Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
ef7e8b6b25e3e2ae55ba3e3661a35e945021d0e0e75e03a5b6fdf6436

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

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики

Фомина А.В._____
« 14» февраля 2020 г.

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 2020

Новокузнецк 2020

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:
Переутверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 9 от 13.02.2020)

для ОПОП 2020 год набора на 2020 / 2021 учебный год
по направлению подготовки _38.03.01 ЭКОНОМИКА_
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит__

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 6 от 06.02 2020)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления
протокол № 5 от 23.01.2020 г.

Оглавление

1 Цель дисциплины ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
1.1 Формируемые компетенции ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины 4
3.1 Учебно-тематический план 6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 7
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 8
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины . 10
5.1 Учебная литература 10
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 12
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 13
6 Иные сведения и (или) материалы 13
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ 13
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 19

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК-3, ПК-9.

1.1 Формируемые компетенции

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

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Расчетно-экономическая 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
Профессиональная	Организационно-управленческая деятельность	ПК-9	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта

1.2 Дескрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций**,** формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-3 Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	**Знать:** - методику расчета показателей, необходимых для разработки экономических разделов планов организаций при совершении операций с ценными бумагами; **Уметь:** - вести управленческий учет для создания планов для осуществления планирования деятельности организаций при совершении операций с ценными бумагами; - выполнять и обосновывать расчеты, необходимые для составления экономических разделов планов организаций при совершении операций с ценными бумагами; **Владеть:** - современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных организации при совершении операций с ценными бумагами; - навыками представления результатов плановых экономических расчетов в соответствии с принятыми в организации стандартами	Б1.Б.17 Экономика организации Б1.В.03 Финансовые вычисления Б1.В.10 Инвестиционный анализ Б1.В.14 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) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-9 способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	**Знать:** - особенности организации деятельности по бухгалтерскому учету и анализу операций с ценными бумагами; **Уметь:** - организовать учетную и аналитическую деятельность при реализации проектов, предполагающих проведение операций с ценными бумагами; **Владеть:** - навыками бухгалтерского учета и анализа операций с ценными бумагами для реализации экономических проектов хозяйствующих субъектов;	Б1.Б.06 Менеджмент Б1.Б.26 Основы предпринимательской деятельности Б1.В.16 Налоговое консультирование Б1.В.17 Управление проектами в профессиональной деятельности 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.04(П) Производственная практика. Технологическая практика Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

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

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО

1 Общая трудоемкость дисциплины	**108**	**108**	**108**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	36	32	8
Аудиторная работа (всего):	36	32	8
в том числе:			
Лекции	18	16	4
практические занятия, семинары	18	16	4
Практикумы			
лабораторные работы			
в интерактивной форме	6	6	2
в электронной форме			
Внеаудиторная работа (всего):			
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)	72	76	96
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет**			4

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 трудоёмкость *(всего час.)*	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО (ОЗФО)			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. Занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1-2	1.Ценные бумаги, их виды, сущность. Законодательное регулирование	16	2	2	12	0,5/2	0,5/2	16/12	1. Устный опрос 2. Тест
3-5	2.Учет операций с акциями у эмитента	16	2	2	12	0,5/2	0,5/2	16/12	1. Решение задач 2. Тест
6-8	3.Учет операций с акциями у инвестора	16	2	2	12	0,5/2	0,5/2	16/12	1. Решение задач 2. Тест
9-11	4. Учет операций с облигациями	16	2	2	12	0,5/2	0,5/2	16/12	1. Решение задач 2. Тест
12-14	5. Учет операций с векселями	20	4	4	12	0,5/4	0,5/4	16/12	1. Решение задач 2. Тест

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО (ОЗФО)			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. Занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
15 -17	6. Анализ операций с ценными бумагами	20	4	4	12	0,5/4	0,5/4	16/16	1. Решение задач 2. Тест
	Промежуточная аттестация – **зачет**							**4**	**Зачет**
	Всего:	**108**	**18**	**18**	**72**	**4/16**	**4/16**	**96/76**	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
Содержание лекционного курса		
1	Ценные бумаги, их виды, сущность. Законодательное регулирование	Сущность и виды ценных бумаг, их классификация. Финансовые вложения в ценные бумаги и их классификация. Виды оценки ценных бумаг. Способы оценки финансовых вложений в ценные бумаги на различных этапах их существования. Законодательное регулирование операций с ценными бумагами.
2	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. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.
3	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.
4	Учет операций с облигациями	Классификация облигаций. Учет облигаций у эмитента. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора. Особенности учета 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.
5	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.
6	Анализ операций с ценными бумагами	Анализ качественных параметров акций: прибыль на акцию, коэффициент выплаты дивидендов, коэффициент

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
		реинвестирования прибыли, дивидендный доход, коэффициент котировки акции. Анализ качественных параметров облигации: курс облигации, доходность текущая, доходность при погашении, доходность после купонной выплаты, доходность текущая для продавца и покупателя. Анализ векселей выданных.

Содержание практических занятий

1	Ценные бумаги, их виды, сущность. Законодательное регулирование	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом
2	Учет операций с акциями у эмитента	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом
3	Учет операций с акциями у инвестора	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом
4	Учет операций с облигациями	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом
5	Учет операций с векселями	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом
6	Анализ операций с ценными бумагами	1.Рассмотрение практических ситуаций. 2.Решение задач 3.Работа с тестом

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 (17 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (16 занятий)	**0,5 балла** посещение 1 лекционного занятия	5– 8
		Практические занятия (8 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 16
		Реферат (два реферата)	**3 балла** за частичное раскрытие темы **4 балла** за более полное раскрытие темы **5 балла** за полное раскрытие темы	5 - 10

		Доклад (два доклада)	**3 балла** за частичное раскрытие темы **6 балла** за более полное раскрытие темы **8 балла** за полное раскрытие темы	8 - 16
		Контрольная работа (по теме)	**За одну работу** **2 балла** (пороговое значение) **5 баллов** (максимальное значение)	10-25
		Тест по теме	**1 балла** (51 - 65% правильных ответов) **3 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **5 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15- 25
Текущая учебная работа ЗФО, ОЗФО				
ЗФО , ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты лекций по каждой теме (рукописные).	**1 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за полное раскрытие темы	5 - 15
		Выполнение практических заданий	**1 балл** - выполнение работы 1-го практического занятия на 51-65% **3-5 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	15-25
		Реферат (два реферата)	**3 балла** за частичное раскрытие темы **4 балла** за более полное раскрытие темы **5 балла** за полное раскрытие темы	6 - 10
		Контрольная работа (по теме)	**За одну работу** **2 балла** (пороговое значение) **4 баллов** (максимальное значение)	10 - 25
		Тест по теме	**1 балла** (51 - 65% правильных ответов) **2 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **3 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15- 25
Итого по текущей работе в семестре				**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Теоретический вопрос.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Решение задачи.	**6 балла** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	6-10
Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой)				11-20
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 освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	**Уровни освоения дисциплины и 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.	первый	незачтено	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	зачтено	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	зачтено	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	зачтено	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учебное пособие / О.В. Дмитриева. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 268 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1048787. - ISBN 978-5-16-015736-8. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1048787. – Режим доступа: по подписке.

2. Павлова, О. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. В. Павлова, Е. А. Шнюкова. - Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. - 214 с. - ISBN 978-5-7638-2249-6. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/442867. – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Лукасевич, И. Я. Анализ операций с ценными бумагами с Microsoft Excel [Электронный ресурс] / И. Я. Лукасевич. - Москва : Инфра-М; Вузовский учебник; Znanium.com, 2014. - 117 с. - ISBN 978-5-16-102227-6 (online). - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/480823. –

Режим доступа: по подписке.
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 9-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 582 с. - ISBN 978-5-394-03755-9. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1091814. – Режим доступа: по подписке.
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-004855-0. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/432376 – Режим доступа: по подписке.
4. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В. Э. Керимов. - 10-е изд. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. — 96 с. - ISBN 9785394032752. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1091114 – Режим доступа: по подписке.
5. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме: учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/446477 .
6. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 367 с. - ISBN 978-5-9558-0436-1. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1012372 – Режим доступа: по подписке.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами	607 Учебная аудитория для проведения: - занятий лекционного типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала:переносное - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19
	716 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа;	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

	- групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: переносные - ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1
2 Официальный сайт Федеральной статистической службы государственной статистики - http://www.gks.ru/
3 Единый архив экономических и социологических данных - http://sophist.hse.ru/data_access.shtml

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).

Примерные темы контрольных работ (ЗФО)

1. Особенности учета операций с акциями у эмитента: учет операций по увеличению уставного капитала, учет операций по уменьшению уставного капитала.
2. Особенности учета операций с акциями у эмитента: учет операций по приобретению собственных акций.
3. Особенности учета операций с акциями у эмитента: учет и налогообложение дивидендов.
4. Особенности учета операций с акциями у эмитента: учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся
5. Особенности учета операций с акциями у инвестора: учет поступления акций, формирование первоначальной стоимости акций
6. Особенности учета операций с акциями у инвестора: учет доходов в виде дивидендов, учет резерва под обесценение ценных бумаг
7. Особенности учета операций с акциями у инвестора: списание акций с баланса инвестора
8. Особенности учета операций с акциями у инвестора: инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете
9. Особенности бухгалтерского учета облигационного займа
10. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора
11. Особенности учета операций с облигациями, купленными по цене ниже номинала и купленными по цене выше номинала
12. особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода
13. Особенности бухгалтерского учета операций с собственными векселями
14. Особенности бухгалтерского учета операций с векселями третьих лиц
15. Особенности анализа качественных параметров акций
16. Особенности анализа качественных параметров облигаций
17. Особенности анализа векселей полученных и векселей выданных

Примерные вопросы для самостоятельной работы

1.Ценные бумаги, их виды, сущность. Законодательное регулирование

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

6. Дайте определение ценной бумаги в соответствии с ГК РФ
7. Какие признаки характерны для эмиссионных ценных бумаг
8. Что понимается под производными ценными бумагами
9. Каким образом устанавливается владелец бездокументарной ценной бумаги
10.Как называются ценные бумаги с возможностью досрочного погашения

2. Учет операций с акциями у эмитента

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

3. Учет операций с акциями у инвестора

1.Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций
2. Документальное оформление операций с акциями
3. Учет доходов 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

4. Учет операций с облигациями

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

5. Бухгалтерский учет операций с векселями

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

6. Анализ операций с ценными бумагами

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 облигаций
6. Анализ векселей полученных
7. Анализ векселей выданных

Примерные тесты для проверки знаний

1. Если в ценной бумаге содержатся не все обязательные реквизиты, то она:

А) не принимается к учету;

Б) является ничтожной;

В) принимается к учету по номинальной стоимости.

2. Корпоративные облигации относя:

А) к долговым ценным бумагам;

Б) к долевым ценным бумагам;

В) к производным финансовым инструментам.

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

А) по сумме фактических затрат;

Б) по рыночной стоимости;

В) по цене передающей стороны.

4. Ценные бумаги принимаются к учету:

А) в сумме всех затрат по приобретению;

Б) по первоначальной стоимости;

В) в размере суммы договора купли-продажи ценных бумаг.

5. Резерв под обесценение ценных бумаг создается:

А) в случае повышения цен на ценные бумаги;

Б) в случае снижения рыночной цены на ценные бумаги;

В) в случае устойчивого снижения расчетной стоимости ценной бумаги;

Г) в случае устойчивого повышения расчетной стоимости ценной бумаги.

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

А) 58;

Б) 91;

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

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

А) Дт 76 Кт 51;

Б) Дт 91 Кт 76;

В) Дт 58 Кт 51.

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

А) дебиторской задолженностью на счете 75;

Б) кредиторской задолженностью на счете 75;

В) дебиторской задолженностью на счете 76;

Г) задолженности, числящейся за балансом.

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

А) Дт 81 Кт 80;

Б) Дт 81 Кт 50, 51;

В) Дт 80 Кт 81;

Г) Дт 81 Кт 91.

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

А) Дт 91 Кт 66;

Б) Дт 91 Кт 67;

В) Дт 91 Кт 55.

11. Аваль –это

А) протест векселя;

Б) вексельное поручительство;

В) инкассирование векселя;

Г) учет векселя в банке.

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

А) 91;

Б) 58;

В) 97;

Г) 90.

13. Дисконтирование векселя – это:

А) учет векселей банком;

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

В) поручительство по векселю;

Г) ответы 1 и 2.

14. Курсовые разницы, образующиеся при внесении вкладов в уставный капитал, учитываются на счете:

А) 91;

Б) 99;

В) 83;

Г) 84.

15. Чековые книжки учитываются на счете:

А) 58.1;

Б) 58.2;

В) 55;

Г) 006.

Примеры индивидуальных домашних заданий

1. АОА «Дилер» имеет лицензию на осуществление дилерской деятельности. Оно приобрело в мае 1000 акций ОАО «Н» (котируемых и 500 акций ОАО «М» (некотируемых) по цене за 1200 руб. и 500 руб. соответственно. Рыночная стоимость акций ОАО «Н» составила:

- по состоянию на 30 июня 2019г. – 1100руб.;
- по состоянию на 30 сентября 2019г. – 1250руб..

Расчетная стоимость акций ОАО «М» определенная организацией, составила:
- по состоянию на 30 июня 2019г. – 400руб.;
- по состоянию на 30 сентября 2019г.- 550 руб..
Отразите на счетах бухгалтерского учета изменение стоимости ценных бумаг.

2. Начислено дивидендов организации на сумму 15 000долл. Курс рубля на дату начисления дивидендов 70 руб., а на день выплаты – 74 руб.
1 вариант. Отразите порядок учета операций у эмитента.
2 вариант. Отразите порядок учета операций у инвестора.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО)

Не предусмотрены

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1.Сущность и понятие ценной бумаги
2. Права, удостоверяемые ценной бумагой
3. Классификация ценных бумаг
4. Законодательное регулирование ценных бумаг
5. Оценка ценных бумаг
6. Дайте определение ценной бумаги в соответствии с ГК РФ
7. Какие признаки характерны для эмиссионных ценных бумаг
8. Что понимается под производными ценными бумагами
9. Каким образом устанавливается владелец бездокументарной ценной бумаги
10.Как называются ценные бумаги с возможностью досрочного погашения
11. Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ
12. Порядок формирования уставного капитала
13. Учет операций по увеличению уставного капитала
14. Учет операций по уменьшению уставного капитала
15. Учет операций по приобретению собственных акций
16. Учет и налогообложение дивидендов
17. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся
18.Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций
19. Документальное оформление операций с акциями
20. Учет доходов в виде дивидендов
21. Учет резерва под обесценение ценных бумаг
22. Списание акций с баланса инвестора
23. Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете
24. Классификация облигаций
25. Учет облигационного займа

26. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора
27. Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала
28. Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода
29. Учет операций по списанию облигаций с баланса
30. Классификация векселей для целей бухгалтерского учета
31. Учет операций с собственными векселями
32. Учет операций с векселями третьих лиц
33. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по протесту векселя
34. Анализ финансового состояния акционерного общества
35. Анализ структуры уставного капитала
36. Анализ качественных параметров акций
37. Анализ разводненной прибыли на акцию
38. Анализ качественных параметров облигаций
39. Анализ векселей полученных
40. Анализ векселей выданных

Примерные задачи для подготовки к зачету

Задача №1

АО по состоянию на 2 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» приобретает за счет собственных средств финансовые вложения в виде 10 акций через посредника. Стоимость акций 12 000 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 №4

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 №5

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.

Составитель: Баранова Н.В. старший преподаватель кафедры экономики и управления

Буйвис Т.А., доцент кафедры экономики и управления