

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)



А. А. Панфилов  
2015г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Бухгалтерский учет ценных бумаг

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль подготовки «Финансы и кредит»  
Уровень высшего образования бакалавриат  
Форма обучения очная

Семестр	Трудоемкость зач. ед., час.	Лекций, час.	Практич. занятий, час.	Лаборат. работ, час.	СРС, час	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
5	3 / 108	18	18	-	72	зачет
<b>Итого</b>	<b>3 / 108</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>72</b>	<b>зачет</b>

Владимир 2015

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Целями** освоения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» являются: основные тенденции и перспективы развития рынка ценных бумаг учета на современном этапе; получение системных знаний в области организации и методики бухгалтерского учета операций с ценными бумагами; приобретение умений применять полученные знания на практике; формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Основные **задачи** изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» сводятся к следующему:

- изучить основные цели и концепции бухгалтерского учета операций с ценными бумагами; их правовую основу, законодательное и нормативное регулирование учета и отчетности;
- рассмотреть экономическую сущность, понятие, виды, классификацию ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению бухгалтерского учета, формированию учетной политики организаций в части операций с ценными бумагами, исходя из организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности;
- изучить методику и порядок ведения бухгалтерского учета по операциям с долговыми, долевыми, эмиссионными и неэмиссионными ценными бумагами, учета операций с векселями и прочими ценными бумагами; учета финансовых вложений в ценные бумаги у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг, а также иметь представление о налоговых последствиях произведенных операций;
- уметь формировать и анализировать основные показатели бухгалтерской отчетности в части операций с ценными бумагами

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Бухгалтерский учет ценных бумаг» относится к дисциплинам по выбору Б1.В.ДВ.13.2 ОПОП. Слушатель должен иметь базовые знания по ведению бухгалтерского учета, особенностям операций по привлечению и размещению денежных средств и понятие о деятельности кредитных организаций.

Особенностью изучаемого курса «Бухгалтерский учет ценных бумаг» является то, что он базируется на дисциплинах Бухгалтерский (финансовый) учет, Макроэкономика, Микроэкономика, Финансы, Менеджмент и др.

Основные требования к выходным знаниям, умениям и компетенциям студента, необходимые для изучения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг», заключаются в обладании базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В процесс освоения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» студенты формируют и демонстрируют следующие профессиональные компетенции:



- способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);
- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);
- способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» выпускник должен:

***Знать:***

- систему экономических процессов и явлений; основные теоретические и эконометрические модели; положения применения эконометрических моделей; основные нормативно-правовые документы (ПК-4);
- основные понятия, используемые в отечественной и зарубежной статистике; структуру социально-экономических показателей; тенденции изменений, происходящие в системе социально-экономических показателей; состав основных показателей отечественной и зарубежной статистики (ПК-6);
- основные методы решения коммуникативных задач; специфику различных способов решения коммуникативных задач; современные технические средства и информационные технологии, используемые при решении коммуникативных задач (ПК-10);

***Уметь:***

- оперативно находить нужную информацию; грамотно её использовать для построения эконометрических моделей; использовать теоретические и эконометрические модели в повседневной практике; принимать адекватные решения при построении эконометрических моделей (ПК-4);
- корректно применять знания о статистике как о системе, обобщающей различные формы социальной практики; формулировать и логично аргументировать исчисленные показатели статистики; самостоятельно анализировать различные статистические показатели, влияющие на социально-экономические процессы развития общества; выявлять тенденции, связанные с изменениями социально-экономических показателей; формулировать основные тенденции социально-экономических показателей (ПК-6);
- пользоваться современными техническими средствами и информационными технологиями при решении коммуникативных задач (ПК-10);

***Владеть:***

- навыками построения стандартных эконометрических моделей; методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);
- способностями интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики; способами анализа статистической обработки социально-экономических показателей; методами обобщения анализа после обработки статистических показателей и возможностью их преподнести в виде отчета или доклада (ПК-6);
- навыками для самостоятельного, методически правильного решения коммуникативных задач; - техническими средствами и информационными технологиями при решении коммуникативных задач (ПК-10).

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

##### Структура дисциплины

№ п\п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу магистрантов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные	Контрольные работы	СРС		
	Раздел 1. Теоретические основы функционирования ценных бумаг			6		6			24		
1	Тема 1.1. Экономическая сущность, юридическое содержание и организация учета операций с ценными бумагами. Учет финансовых вложений	5	1-2	2		2			8	1/50	
2	Тема 1.2. Рынок ценных бумаг и его регулирование в России и международной практике	5	3-4	2		2			8	1/50	
3	Тема 1.3. Выпуск ценных бумаг и их размещение	5	5-6	2		2			8		Рейтинг-контроль №1
	Раздел 2. Бухгалтерский и налоговый учет операций с ценными бумагами			12		12			48		
4	Тема 2.1. Бухгалтерский учет операций с	5	7-8	2		2			8	1/25	



	долевыми ценными бумагами										
4	Тема 2.2. Бухгалтерский учет операций с долговыми ценными бумагами	5	9-10	2		2			8	2/50	
6	Тема 2.3. Бухгалтерский учет операций с векселями	5	11-12	2		2			8	1/25	Рейтинг-контроль №2
7	Тема 2.4. Бухгалтерский учет прочих ценных бумаг	5	13-14	2		2			8	2/50	
8	Тема 2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам	5	15-16	2		2			8	2/50	
9	Тема 2.6. Бухгалтерский учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг	5	17-18	2		2			8	2/50	Рейтинг-контроль №3
	Итого			18	-	18			72	16/44	зачет

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных компетенций представлена в таблице:

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Количество часов	компетенции			Σ общее число компетенций
			ПК-4	ПК-6	ПК-10	
	Раздел 1. Теоретические основы функционирования ценных бумаг	36				
1	Тема 1.1. Экономическая сущность, юридическое содержание и организация учета операций с ценными бумагами. Учет финансовых вложений	12	+	+	+	3
2	Тема 1.2. Рынок ценных бумаг и его регулирование в России и международной практике	12	+	+	+	3
3	Тема 1.3. Выпуск ценных бумаг и их размещение	12	+	+	+	3
	Раздел 2. Бухгалтерский и налоговый учет операций с ценными бумагами	72				
4	Тема 2.1. Бухгалтерский учет операций с долевыми ценными бумагами	12	+	+	+	3

5	Тема 2.2. Бухгалтерский учет операций с долговыми ценными бумагами	12	+	+	+	3
6	Тема 2.3. Бухгалтерский учет операций с векселями	12	+	+	+	3
7	Тема 2.4. Бухгалтерский учет прочих ценных бумаг	12	+	+	+	3
8	Тема 2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам	12	+	+	+	3
9	Тема 2.6. Бухгалтерский учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг	12	+	+	+	3
	Итого	108				
	Вес компетенции		0,33	0,33	0,33	1

### Содержание дисциплины

#### Раздел 1. Теоретические основы функционирования ценных бумаг

##### Тема 1.1. Экономическая сущность, юридическое содержание и организация учета операций с ценными бумагами. Учет финансовых вложений

Экономическая сущность ценных бумаг, их юридическое содержание. Классификация ценных бумаг, их виды и типы. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг. Нормативно-правовое регулирование оценки и учета ценных бумаг. Организация учета операций с ценными бумагами. Учет финансовых вложений.

##### Тема 1.2. Рынок ценных бумаг и его регулирование в России и международной практике

Рынок ценных бумаг в системе экономических отношений. Контрольные функции государства на фондовом рынке. Саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг. Международный рынок ценных бумаг, виды ценных бумаг и практика их учета

##### Тема 1.3. Выпуск ценных бумаг и их размещение

Законодательно-нормативное регулирование выпуска, обращения ценных бумаг. Понятие эмиссии ценных бумаг. Этапы и процедура эмиссии ценных бумаг. Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг. Размещение ценных бумаг. Эмиссия акций, размещаемых при учреждении акционерного общества. Эмиссия акций, размещаемых путем конвертации, при консолидации и дроблении. Эмиссия ценных бумаг, размещаемых путем подписки. Государственная регистрация отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

#### Раздел 2. Бухгалтерский и налоговый учет операций с ценными бумагами

##### Тема 2.1. Бухгалтерский учет операций с долевыми ценными бумагами

Понятие, виды и основные свойства акций. Определение курсовой стоимости и доходности акций. Организация учета выпуска и продажи акций. Учет формирования и движения уставного капитала. Учет финансовых вложений в акции.



### **Тема 2.2. Бухгалтерский учет операций с долговыми ценными бумагами**

Понятие, виды и основные свойства облигаций. Определение курсовой стоимости и доходности облигаций. Организация учета выпуска и продажи облигаций. Учет финансовых вложений в облигации.

### **Тема 2.3. Бухгалтерский учет операций с векселями**

Использование векселя в хозяйственной практике. Вексельное обращение. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя и у организации - векселедателя. Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям. Учет финансовых вложений в векселя. Учет выданных векселей.

### **Тема 2.4. Бухгалтерский учет прочих ценных бумаг**

Учет расчетов чеками. Учет депозитных и сберегательных сертификатов. Простые и двойные складские свидетельства, их учет. Учет расчетов чеками. Производные ценные бумаги и особенности их учета. Обесценение ценных бумаг, порядок формирования и отражения в учете.

### **Тема 2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам**

Формирование и раскрытие информации о финансовых активах международными стандартами финансовой отчетности. Финансовый результат от операций с ценными бумагами. Прибыль (убыток) на акцию. Разводненная прибыль (убыток) на акцию. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в России.

### **Тема 2.6. Бухгалтерский учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг**

Нормативно-правовая база организации учета ценных бумаг. Требования к правилам ведения и документы внутреннего учета, регистры учета. Особенности внутреннего учета, учета в системе ведения реестра залога именных эмиссионных ценных бумаг. Отчетность. Учет операций по приобретению и продаже ценных бумаг. Учет доходов и расходов. Учет отдельных операций инвестиционных фондов.

## **5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки и реализации компетентностного подхода в учебном процессе при изучении дисциплины используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

- лекционные занятия с использованием презентаций, мультимедийных технологий;
- занятия в форме: фронтальный опрос, тестирование, подготовка и защита доклада;
- практические занятия: разбор конкретных практических ситуаций, составление бухгалтерских проводок по различным операциям учета.

В сочетании с внеаудиторной работой это способствует формированию и развитию профессиональных навыков обучающихся.

В целях выработки компетенций для работы в коллективе будут организованы и проведены деловые и ролевые игры, позволяющие изучить функции учетных служб по формированию бухгалтерской отчетности и выработать свои навыки работы в коллективе.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Текущий контроль успеваемости является оценочным средством определения уровня знаний студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг», осуществляемый в соответствии с Положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов ВлГУ.

Промежуточная аттестация – зачет.

### **Вопросы к рейтинг-контролю №1**

1. Учет формирования уставного капитала общества
2. Учет операций по изменению уставного капитала общества
3. Учет операций с собственными акциями общества
4. Учет операций по начислению и выплате дивидендов
5. Условия признания активов в качестве финансовых вложений и их первоначальная оценка
6. Учет финансовых вложений в акции
7. Последующая оценка финансовых вложений в акции
8. Учет выбытия акций.

### **Вопросы к рейтинг-контролю №2**

1. Понятие, классификация и оценка облигаций
2. Учет облигаций у эмитента
3. Учет и оценка финансовых вложений в облигации
4. Особенности учета операций с государственными облигациями
5. Понятие и классификация векселей
6. Учет векселей, используемых при расчетах за товары, работы, услуги
7. Учет векселей в составе финансовых вложений
8. Учет прочих операций с векселями

### **Вопросы к рейтинг-контролю №3**

1. Учет расчетов чеками
2. Учет производных ценных бумаг
3. Учет депозитных сертификатов
4. Учет операций с простыми и двойными складскими свидетельствами
5. Раскрытие информации о ценных бумагах в бухгалтерской отчетности

### **Вопросы к зачету**

1. Рынок ценных бумаг и его место в рыночной экономике
2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг
3. Классификация ценных бумаг, их виды и типы
4. Экономическая сущность и юридическое содержание ценных бумаг
5. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг
6. Стоимость и цена ценной бумаги
7. Экономические реквизиты ценной бумаги



8. Законодательно-нормативные документы, регулирующие оценку, порядок учета и налогообложение ценных бумаг
9. Выпуск ценных бумаг. Понятие эмиссии и этапы эмиссии
10. Проспект эмиссии ценных бумаг и его содержание
11. Эмиссия ценных бумаг коммерческими банками
12. Понятие рынка ценных бумаг и его виды
13. Учет финансовых вложений в ценные бумаги
14. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений
15. Выбытие финансовых вложений
16. Доходы и расходы по финансовым вложениям
17. Оценка ликвидности ценных бумаг
18. Учет долевых ценных бумаг
19. Организация учета выпуска и продажи акций
20. Учет формирования и движения уставного капитала
21. Учет операций по увеличению уставного капитала
22. Учет операций по уменьшению уставного капитала
23. Учет финансовых вложений в акции
24. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов
25. Учет долговых ценных бумаг
26. Организация учета выпуска и продажи облигаций
27. Учет финансовых вложений в облигации
28. Порядок начисления и учета процентов по облигациям
29. Учет операций с векселями
30. Вексельное обращение
31. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя и организации-векселедателя
32. Учет финансовых вложений в векселя
33. Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям
34. Учет выданных векселей
35. Расчеты векселем, номинированных в иностранной валюте
36. Понятие производных ценных бумаг и их характеристика
37. Особенности учета производных ценных бумаг
38. Обесценение ценных бумаг
39. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам
40. Финансовый результат от операций с ценными бумагами
41. Прибыль (убыток) на акцию
42. Разводненная прибыль (убыток) на акцию
43. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
44. Требования к правилам ведения учета сделок с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг

### **Задания для самостоятельной работы студентов**

#### **Задача 1.**

Уставной капитал ЗАО «Актив» согласно уставу, составляет 220 000 руб., акции распределены между четырьмя акционерами поровну. Согласно учредительному договору

оплата акций осуществляется оборудованием, материалами и денежными средствами. Составьте бухгалтерские записи ЗАО по формированию уставного капитала.

#### **Задача 2.**

АО «Пассив» приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций 250 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 260 000 руб. Выполните бухгалтерские записи, отражающие движение капитала при дополнительной эмиссии акций.

#### **Задача 3.**

Одним из учредителей АО «Пассив» является иностранная компания, подписавшаяся на вклад в 100000 долл. США. В учредительных документах вклад иностранной компании оценивается в 6500 тыс. руб. Курс доллара США, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет АО составил 65 руб.40 коп. за долл. США. Выполните бухгалтерские записи АО по учету расчетов с иностранным учредителем.

#### **Задача 4.**

Общим собранием акционеров АО «Актив» принято решение об уменьшении уставного капитала на 250 000 руб. путем выкупа у акционеров 1000 акций номинальной стоимостью 250 руб. с их последующим погашением. Фактические расходы АО «Актив» на выкуп собственных акций составили 260 000 руб. 1. Составьте бухгалтерские записи АО «Актив». 2. Собственные акции, выкупленные у акционеров, направлены в продажу. Составьте бухгалтерские записи при последующей продаже собственных акций.

#### **Задача 5.**

АО по результатам года начислило дивиденды свои акционерам – юридическим лицам. Первый учредитель имеет пакет обыкновенных акций в 650 штук номиналом – 100 руб. Второй – 450 штук номиналом 100 руб. Третий учредитель имеет пакет привилегированных акций в 400 штук номиналом 100 руб. с ежегодным начислением дивидендов 15% годовых (по условиям выпуска). Дивиденды по обыкновенным акциям было решено начислить из расчета 17 годовых и выплатить продукцией собственного производства. Составить бухгалтерские записи по начислению, выплате дивидендов и удержанию налога на доходы по ценным бумагам.

#### **Задача 6.**

Приобретены три пакета акций АО «Пассив» с целью перепродажи: 1-й пакет – 200 штук по цене 40 руб./шт; 2-й пакет 400 штук по цене 60 руб./шт; 3-й пакет – 100 штук по цене 80 руб./шт. Проданы пакеты акций АО «Пассив»: 1-й пакет – 100 шт; 2-й пакет 300 шт. а) определить себестоимость реализованных ценных бумаг (ФИФО); б) отразить на счетах бухгалтерского учета реализацию ценных бумаг.

#### **Задача 7.**

Организация приобрела облигации на 80000 руб. при номинальной их стоимости в 70000 руб. Срок погашения облигаций наступает через 10 лет. Процент на облигации составляет 25% в год и выплачивается по окончании года. Отразить операции в бухгалтерском учете организации и определить стоимость облигаций на начало следующего года.

#### **Задача 8.**

Выручка от продажи готовой продукции ООО «Прогресс» составила 354000 руб., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проданной продукции 250 000 руб. В оплату проданной продукции покупателем предоставлен простой товарный вексель на сумму 354000 руб. ООО



«Прогресс» заключил кредитный договор с банком о получении кредита на сумму 320000 руб., под 20% годовых, сроком на три месяца, в обеспечение которого банку передан полученный товарный вексель. Составьте бухгалтерские записи по учету движения векселя в ООО «Прогресс».

#### **Задача 9.**

ООО «Прогресс» получил от АО «Пассив» вексель за поставленную продукцию на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС. Вексель в срок не оплачен. В установленном законодательством порядке ООО «Прогресс» предъявлена претензия АО «Пассив». Издержки по опротестованию векселя составили 4000 руб. Сумма пени и штрафа по расчетам организации составила 5000 руб. Выполните бухгалтерские записи ООО «Прогресс».

#### **Задача 10.**

Организация приобрела депозитный сертификат на срок в 2 месяца на 80 000 руб., доходность – 40 % годовых. Через два месяца организация переуступила депозитный сертификат с учетом начисленных процентов. Составьте бухгалтерские записи по: а) приобретению депозитного сертификата; б) переуступке требования; в) получению средств от пенсионера;

#### **Задача 11.**

Согласно протоколу собрания акционеров АО, было принято решение об уменьшении уставного капитала АО с 30000 до 25000 р., в связи с выходом из АО одного из учредителей, который держал акций в сумме на 10000 р., в количестве 1000 шт. по номиналу 10 р. за 1 шт. Было решено: *1-й вариант.* Выкупить акции по номинальной стоимости на сумму 10000 р., выкупленные акции на 5000 р. аннулировать, акции на 5000 р. продать новому члену АО. *2-й вариант.* Выкупить акции по цене 20 руб. за акцию, 500 акций аннулировать, 500 акций продать новому члену АО по цене 28 руб. за акцию. *3-й вариант.* Выкупить акции по цене 5 руб. за акцию, 500 акций аннулировать, 500 продать новому члену АО по цене 3 руб. за акцию. Отразить факты хозяйственной деятельности с собственными акциями АО для каждого приведенного варианта (задания независимы друг от друга).

### **Тесты по дисциплине**

1. Сумма задолженности по оплате акций при создании общества отражается проводкой:
  - a. дебет счета 80 кредит счета 75
  - b. дебет счета 75 кредит счета 80.
  - c. дебет счета 76 кредит счета 80.
  - d. дебет счета 73 кредит счета 80.
2. Для целей налогообложения учетная стоимость принятого в оплату акций имущества признается равной:
  - a. денежной оценке имущества, проведенной независимым оценщиком;
  - b. остаточной стоимости по данным передающей стороны;
  - c. первоначальной стоимости, определяемой по договоренности учредителей;
  - d. рыночной стоимости на момент передачи в качестве вклада.
3. Акционерное общество должно создавать резервный фонд:
  - a. во всех случаях в размере не менее 15 % от уставного капитала.
  - b. во всех случаях в размере не менее 25 % от уставного капитала.
  - c. во всех случаях в размере не менее 5% от уставного капитала.
  - d. в случаях и размерах, установленных учредительными документами общества.
4. Дополнительные акции могут быть размещены обществом:
  - a. в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества;
  - b. в пределах количества уже выпущенных обыкновенных акций;

- c. в пределах количества уже выпущенных привилегированных акций;
  - b. в любом количестве, если иное не предусмотрено уставом.
5. В случае отказа в регистрации эмиссии налог:
- a. возвращается по заявлению плательщика, поданному в срок не позднее трех месяцев;
  - b. возвращается по заявлению плательщика, поданному в срок не позднее четырех месяцев;
  - c. возвращается по заявлению плательщика, поданному в срок не позднее шести месяцев;
  - d. не возвращается.
6. Сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет имущества общества:
- a. должна быть равна размеру уже сформированного уставного капитала;
  - b. не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного капитала;
  - c. должна быть равна сумме уставного капитала и резервного капитала;
  - d. должна быть равна стоимости чистых активов общества.
7. Источником дивидендов является:
- a. нераспределенная прибыль отчетного года;
  - b. чистая прибыль и эмиссионный доход за текущий год;
  - c. исключительно чистая прибыль текущего года;
  - d. исключительно эмиссионный доход текущего года.
8. Начисление налога на доходы от долевого участия отражается записью:
- a. дебет счета 68 кредит счета 75
  - b. дебет счета 75 кредит счета 68.
  - c. дебет счета 84 кредит счета 68.
  - d. дебет счета 80 кредит счета 68.
9. Облигация:
- a. является свидетельством, подтверждающим факт займа;
  - b. дает право ее держателю на получение в предусмотренный ею срок ее номинальной стоимости и процента от этой стоимости;
  - c. дает права владения собственностью организации-эмитента;
  - d. дает приоритетное право в получении дохода;
  - e. выпускается для покрытия убытков эмитента;
  - f. является бессрочной ценной бумагой;
  - g. является эмиссионной ценной бумагой.
10. Учет движения выпущенных облигаций ведется на счетах:
- a. 66 или 67;
  - b. 58;
  - c. 75;
  - d. 76.
11. Организация не вправе размещать облигации:
- a. если уставный капитал общества оплачен не полностью;
  - b. если организация уже производила ранее выпуск облигаций;
  - c. если объем эмиссии равен величине уставного капитала;
  - d. если объем эмиссии меньше суммы уставного капитала и обеспечения.



### Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Роль рынка ценных бумаг как альтернативного источника финансирования экономики.
2. Правовые основы рынка ценных бумаг и их классификация.
3. Виды ценных бумаг и формы их выпуска.
4. Участники рынка ценных бумаг: их общая характеристика.
5. Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами
6. Акция: понятие, виды, характеристика
7. Законодательные основы выпуска и размещения акций
8. Сравнительная характеристика акций различного типа.
9. Бухгалтерский и налоговый учет операций по выкупу собственных акций
10. Концепция уставного капитала предприятия и его формирование
11. Учет начисления и выплаты дивидендов
12. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с собственными акциями обществ
13. Принятие к учету и оценка финансовых вложений
14. Учет затрат по приобретению и реализации ценных бумаг
15. Учет финансовых вложений в акции
16. Переоценка ценных бумаг и создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги
17. Облигация: понятие, виды, характеристика
18. Классификация облигаций.
19. Виды стоимости облигаций
20. Учет облигационного займа.
21. Учет облигационного займа.
22. Особенности учета операций с государственными облигациями
23. Порядок бухгалтерского учета процентов по облигациям
24. Учет финансовых вложений в облигации
25. Особенности учета и налогообложения ГКО
26. Особенности правового регулирования вексельного рынка.
27. Вексель: понятие, виды, характеристика
28. Порядок осуществления расчетов при помощи простых или переводных векселей.
29. Бухгалтерский учет операций с товарными векселями.
30. Учет векселей, используемых при расчетах за товары.
31. Ценные бумаги как объект доверительного управления.
32. Основные положения о складских и залоговых свидетельствах.
33. Складские свидетельства и коносаменты как особый вид ценной бумаги
34. Бухгалтерский учет операций со складскими и залоговыми свидетельствами.
35. Учет производных ценных бумаг
36. Порядок создания и регулирования резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
37. Методы оценки ценных бумаг при их реализации (выбытии).

### 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» достаточно большой объем нормативного материала. Для овладения знаниями по предлагаемой тематике необходимо учитывать частую смену законодательных актов в области бухгалтерского учета и отчетности (в связи с чем представленная в учебных пособиях информация становится неактуальной).

Указанное обстоятельство требует от студента тщательной проработки нормативно-правовых актов и справочной литературы по вопросам бухгалтерского учета в коммерческих банках, публикуемых в официальных и периодических изданиях.

#### **Основная литература:**

1. Натепрова Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений: Учебное пособие / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына; отв. ред. д. э. н., проф. Е. А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2013. - 264 с. - ISBN 978-5-394-01994-4;
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;
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004855-0

#### **Дополнительная литература:**

1. Рынок ценных бумаг и биржевое дело: Учебное пособие / И.В. Кирьянов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 264 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-16-006473-4;
2. Финансовые рынки: профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг: Учебное пособие / Б.В. Сребник, Т.Б. Вилкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 366 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-005029-4;
3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 624 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-9776-0310-2

#### **Интернет-ресурсы:**

1. <http://kvantex.ru/consult/buh.htm> Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами
2. <http://www.consultant.ru/> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. <http://www.gaap.ru> - Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация).
4. <http://www.glavbukh.ru/> - "Главбух": бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы.
5. <http://www.ipbr.org/?page=vestnik>-Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров".
6. KLERK - рубрикатор «Бухгалтерия, учет и отчетность»
7. <http://www.naufor.ru/tree.asp?n=4822> – НАУФОР – Национальная Ассоциация участников финансового рынка
8. <http://www.buh.ru/> - Бух. 1С
9. <http://www.msfo-mag.ru/> – журнал "МСФО"

### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Занятия по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» проводятся в аудитории корпуса № 6 Института экономики и менеджмента ВлГУ 209-6, которая является компьютерным классом, оснащенным необходимым оборудованием: компьютеры, проектор, доступ к сети Internet.



Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327.

Рабочую программу составил  
Ассистент кафедры БУФиС



Н.А. Корниенко

Рецензент Заместитель генерального директора ООО «АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ»

 Н.Г. Юзвик

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУФиС  
протокол №...6... от ...06 декабря 2015... года

Заведующий кафедрой БУФиС, проф., д.э.н. О. В. Лускатова



Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии  
направления 38.03.01 «Экономика»

протокол №...3... от...07.12.15... года

Председатель комиссии П. Н. Захаров



**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_