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами		Проверка письменного домашнего задания
С5	<i>Подготовка к промежуточной аттестации⁴ по дисциплине (экзамен)</i>	С5Р1 Учет ценных бумаг	10	Зачет
		С5Р2 Анализ ценных бумаг		Зачет
		С5Р3 Аудит ценных бумаг		Зачет
С6	<i>Прочие виды СРС</i>	С6.Р1 Подготовка сообщений по темам раздела	5	Выступление на семинаре
		С6.Р2 Подготовка сообщений по темам раздела		Выступление на семинаре
		С6.Р3 Подготовка сообщений по темам раздела		Выступление на семинаре
			Экзамен	5
			Итого:	60

6.5.1 Домашние задания, типовые расчеты и т.п.

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Перечень домашних заданий, типовых расчетов
Р1 Т1	Учет ценных бумаг Учет финансовых вложений	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
Р1 Т2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
Р1 Т3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
Р1 Т4	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты

P2 T1	Анализ ценных бумаг Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
P2 T2	Анализ инвестиций в облигации	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
P3 T1	Аудит ценных бумаг Сущность, содержание и цели аудита	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
P3 T2	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
P3 T3	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты

7 Фонд оценочных средств

7.1 Оценочные средства

7.1.1 Контрольная работа по дисциплине «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами» (номер задания соответствует последней цифре в зачетной книжке)

Задание № 1

Организация "Гамма" 30 января приобрела простой беспроцентный вексель за 450 000 р. номинальной стоимостью 500 000 р. Срок погашения векселя - 30 апреля. Вексель реализован 28 февраля за 480 000 р. Ставка рефинансирования ЦБ РФ с 30 января по 23 апреля условно составляла 13%, а с 24 апреля - 12,5%.

Определить расчетную цену долговой бумаги при ее реализации.

Задание № 2

Организация "Бета" владеет 300 акциями организации "Альфа". Номинальная стоимость одной акции - 1000 р. Акции были приобретены по цене 1050 р. за 1 шт.

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

Рассчитать скорректированные цены акций, полученных в результате увеличения уставного капитала

Задание № 3

Организация "Бета" по итогам года получила прибыль от реализации собственной продукции в размере 1000000 р. и убыток от продажи векселей, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, - 100000 р. Рассчитать перенос убытков по операциям с ценными бумагами.

Задание № 4

Профессиональным участником рынка ценных бумаг приобретены акции с целью получения дохода в количестве 100 шт. по цене 1000 р. на общую сумму 100 000 р., а также акции для перепродажи в количестве 300 шт. по цене 900 р. на общую сумму 270 000 р. При покупке акций, предназначенных для перепродажи, предприятие воспользовалось услугами посредника, стоимость которых составила 30 000 р. (в том числе НДС.). Стоимость услуг депозитария, связанных с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных для перепродажи, составила 6000 р. (в том числе НДС 1000 р.). Впоследствии акции в количестве 300 шт. были реализованы по цене 1100 р. за одну штуку на общую сумму 330 000 р. (1100 р. x 300 шт.). Выручка для целей налогообложения определяется методом начисления.

Задание № 5

7 апреля организация «Альфа» продает организации "Бета" 100 облигаций, приобретенных ранее у эмитента - организации "Гамма" при первичном размещении по номинальной стоимости.

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

Рассчитать накопленный купонный доход (НКД).

Задание № 6

Организация "Бета" 11 января получила от векселедателя простой вексель, составленный на эту же дату, на сумму 100 000 р. со сроком платежа "по предъявлении". По векселю предусмотрено начисление процентов по ставке 9% годовых. Предположим, что вексель будет предъявлен к платежу 28 февраля.

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

Рассчитать процентный доход в налоговом учете при методе начисления.

Задание № 7

Организация "Гамма" 29 января приобрела облигацию номинальной стоимостью 10 000 р. Предположим, что 19 марта облигация будет продана организации "Бета". За время нахождения облигации на балансе организации "Гамма" выплат процентного дохода эмитентом не осуществлялось.

Последняя выплата эмитентом процентного дохода (из расчета 10% годовых) произведена 18 января.

Рассчитать процентный доход при кассовом методе.

Задание № 8

Предприятие «Альфа» приобрело через дилера 10 государственных бескупонных ценных бумаг на сумму 9800 р. с дисконтом от номинала в 2%. Стоимость услуг брокерской компании и комиссия биржи составила при приобретении 10 р. и при реализации 10 р. Через два месяца предприятие перепродало ценные бумаги за 9950 р.

Отразить эти операции в бухгалтерском учете.

Задание № 9

Организация в марте 2014 г. приобрела опцион на покупку 1000 акций номинальной стоимостью 500 р. по цене 1005 р. за одну акцию и выплатила продавцу опционную премию в сумме 30 000 р.

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

3 мая 2014 г. рыночная цена данных акций составляла 970 р., и организация приняла решение не предъявлять обязанному по опциону лицу требование о продаже акций. Отразить в учете расходы на уплату опционной премии по данному контракту, если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли организация признает поставочные опционные контракты как сделки с отсрочкой исполнения.

Сделать бухгалтерские записи по данной ситуации.

Задание № 10

Организация 10 мая 2014 г. приобрела у банка депозитный сертификат. Размер депозита, оформленного сертификатом, составляет 600 000 р., дата востребования суммы по сертификату — 7 сентября 2014 г., процентная ставка за пользование депозитом — 10% годовых. Начисление процентов производится по формуле сложных процентов ежемесячно, базовый период для начисления процентов — 30 дней. Сделайте бухгалтерские записи по данной ситуации.

Критерии оценивания контрольной работы

Оценка «зачтено» выставляется в том случае, если контрольная работа соответствует следующим требованиям:

- содержится теоретическое и практическое обоснование тематики задания;
- задание решено правильно с пояснениями;
- имеются четко сформулированные выводы по заданию.

Оценка «незачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:

- задание решено не правильно, без пояснений;
- нет теоретического обоснования решения задания.

7.1.2 Перечень тем НИРС по дисциплине «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами»

- 1 Особенности учета ценных бумаг в соответствии с МСФО
- 2 Особенности МСА по учету ценных бумаг
- 3 Современные тенденции анализа ценных бумаг
- 4 Налогообложение участников рынка ценных бумаг
- 5 Сущность облигации и ее основные характеристики
- 6 Учет государственных бескупонных ценных бумаг
- 7 Учет государственных облигаций с купонным доходом
- 8 Определение дивидендов
- 9 Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов
- 10 Бухгалтерский учет у организации - получателя дивидендов
- 11 Налогообложение дивидендов
- 12 Учет сберегательных и депозитных сертификатов
- 13 Учет производных ценных бумаг
- 14 Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа
- 15 Этапы проведения фундаментального анализа
- 16 Технический анализ
- 17 Сущность аудита и его экономическая обусловленность
- 18 Цели, задачи и источники информации при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами в соответствии с Федеральными стандартами аудита и МСА

Краткая характеристика оценочного средства НИРС

Конечная цель, получаемая в результате выполнения научно-исследовательской работы позволяет оценить теоретические знания и практические навыки студента в области учета, анализа и аудита с ценными бумагами. Позволяет оценить уровень сформированности управленческих, аналитических навыков, навыков практического и творческого мышления. Выполняется в индивидуальном порядке.

Критерии оценивания НИРС

Оценка «зачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:

- знание основных понятий и умение оперировать ими;
- умение представить работу в научном контексте;
- владением научным стилем речи;

- аргументированную защиту основных положений работы, высокий уровень владения теоретическими основами учета, анализа и аудита с ценными бумагами;
- свободное владение письменной коммуникацией; аргументированную защиту основных положений работы, репрезентативность собранного материала, умение анализировать теоретические аспекты учета, анализа и аудита с ценными бумагами.

Оценка «незачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:

- компилятивность работы;
- несамостоятельность анализа научного материала;
- грубые стилистические и речевые ошибки;
- неумение защитить основные положения работы.

7.1.3 Рефераты по дисциплине «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами»

- 1 Понятие ценных бумаг
- 2 Виды ценных бумаг в Европейском союзе
- 3 Виды ценных бумаг в США
- 4 Отражение операций с ценными бумагами в бухгалтерской отчетности
- 5 Особенности налогообложения дивидендов
- 6 Особенности налогообложения производных ценных бумаг
- 7 Организация учета финансовых вложений
- 8 Методика проведения аудита операций с ценными бумагами
- 9 Методика проведения аудита операций с ценными бумагами
- 10 Анализ операций с ценными бумагами
- 11 Источники аудиторских доказательств при проведении аудита операций с ценными бумагами
- 12 Сущность облигации и ее основные характеристики
- 13 Налогообложение дивидендов
- 14 Цели, задачи и источники информации при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами в соответствии с Федеральными стандартами аудита и МСА

Краткая характеристика оценочного средства «Реферат»

Конечная цель, получаемая в результате выполнения реферата позволяет оценить теоретические знания и практические навыки студента в области учета, анализа и аудита с ценными бумагами. Позволяет оценить уровень сформированности управленческих, аналитических навыков, навыков практического и творческого мышления. Выполняется в индивидуальном порядке.

Критерии оценивания «Реферат»

Оценка «зачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:

- знание основных понятий и умение оперировать ими;
- умение представить работу в научном контексте;
- владением научным стилем речи;
- аргументированную защиту основных положений работы, высокий уровень владения теоретическими основами учета, анализа и аудита с ценными бумагами;
- свободное владение письменной коммуникацией; аргументированную защиту основных положений работы, репрезентативность собранного материала, умение анализировать теоретические аспекты учета, анализа и аудита с ценными бумагами;

Оценка «незачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:

- компилятивность работы;
- несамостоятельность анализа научного материала;
- грубые стилистические и речевые ошибки;

- неумение защитить основные положения работы.

7.2 Контрольные оценочные средства

Вопросы к зачету:

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

7.3 Домашняя самостоятельная работа в едином портале интернет-тестирования

<http://www.i-exam.ru>

8. Образовательные технологии

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Активные и интерактивные методы и формы обучения	Грудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)

P1 T1	Учет ценных бумаг Учет финансовых вложений	Проблемные лекции	0,5
P1 T2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	Разбор конкретных ситуаций	0,5
P1 T3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	Разбор конкретных ситуаций и примеров.	0,5
P1 T4	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	Проблемные лекции Обучение на основе опыта	0,5
P2 T1	Анализ ценных бумаг Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	Проблемные лекции. Разбор конкретных ситуаций	0,5
P2 T2	Анализ инвестиций в облигации	Проблемные лекции Работа в команде	0,5
P3 T1	Аудит ценных бумаг Сущность, содержание и цели аудита	Проблемные лекции Разбор конкретных ситуаций и примеров	0,5
P3 T2	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	Проблемные лекции Разбор конкретных ситуаций и примеров	0,5
Итого:			4
Интерактивных занятий от объема аудиторных занятий 30%			30%

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Основная литература:

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013.- 681 с.
2. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп.. - М.: Юрайт, 2013.- 429 с.
3. Подольский В.И. Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, А.А Савин. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011.- 605 с.

9.2 Дополнительная литература:

- а. 4. Банковские риски [Текст]: учеб. пособие / под ред. О.И. Лаврушина, Н.И. Валенцевой . - 2-е изд., стер.. - М.: КноРус, 2010.- 232 с.
2. 5. Банковское дело: розничный бизнес [Текст]: учеб. пособие / под ред. Г.Н. Белоглазовой, Л.П. Кроливецкой . - М.: КноРус, 2010.- 413 с.
3. 6. Белоглазова, Г.Н. Банковское дело. Организация деятельности коммерческого банка [Текст]: учебник / Г.Н. Белоглазова, В.Э. Кроливецкая. - М.: Юрайт, 2012.- 422 с.
4. 7. Вешкин, Ю.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка [Текст]: учеб. пособие / Ю.Г. Вешкин, Г.Л. Авагян. - М.: Магистр, 2010.- 350 с.
5. Даниленко, С.А. Банковское потребительское кредитование [Текст]: учебно-практич. пособие / С.А. Даниленко, М.В. Комиссарова. - М.: ЮСТИЦИНФОРМ, 2011.- 383 с.
6. Деньги, кредит, банки [Текст]: учебник / под ред. О.И. Лаврушина. - 12-е изд., стер. - М.: КноРус, 2014.- 448 с.
7. Деньги, кредит, банки [Электронный ресурс]: электрон. учебник / под ред. О.И. Лаврушина. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - М.: КноРус, 2010.
8. Деньги, кредит, банки [Текст]: учебник / под ред. Е.А. Звоновой. - М.: ИНФРА-М, 2012.- 591 с.
9. Жарковская, Е.П. Банковское дело [Текст]: учебник. - 7-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2010.- 479 с.

10. Жарковская, Е.П. Финансовый анализ деятельности коммерческого банка (+CD) [Текст]: учебник. - 2-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011.- 325 с.
11. Киреев, В.Л. Банковское дело [Текст]: учеб. / В.Л. Киреев, О.Л. Козлова. - М.: КноРус, 2012.- 239 с.
12. Костерина, Т.М. Банковское дело [Текст]: учеб. для бакалавров. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012.- 332 с.
13. Маркова, О.М. Банковские операции [Текст]: учеб. для бакалавров / О.М. Маркова [и др.]. - М.: Юрайт, 2012.- 537 с.
14. Организация деятельности коммерческого банка [Текст]: учебник / под ред. Е.А. Звоновой. - М.: ИНФРА-М, 2013.- 632 с.
15. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие. - 4-е изд., стер. - М.: КноРус, 2014.- 320 с.
16. Рудакова, О.С. Банковские электронные услуги [Текст]: учеб. пособие. - М.: Вузовский учебник, 2011.- 399 с.
17. Тавасиев, А.М. Банковское дело: управление кредитной организацией [Текст]: учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2011.- 639 с.
18. Фетисов, Г.Г. Организация деятельности центрального банка [Текст]: электрон. учебник / Г.Г. Фетисов, О.И. Лаврушин, И.Д. Мамонова. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - М.: КноРус, 2010.

Законодательные и инструктивные материалы

1. Об оценке финансовой устойчивости банка в целях признания ее достаточной для участия в системе страхования вкладов. Указание Банка России от 16.01.2004г. № 1379-У.
2. О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций. Положение ЦБР №215-П от 10.02.2003.
3. О методических рекомендациях «О составлении и предоставлении финансовой отчетности»: письмо ЦБРФ №181-Т от 25.12.2003.
4. О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам. Положение ЦБР №254-П от 26.03.2004.
5. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»[Текст].-М.: Омега-Л, 2010.-55с.- (Законы РФ).
6. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»)»[Текст].- М.: Омега-Л, 2010.-63с.- (Законы РФ).
7. Федеральный закон № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» 23 декабря 2003г. .
8. Базовые принципы эффективного надзора за банковской деятельностью Консультативное письмо Базельского комитета по банковскому регулированию. Базель, 2004.
9. Письмо ЦБ РФ «О рекомендациях по анализу ликвидности кредитных организаций»№ 139-Т от 27.07.2000.

9.3 Программное обеспечение, Интернет-ресурсы, электронные библиотечные системы:

1. Положение «О порядке расчета кредитными организациями размера рыночных рисков» (утв. ЦБ РФ 24.09. 2004 № 313-П.
2. Сайт Центрального банка Российской Федерации - <http://www.cbr.ru/>.
3. Сайт министерства финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru/>.
4. Сайт федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru/>.
5. Сайт Правительства Российской Федерации. - <http://www.pravitelstvo.gov.ru/>.

6. Сайт российского Клуба банковских аналитиков .- <http://www.bankclub.ru/>.
7. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». - <http://www.BiblioClub.ru>.

10 Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедийные средства; наборы слайдов.