

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

Кафедра экономики и управления

Утверждаю: Председатель Ученого Совета Курганского филиала ОУ «ВО-АТ» СО-	В.Т. Роговая _____ Протокол № _____ от _____ 20__ 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: очная

Цикл дисциплин: Б1.В.ДВ.12.2

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

Вид учебной работы	Часы	Семестры								
		1	2	3	4	5	6	7	8	
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	36					36				
Лекции	18					18				
Лабораторные работы										
Практические занятия: Из них: текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)	18					18				
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	25%					25%				
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	36					36				
Курсовая работа: (КР)	-					-				
Курсовой проект: (КП)	-					-				
Контрольная работа	-					-				
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	зачет					зачет				
Общая трудоемкость дисциплины	2/72					2/72				

## СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

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

*Программа переработана  
в связи с принятием ФРСС ВС  
38.03.01 "Экономика"*

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

*Дудник А.В. / Арсина*

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 рекомендованной  
литературы*

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

*Дудник А.В. / Арсина*

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./

Программа утверждена на заседании кафедры экономики

Протокол № \_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой, д.э.н., доцент \_\_\_\_\_/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 соотнесения тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Коли - чество часов	Компетенции					Общее количество компетенций
			Общекультурные		Профессиональные			
			ОК – 1	ОК – 6	ПК – 2	ПК – 5	ПК – 11	
<b>P1 T1</b>	<b>Учет ценных бумаг</b> Учет финансовых вложений	8	+	+			+	0,22
<b>P1 T2</b>	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	8	+	+			+	0,22
<b>P1 T3</b>	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	8		+	+	+	+	0,22
<b>P1 T4</b>	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	8	+	+				0,22
<b>P2 T1</b>	<b>Анализ ценных бумаг</b> Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	8	+		+	+	+	0,22
<b>P2 T2</b>	Анализ инвестиций в облигации	8	+			+		0,22
<b>P3 T1</b>	<b>Аудит ценных бумаг</b> Сущность, содержание и цели аудита	8	+	+				0,22
<b>P3 T2</b>	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	8	+	+	+	+	+	0,22
<b>P3 T3</b>	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	2	2	4
P1 T2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	2	2	4
P1 T3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	2	2	4
P1 T4	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	2	2	4
P2 T1	Анализ ценных бумаг Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	2	2	4
P2 T2	Анализ инвестиций в облигации	2	2	4
P3 T1	Аудит ценных бумаг Сущность, содержание и цели аудита	2	2	4
P3 T2	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	2	2	4
P3 T3	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	2	2	4
	Итого	18	18	36

### 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	Трудовая емкость, часы	Виды контроля СРС
С1	<i>Углубленное изучение разделов, тем дисциплины лекционного курса</i>	<b>С1 Р1 Учет ценных бумаг</b>	6	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		
		<b>С1 Р2 Анализ ценных бумаг</b>		
		С1 Т1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг		
		С1 Т2 Анализ инвестиций в облигации		
<b>С1 Р3 Аудит ценных бумаг</b>	С1 Т1 Сущность, содержание и цели аудита	С1 Т2 Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	6	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.	6	Выполнение и защита реферата
		C2P2 Современные тенденции анализа ценных бумаг. Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа. Этапы проведения фундаментального анализа. Технический анализ. Современные тенденции анализа ценных бумаг.		Выполнение и защита реферата
		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.		Выполнение и защита реферата
C3	<i>Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий и рубежный контроль)</i>	<b>C3 P1 Учет ценных бумаг</b>	6	Письменные домашние задания
		C3 T1 Учет финансовых вложений		Выполнение практических заданий
		C3 T2 Учет государственных и корпоративных ценных бумаг		Выполнение практических заданий
		C3 T3 Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов		Выполнение практических заданий
		C3 T4 Учет вспомогательных и производных ценных бумаг		Выполнение практических заданий
		<b>C3 P2 Анализ ценных бумаг</b>		Выполнение практических заданий
		C3 T1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг		Письменные домашние задания
		C3 T2 Анализ инвестиций в облигации		Выполнение практических заданий
<b>C3 P3 Аудит ценных бумаг</b>	C3 T1 Сущность, содержание и цели аудита	Выполнение практических заданий		
C3 T2 Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)		Письменные домашние задания		
C3 T3 Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами		Письменные домашние задания		
C4	<i>Выполнение, домашних, расчетных, расчетно-графических работ</i>	<b>C4 P1 Учет ценных бумаг</b>	6	Проверка письменного домашнего задания
		C4 T1 Учет финансовых вложений		Проверка письменного домашнего задания
		C4 T2 Учет государственных и корпоративных ценных бумаг		Проверка письменного домашнего задания
		C4 T3 Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов		Проверка письменного домашнего задания
		C4 T4 Учет вспомогательных и производных ценных бумаг		Проверка письменного домашнего задания

		<b>С4 Р2 Анализ ценных бумаг</b> С4 Т1 Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг		Проверка письменного домашнего задания
		С4 Т2 Анализ инвестиций в облигации		Проверка письменного домашнего задания
		<b>С4 Р3 Аудит ценных бумаг</b> 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	Подготовка к промежуточной аттестации <sup>4</sup> по дисциплине (экзамен)	С5Р1 Учет ценных бумаг	6	Зачет
		С5Р2 Анализ ценных бумаг		Зачет
		С5Р3 Аудит ценных бумаг		Зачет
С6	Прочие виды СРС	С6.Р1 Подготовка сообщений по темам раздела	6	Выступление на семинаре
		С6.Р2 Подготовка сообщений по темам раздела		Выступление на семинаре
		С6.Р3 Подготовка сообщений по темам раздела		Выступление на семинаре
<b>Итого:</b>			<b>36</b>	

### 6.5.1 Домашние задания, типовые расчеты и т.п.

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Перечень домашних заданий, типовых расчетов
<b>Р1 Т1</b>	<b>Учет ценных бумаг</b> Учет финансовых вложений	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р1 Т2</b>	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р1 Т3</b>	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р1 Т4</b>	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р2 Т1</b>	<b>Анализ ценных бумаг</b> Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р2 Т2</b>	Анализ инвестиций в облигации	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р3 Т1</b>	<b>Аудит ценных бумаг</b> Сущность, содержание и цели аудита	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р3 Т2</b>	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	Подготовка сообщений на темы , типовые расчеты
<b>Р3 Т3</b>	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 Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине «Учет, анализ и аудит с ценными бумагами»

№	Наименование	Содержание								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы	Распределение баллов за 6-й семестр								
		Вид учебной деятельности:	лекции	практики	самостоятельная работа				НИРС	Промежуточная аттестация (зачет)
					домашнее интернет-тестирование <a href="http://www.i-exam.ru">http://www.i-exam.ru</a>	самостоятельная работа				
					14 ч.	14 ч.	14 ч.	12 ч.		
Бальная оценка:	1 балл за 2 ч.	1 балл за 2 ч.	1 балл за одно задание	Максимум 22 баллов (54ч. * 0,4)			максимум 20 баллов	максимум 20 баллов		
Примечания:	максимум 9 баллов	максимум 18 баллов	максимум 5 баллов							
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по	Оценка «зачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует: - знание основных понятий и умение оперировать ими;								

	итогах работы в семестре и экзамена	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владением научным стилем речи;</li> <li>- высокий уровень владения теоретическими и практическими основами управленческого учета и учета персонала;</li> <li>- умение анализировать теоретические и практические аспекты управленческого учета и учета персонала;</li> </ul> <p>Оценка «незачтено» выставляется в том случае, если студент демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не раскрыто основное содержание материала;</li> <li>- отсутствует умение работать на уровне воспроизведения, затруднения при ответах на стандартные вопросы.</li> </ul>
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации по дисциплине, возможность получения автоматической экзаменационной оценки по дисциплине	<p>Для допуска к промежуточной аттестации (зачету) студент должен набрать по итогам текущего контроля не менее 50 баллов.</p> <p>Для получения зачета «автоматически» студенту необходимо набрать за семестр 60 баллов.</p>
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае, если к промежуточной аттестации набрана сумма менее 50 баллов, студенту необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий до проведения экзамена. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических занятий.</p> <p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение и защита отчетов по пропущенным практическим занятиям;</li> <li>- выполнение и защита пропущенных практических занятий (при невозможности дополнительного проведения практического задания по тематике пропущенного практического занятия для самостоятельного выполнения студентом);</li> <li>- прохождение текущего контроля.</li> </ul> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>

### Расшифровка бальной системы

Лекции 18 ч.

Практики 36 ч.

СР 54 ч.

Зачет

Лекции 1 балл за 2ч. (18 ч. всего) – количество возможных баллов =  $9 * 1 = 9$  баллов

Практики 1 балл за 2ч. (36 ч. всего) – количество возможных баллов =  $18 * 1 = 18$  баллов

Тесты 5 раз:

5 раз дома по 1 баллу – 5 баллов

Самостоятельная работа 22 баллов (54 ч. \* 0,4)

Кроме того к итоговому контролю студент должен набрать минимум 10 баллов за НИРС из 20 возможных.

### **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.

### **7.1.2 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 торгс 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 ными 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	Трудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)
P1 T1	Учет ценных бумаг Учет финансовых вложений	Проблемные лекции	1
P1 T2	Учет государственных и корпоративных ценных бумаг	Разбор конкретных ситуаций	1
P1 T3	Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов	Разбор конкретных ситуаций и примеров.	1

<b>P1 T4</b>	Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	Проблемные лекции Обучение на основе опыта	1
<b>P2 T1</b>	<b>Анализ ценных бумаг</b> Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг	Проблемные лекции. Разбор конкретных ситуаций	1
<b>P2 T2</b>	Анализ инвестиций в облигации	Проблемные лекции Работа в команде	1
<b>P3 T1</b>	<b>Аудит ценных бумаг</b> Сущность, содержание и цели аудита	Проблемные лекции Разбор конкретных ситуаций и примеров	1
<b>P3 T2</b>	Методические аспекты аудита операций с ценными бумагами (финансовых вложений)	Проблемные лекции Разбор конкретных ситуаций и примеров	1
<b>P3 T3</b>	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	Проблемные лекции Разбор конкретных ситуаций и примеров	1
<b>Итого:</b>			<b>9</b>
Интерактивных занятий от объема аудиторных занятий 30%			<b>25%</b>

## 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. Подольский В.И. Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, А.А Савин. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011.- 605 с.
3. 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.

### 9.2 Дополнительная литература:

4. Банковские риски [Текст]: учеб. пособие / под ред. О.И. Лаврушина, Н.И. Валенцевой . - 2-е изд., стер. - М.: КноРус, 2010.- 232 с.
5. Банковское дело: розничный бизнес [Текст]: учеб. пособие / под ред. Г.Н. Белоглазовой, Л.П. Кроливецкой. - М.: КноРус, 2010.- 413 с.
6. Белоглазова, Г.Н. Банковское дело. Организация деятельности коммерческого банка [Текст]: учебник / Г.Н. Белоглазова, В.Э. Кроливецкая. - М.: Юрайт, 2012.- 422 с.
7. Вешкин, Ю.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка [Текст]: учеб. пособие / Ю.Г. Вешкин, Г.Л. Авагян. - М.: Магистр, 2010.- 350 с.
8. Даниленко, С.А. Банковское потребительское кредитование [Текст]: учебно-практ. пособие / С.А. Даниленко, М.В. Комиссарова. - М.: ЮСТИЦИНФОРМ, 2011.- 383 с.
9. Деньги, кредит, банки [Текст]: учебник / под ред. О.И. Лаврушина. - 12-е изд., стер. - М.: КноРус, 2014.- 448 с.
10. Деньги, кредит, банки [Электронный ресурс]: электрон. учебник / под ред. О.И. Лаврушина. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - М.: КноРус, 2010.
11. Деньги, кредит, банки [Текст]: учебник / под ред. Е.А. Звоновой. - М.: ИНФРА-М, 2012.- 591 с.
12. Жарковская, Е.П. Банковское дело [Текст]: учебник. - 7-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2010.- 479 с.
13. Жарковская, Е.П. Финансовый анализ деятельности коммерческого банка (+CD) [Текст]: учебник. - 2-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011.- 325 с.
14. Киреев, В.Л. Банковское дело [Текст]: учеб. / В.Л. Киреев, О.Л. Козлова. - М.: КноРус, 2012.- 239 с.
15. Костерина, Т.М. Банковское дело [Текст]: учеб. для бакалавров. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2012.- 332 с.
16. Маркова, О.М. Банковские операции [Текст]: учеб. для бакалавров / О.М. Маркова [и др.]. - М.: Юрайт, 2012.- 537 с.

17. Организация деятельности коммерческого банка [Текст]: учебник / под ред. Е.А. Звоновой. - М.: ИНФРА-М, 2013.- 632 с.
18. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие. - 4-е изд., стер. - М.: КноРус, 2014.- 320 с.
19. Рудакова, О.С. Банковские электронные услуги [Текст]: учеб. пособие. - М.: Вузовский учебник, 2011.- 399 с.
20. Тавасиев, А.М. Банковское дело: управление кредитной организацией [Текст]: учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2011.- 639 с.
21. Фетисов, Г.Г. Организация деятельности центрального банка [Текст]: электронный 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 от 10.07.2002г. «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изменениями и дополнениями).
6. Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности» с изм. от 30.06.2003 № 86-ФЗ.
7. Федеральный закон № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» 23 декабря 2003 г.
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»
10. № 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.