

Подписано электронной подписью:

Вержицкий Данил Григорьевич

Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»

Дата и время: 2024-02-21 00:00:00

471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кемеровский государственный университет»

Новокузнецкий институт (филиал)

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования

«Кемеровский государственный университет»

Факультет информатики, математики и экономики



Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ
операций с ценными бумагами**

Направление

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная, заочная, очно-заочная

год набора 2019

Новокузнецк 2019

Лист внесения изменений
в РПД Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ
операций с ценными бумагами
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 9 от 14.02.2019)

для ОПОП 2019 год набора на 2019 / 2020 учебный год
по направлению подготовки 38.01.03 ЭКОНОМИКА
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) _____

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 6 от 14.02.2019)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления

протокол № 6 от 07.02.2019 г. Ю.Н. Соина-Кутищева /

(Ф. И.О. зав. кафедрой)

(Подпись)

Переутверждение на учебный год:

на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета _____
(протокол Ученого совета факультета № ____ от _____.201__ г.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № ____ от _____.20__ г.

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № ____ от _____.20__ г. _____ / _____
(Ф. И.О. зав. кафедрой) (Подпись)

на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета _____
(протокол Ученого совета факультета № ____ от _____.201__ г.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № ____ от _____.20__ г.

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № ____ от _____.20__ г. _____ / _____
(Ф. И.О. зав. кафедрой) (Подпись)

на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета _____
(протокол Ученого совета факультета № ____ от _____.201__ г.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № ____ от _____.20__ г.

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № ____ от _____.20__ г. _____ / _____
(Ф. И.О. зав. кафедрой) (Подпись)

Оглавление

1 Цель дисциплины.	4
1.1 Формируемые компетенции	4
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций	4
2 Объем и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.	5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.	6
3.1 Учебно-тематический план	6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы	6
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.	8
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.	9
5.1 Учебная литература	9
а) основная учебная литература:	9
б) дополнительная литература	10
5.2 Программное и информационное обеспечение освоения дисциплины.	11
5.2.1 Программное обеспечение	11
5.2.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.	11
6 Иные сведения и (или) материалы.	11
6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ	11
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации	14

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК-2; ПК-3.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	аналитическая, научно исследовательская деятельность	ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
Профессиональная	аналитическая, научно исследовательская деятельность	ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

1.2 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-2	Знать: -основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; -нормативно-правовую базу; Уметь: - рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть: -методологией экономического исследования; -современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; -современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро- и микро-уровнях.	Б1.Б.26 Финансы Б1.В.04 Финансовые вычисления Б1.В.07 Налоги и налогообложение Б1.В.ДВ.01.01 Бухгалтерский учет и анализ в условиях антикризисного управления Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами Б1.В.ДВ.09.01 Расчеты по оплате труда Б1.В.ДВ.09.02 Учет затрат и калькулирование себестоимости Б2.В.02(П) Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б2.В.05(Пд) Преддипломная Б3.Б.01(Д) Выпускная квалификационная работа

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-3	Знать: - методику разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; Уметь: - разрабатывать экономические разделы планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; Владеть: - методами разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;	Б1.Б.23 Экономика организации Б1.В.05 Инвестиционный анализ Б1.В.15 Налоговое планирование Б1.В.ДВ.01.01 Бухгалтерский учет и анализ в условиях антикризисного управления Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами Б2.В.02(П) Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б2.В.05(Пд) Преддипломная Б3.Б.01(Д) Выпускная квалификационная работа

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоёмкость дисциплины	144	144	144
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	54	24	16
Аудиторная работа (всего):	54	24	16
в том числе:			
лекции	32	16	8
практические занятия, семинары	16	8	8
практикумы			
лабораторные работы			
в интерактивной форме	6	6	2
в электронной форме			
Внеаудиторная работа (всего):	96	120	124
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем			
подготовка курсовой работы /контактная работа ¹			
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)			
творческая работа (эссе)			
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	96	120	124
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой	0	0	0

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоём- кость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы теку- щего контроля и промежуточ- ной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО/ОЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1	1. Введение в дисциплину	6	2	1	3	1/1		4/3	Устный опрос, решение учеб-ных задач
2-3	Ценные бумаги, их виды и сущность. Законодательное регулирова-ние	6	2	1	3	1/1	1/2	6/5	Устный опрос, решение учеб-ных задач
4-5	Учет операций с ак-циями у эмитента	6	2	1	3	1/1	1/2	10/8	Решение учеб-ных задач, ИЗ–2
6-7	Учет операций с ак-циями у инвестора	6	2	1	3	1/1	0,5/1	7/5	Устный опрос, решение учеб-ных задач,
8-9	Учет операций с об-лигациями	6	2	1	3	1/1	2/2	9/8	Решение учеб-ных задач
10-11	Учет операций с век-селями	6	2	1	3	0,5/0,5	0,5/1	4/5	Устный опрос, решение учеб-ных задач
12-13	Анализ операций с ценными бумагами	6	2	1	3	1/1		5	Устный опрос, решение учеб-ных задач
14-16	Аудит операций с ценными бумагами	6	2	1	3			5/4	Устный опрос, решение учеб-ных задач,
	Промежуточная аттестация – зачет с оценкой								зачет
	Всего:	144	32	16	96	8/16	8/8	124/120	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание лекционного курса</i>	
Введение в дисциплину	Основные понятия и определения.
Ценные бумаги, их виды и сущность. Законодательное регулирование	Сущность и виды ценных бумаг, их классификация. Права, удостоверяемые ценной бумагой. Финансовые вложения в ценные бумаги и их классификация. Формирование первоначальной стоимости ценных бумаг. Виды оценки ценных бумаг. Способы оценки финансовых вложений в ценные бумаги на различных этапах их существования. Законодательное регулирование операций с ценными бумагами. Характеристика и особенности обращения ценных бумаг, таких как чек, акция, вексель, облигация, фьючерс, депозитные и сберегательные сертификаты. Порядок формирования резерва под обесценение ценных бумаг. Особенности проведения инвентаризации ценных бумаг. Субъекты рынка

	ценных бумаг
Учет операций с акциями у эмитента	Операции по учету формирования уставного капитала акционерного общества. Учет операций по увеличению уставного капитала. Учет операций по уменьшению уставного капитала. Учет операций по приобретению собственных акций, их продаже и аннулированию. Учет и налогообложение дивидендов. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.
Учет операций с акциями у инвестора	Бухгалтерский учет финансовых вложений в акции. Документальное оформление операций с акциями. Учет доходов в виде дивидендов. Списание акций с баланса инвестора. Виды акций. Законодательное регулирование прав акционеров.
Учет операций с облигациями	Классификация облигаций. Учет облигаций у эмитента. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора. Особенности учета операций с купонными и бескупонными облигациями. Учет операций по списанию облигаций с баланса. Учет операций с облигацией купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала. Особенности учета накопленного купонного дохода.
Учет операций с векселями	Классификация векселей. Учет расчетов с применением векселей, оформляющих отсрочки платежа. Учет финансовых вложений в векселя. Особенности учета операций с переводными векселями. Учет операций по выбытию векселей. Виды векселей, их характеристика. Законодательное регулирование учета собственных и векселей третьих лиц.
Анализ операций с ценными бумагами	Анализ качественных параметров акций: прибыль на акцию, коэффициент выплаты дивидендов, коэффициент реинвестирования прибыли, дивидендный доход, коэффициент котировки акции. Анализ разводненной прибыли на акцию. Анализ качественных параметров облигации: курс облигации, доходность текущая, доходность при погашении, доходность после купонной выплаты, доходность текущая для продавца, покупателя. Анализ векселей полученных. Анализ векселей выданных.
Аудит операций с ценными бумагами	Цели, направления и задачи проверки учета операций с ценными бумагами. Законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Источники информации для проверки. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Порядок хранения ценных бумаг, их документальное оформление.

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание практического занятия
1	Ценные бумаги, их виды и сущность. Законодательное регулирование	Решение задач
2	Учет операций с акциями у эмитента	Решение задач
3	Учет операций с акциями у инвестора	Решение задач
4	Учет операций с облигациями	Решение задач
5	Учет операций с векселями	Решение задач
6	Анализ операций с ценными бумагами	Решение задач

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение заня- тий по расписа- нию и выполне- ние заданий)	60 (100% /баллов приве- денной шкалы)	Лекционные занятия (16 занятий)	0,5 балла посещение 1 лекционного занятия	8 - 16
		Практические занятия (12 занятий).	1 балл - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% 2 балла – посещение 1 занятия и существен- ный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	12 - 24
		Индивидуальное зада- ние (6 заданий) (готовое решенное зада- ние)	За одно ИЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий)	24-48
		Контрольная работа (по разделу 1)	За одну работу 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение)	3 - 5
		Итоговый тест	4 балла (51 - 65% правильных ответов) 6 баллов (66 - 84% правильных ответов) 8 баллов (85 - 100% правильных ответов)	4-7
Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение са- мостоятельных конспектов, кон- трольной работы и теста)	60 (100% /баллов приве- денной шкалы)	Конспекты тем, выно- симых на самостоятель- ное изучение- 6 тем (рукописные).	2 балла за частичное раскрытие темы 3 балла за более полное раскрытие темы 4 балла за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	За одно задание от 4 до 8: 4 балла (выполнено частично с ошибками) 6 баллов (выполнено с недочетами) 8 баллов (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 во- просов)	15-19 балла (51 - 65% правильных ответов) 20-25 баллов (66 - 84% правильных ответов) 26-30 баллов (85 - 100% правильных ответов)	15-30
Итого по текущей работе в семестре				51 - 100
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (экза- мен)	40 (100% /баллов приве- денной шкалы)	Вопрос 1.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	4 балла (пороговое значение) 8 баллов (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	6 баллов (пороговое значение) 12 баллов (максимальное значение)	6–12
Итого по промежуточной аттестации (экзамен)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 б.

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	недопустимый	неудовлетворительно	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	отлично	86-100

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

5.1 Учебная литература

а) основная учебная литература:

1. Дмитриева, О.В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами : учеб. пособие / О.В. Дмитриева. — Москва. : ИНФРА-М, 2017. — 237 с. — (Высшее образова-

ние: Магистратура). — ISBN: 978-5-16-011632-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/854728> (дата обращения: 24.01.2019) – Текст : электронный.

б) дополнительная литература

1. Натепрова, Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Натепрова Т.Я., Трубицына О.В., Еленевская Е.А., - 4-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 264 с.: ISBN 978-5-394-01994-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/414948> (дата обращения 04.02.2019). – Текст : электронный.
2. Суглобов, А.Е. Операции с ценными бумагами: учебн.-практ. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» / А.Е. Суглобов, О.Н. Владимирова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 191 с. - ISBN 978-5-238-02476-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028673> (дата обращения 04.02.2019). – Текст : электронный.
3. Белов, В. А. Ценные бумаги в коммерческом обороте: курс лекций : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / В. А. Белов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 306 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-05424-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/441537> (дата обращения: 24.01.2019).
4. Российская Федерация. Приказы. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" – Текст : электронный. // КонсультантПлюс: комп. справочная правовая система / компания «Консультант Плюс». – Сетевая версия. – Электрон. дан. – Москва, 2019 - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 04.10.2019).

5.2 Программное и информационное обеспечение освоения дисциплины.

5.2.1 Программное обеспечение

В обучении используются информационные технологии на базе компьютерных классов учебного корпуса №4 (пр. Metallurgov 19):

- лекционные занятия ведутся с использованием презентаций и программного обеспечения мультимедиа демонстраций;

Для проведения практических занятий, самостоятельной работы студентов используются программное обеспечение, приведенные в таблице 7.

Таблица 7 – Информационные технологии и программное обеспечение аудиторных занятий и самостоятельной работы

Программа / система	Сведения о праве использования (лицензия, договор, сроки использования).	№ комп. классов
Программное обеспечение компьютеров: Операционные системы: Windows 7; Антивирусное ПО: Eset Endpoint Security 5.0.		
Офисное ПО		
Microsoft Office, Visio MS PowerPoint	Лицензия DreamSpark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по сублицензионному договору №Tr000083174 от 12.04.2016г.	501/4, 502/4, 508/4, 509,602
Браузеры и дополнения		
IE 8	Бесплатно	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4
Firefox 14	Бесплатно	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4
Opera 12	Бесплатно	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4
Netbeans IDE 7.0.1 для Firefox	Бесплатно	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4
Специальное ПО для работы с компьютером лиц с ОВЗ		
NVDA	Бесплатно	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4
Экранная лупа, экранная клавиатура	В составе операционной системы	501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4

5.2.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

- 1 Единый архив экономических и социологических данных
http://sophist.hse.ru/data_access.shtml
- 2 Универсальная база данных East View (периодика) - <http://www.ebiblioteka.ru/>
- 3 Справочно-правовая система: <http://www.garant.ru/>
- 4 Справочно-правовая система: <http://www.consultant.ru/>
- 5 Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит: <http://www.audit-it.ru/>

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;

- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы, устный опрос);

Примеры индивидуальных домашних заданий

Планы семинарских занятий

Тема 1. Ценные бумаги, их виды и сущность.

Вопросы к семинару:

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

Доклады:

1. Чек
2. Фьючерс
3. Акция
4. Облигация
5. Вексель
6. Депозитный и сберегательный сертификат
7. Опцион

Тема 2. Учет операций с акциями у эмитента

Вопросы к семинару:

1. Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ.
2. Порядок формирования уставного капитала.
3. Учет операций по увеличению уставного капитала.
4. Учет операций по уменьшению уставного капитала.
5. Учет операций по приобретению собственных акций
6. Учет и налогообложение дивидендов
7. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.

Задача №1.

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

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

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

Задача №2.

По решению совета директоров открытого акционерного общества в мае приобретает у своих акционеров 100 собственных акций, номинальной стоимостью 500 руб. каждая, по рыночной цене 490 руб. каждая. Оплата производится наличными денежными средствами из кассы организации.

В декабре акции продаются по рыночной стоимости 510 руб. за шт.

Задача №3.

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

В мае поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки. Всего было выпущено 1000 акций, которые полностью размещены.

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

Задача №4.

11 мая поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки, в сумме 525 000 руб.

Номинальная стоимость акций составляет 1000 руб., а цена размещения – 1050 руб. Всего выпущено 500 акций, которые были полностью размещены.

17 мая зарегистрированы изменения в уставе АО в связи с увеличением УК путем выпуска дополнительных акций.

Задача №5.

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

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

Приобретенные акции погашены (аннулированы) при их приобретении.

Тема 3. Учет операций с акциями у инвестора

Вопросы к семинару:

1. Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций.
2. Документальное оформление операций с акциями.
3. Учет дохода в виде дивидендов.
4. Учет резерва под обесценение ценных бумаг.
5. Списание акций с баланса инвестора.
6. Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Задача №1.

АО по состоянию на 1 июня имело на балансе обыкновенные бездокументарные акции АО «А» в количестве 100 штук на сумму 12 000 руб.

В течение месяца АО приобрело акции АО «А» этого же выпуска: 5 июня – 40 шт. по цене 110 руб. каждая, 12 июня – 60 шт. по цене 105 руб. каждая и 25 июня – 20 шт. по 100 руб. каждая.

Согласно учетной политике при выбытии акции оцениваются по способу ФИФО.

Задача №2.

При учреждении ЗАО организацией в качестве вклада в уставный капитал переданы материальные ресурсы балансовой стоимостью 1000 руб., учредителями эти ресурсы были оценены в 1200 (800) руб., т.е. организации были выданы акции номинальной стоимостью 1200 (800) руб. Как отразится эта операция у инвестора?

Задача №3.

ОАО «А» имеет на балансе финансовые вложения в виде акций компании «Б». Учетной политикой ОАО «А» по таким финансовым вложениям определен способ оценки:

- 1 вариант – по средней первоначальной стоимости,
- 2 вариант – по способу ФИФО.

Сумма выручки от продажи акций составила 60000 руб. Данные о движении акций ОАО «А» представлены в таблице.

Движение финансовых вложений в виде акций ОАО «А».

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
01.03.05	15	1500		-	-	-		-	-

05.03.05	22	1700		5				-	-
10.03.05	10	1720		15					-
15.03.05	35	1700		45	-	-		-	-
Итого		-						-	-

Определите: стоимость выбывших ценных бумаг, финансовый результат. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №4.

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

Задача №5.

13 февраля один из участников открытого акционерного общества – ЗАО «А» внесло в качестве вклада в УК материалы, учетная стоимость которых составляет 10 000 руб. Учредители оценили эти материалы в сумме 9000 руб. в соответствии с оценкой, произведенной независимым оценщиком.

18 февраля, в соответствии с выпиской из реестра, ЗАО «А» получила 9 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

Задача №6.

12 марта ООО «А» внесло в счет вклада в УК ЗАО «Б» станок, первоначальная стоимость которого составила 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 руб.

12 марта ООО «А» получило 100 обыкновенных акций документарных акций ЗАО «Б» номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

Задача №7.

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

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

Тема 4. Учет операций с облигациями.

Вопросы к семинару:

1. Классификация облигаций.
2. Учет облигационного займа.
3. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора.
4. Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала.
5. Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода.
6. Учет операций по списанию облигаций с баланса.

Задача №1.

Организация приобрела 3 октября 2005г. дисконтную муниципальную облигацию за 1 850 000 руб. Первичное размещение состоялось 4 февраля 2005г., номинал облигации – 2 000 000 руб., дата погашения 4 февраля 2006 года, первичное размещение произошло по цене 1 600 000 руб.

Задача №2.

12 августа 2005г. организация выпустила купонную облигацию. Срок ее обращения – 1,5 года, номинальная стоимость – 1000 руб., купонная процентная ставка по ней – 30% годовых от ее номинальной стоимости. Количество купонов – 3, то есть периодичность выплат по купонам раз в полгода. Дата выплаты купонного дохода – последний календарный день каждого купонного периода.

Задача №3.

3 марта ЗАО приобрело 100 облигаций по цене 1500 руб. за штуку. Номинальная стоимость каждой облигации 2000 руб.

Облигации обращаются на организованном рынке ценных бумаг. По данным организатора торговли рыночная цена облигаций на конец первого квартала на РЦБ составила 1600 руб. за штуку. Согласно учетной политике, переоценка финансовых вложений производится ежеквартально.

Задача №4.

ООО «А» продало 50 облигаций по цене 700 руб. каждая. Денежные средства от покупателя зачислены на расчетный счет.

Сумма вознаграждения, начисленная и уплаченная посреднику, с участием которого были проданы облигации, составила 2360 руб., в том числе НДС. Все операции по продаже облигаций совершены 15 апреля.

По состоянию на 31 марта эти облигации были оценены по текущей рыночной стоимости 675 руб. за штуку, по которой они были отражены в учете на дату продажи.

Составить журнал хозяйственных операций у продавца.

Задача №5.

10 сентября ООО «А» приобрело на вторичном рынке за 95 000 руб. две документарные облигации ОАО «Б», номинальной стоимостью 50 000 руб. каждая. Оплата произведена с расчетного счета 5 сентября.

25 октября ООО «А», являясь одним из учредителей АО «С», внесло в оплату акций обе облигации ОАО «Б». Учредители на основании оценки независимого оценщика оценили облигации в 90 000 руб. Стоимость облигации составляет весь вклад ООО «А».

Задача №6.

В октябре 2004 г. ОАО полностью разместило облигационный заем на сумму 2 000 000 руб. со сроком погашения 30 сентября 2006г. Номинальная стоимость одной облигации 2000 руб. Размещение проводилось по номинальной стоимости.

Условиями выпуска предусмотрена ежеквартальная выплата процентов по облигациям из расчета 10 % годовых от номинальной стоимости облигаций.

30 сентября 2006г. все облигации погашены.

Тема 5. Бухгалтерский учет операций с векселями.

Вопросы к семинару:

1. Классификация векселей для целей бухгалтерского учета.
2. Учет операций с собственными векселями
3. Учет операций с векселями третьих лиц
4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по протесту векселя.

Задача №1.

Организация 04.03.2005 г. в оплату товара стоимостью 90 000 руб. выдала собственный вексель номиналом 100 000 руб. со сроком платежа “по предъявлении”, но не ранее 10.07.2005г.; вексель предъявлен к оплате в срок. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета у продавца и покупателя.

Задача №2.

ОАО «А» передает в качестве вклада в уставный капитал векселя банка, согласованная стоимость которых составляет 120 000 руб. (номинальная стоимость векселей 100 000 руб.). По договору дарения от ОАО «Б» получены государственные облигации (ОФЗ – ПК) на общую сумму по номинальной стоимости 8000 руб., рыночная стоимость данных облигаций составляет 7 200 руб.

Задача №3.

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

Задача №4.

5 октября, в соответствии с договором купли продажи, заключенным с ООО «А», на склад ООО «Б» поступила партия материалов на сумму 59 000 руб., в том числе НДС.

В соответствии с дополнительным соглашением 10 октября в счет погашения задолженности за материалы ООО «А» передан ООО «Б» вексель «третьего лица», первоначальная стоимость которого 60 000 руб., а номинальная – 65 000 руб.

Задача №5.

27 августа ЗАО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 354 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

8 августа покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 365 тыс. руб.

18 августа ЗАО «А» передает вексель по индоссаменту банку, получая взамен деньги на сумму 355 тыс. руб.

Задача №6.

27 октября ЗАО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 295 тыс. руб., в том числе НДС 45 тыс. руб. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС определяется по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

28 октября покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 300 тыс. руб.

Через месяц вексель предъявлен продавцом к оплате и оплачен (погашен) покупателем.

Задача №7.

17 мая ООО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 590 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

18 мая покупатель от своего имени выдает продавцу простой вексель на сумму 600 тыс. руб., в тексте которого он пометил условие о процентах из расчета 10% годовых за фактический срок обращения векселя. Через три месяца вексель погашен.

Тема 6. Анализ операций с ценными бумагами.

Вопросы к семинару:

1. Анализ финансового состояния акционерного общества
2. Анализ структуры уставного капитала
3. Анализ качественных параметров акций
4. Анализ разводненной прибыли на акцию
5. Анализ качественных параметров облигации
6. Анализ векселей полученных
7. Анализ векселей выданных

Первоначальные данные:

На фондовом рынке обращаются облигации внутреннего валютного государственного займа. Облигации выпущены в 1993г. пятью сериями со сроком погашения: 1 серия – 1 год (1994 г.), 2 серия – 3 года (1996 г.), 3 серия – 6 лет (1999г.), 4 серия – 10 лет (2003 г.) и 5 серия – 15 лет (2005г.). Номинальная стоимость облигаций – 1000 дол. США, 10 000 долл. США и 100 000 долл. США. Облигации выпущены с ежегодно выплачиваемым (14 мая) купонным доходом, который равен 3% годовых от номинала. Купонный период равен 360 дням.

Задача №1.

Организация имеет в своем портфеле ценных бумаг следующие валютные государственные облигации:

III серия – 10 шт. номинальной стоимостью по 1000 долл. США каждая;

IV серия – 5 шт. номинальной стоимостью по 10 000 долл.;

V серия – 2 шт. номинальной стоимостью по 100 000 долл.

Определите: величину купонного дохода, на которую имеет организация, продав 25 сентября 2 облигации III серии и 4 облигации IV серии; величину купонного дохода, который будет выплачен организации по окончании текущего купонного периода по оставшимся после продажи облигациям.

Задача №2.

Организация купила в 1994 г. облигацию внутреннего валютного государственного займа III серии номинальной стоимостью 10 000 долл. За 60% от номинала. Рыночная цена при этом составляла 55% от номинала.

Определите текущую доходность, доходность к погашению и общую доходность к погашению.

Задача №3.

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

первый учредитель внес в счет вклада в уставный капитал на р/с 500 000 руб., второй объекты основных средств по согласованной стоимости 1800 000 руб., третий – наличные денежные средства – 10 000 руб.; четвертый материалы по согласованной стоимости на 600 000 руб.; пятый оплатил организационные расходы, связанные с открытием общества, в сумме 100 000 руб. Проанализируйте структуру уставного капитала по формам оплаты.

Задача №4.

Валютный вексель банка номинальной стоимостью 10 000 долл. сроком погашения 90 дней размещается с дисконтом 10%. Определите абсолютный размер дохода по векселю, доходность векселя за срок займа.

Задача №5.

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

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

Задача №6.

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

Наименование показателей	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Сумма векселей выданных, долл.	36000	20000
Курс ЦБ РФ	29	28,2
Сумма кредиторской задолженности, обеспеченной выданными валютными векселями, руб.		

Задача №7.

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

(долл.)

Показатель	Остаток на начало года	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Векселя выданные	600	3900	380
Векселя полученные	240	1473	327

Тема 7. Аудит операций с ценными бумагами.

Вопросы к семинару:

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

Сведения о разработке и утверждении рабочей программы дисциплины
Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами разработана в соответствии с ФГОС ВО и утверждена в комплекте с ОПОП направления **38.03.01 Экономика**.

Составитель: Канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления
Буйвис Т.А.

(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))