

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

Институт экономики и менеджмента

(Наименование института)

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института



П.Н. Захаров

«30» _____ 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ»

(наименование дисциплины)

направление подготовки / специальность

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

направленность (профиль) подготовки

«Финансы и кредит»

(направленность (профиль) подготовки)

г. Владимир
2021

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» является формирование у обучающихся целостной системы знаний об осуществлении учета и аудита операций с ценными бумагами, а также устойчивых навыков по реализации данных функций на практике.

Задачи:

1. рассмотреть экономическую сущность ценных бумаг как финансовых инструментов и сформировать знания об их классификации;
2. изучить нормативно-правовую базу бухгалтерского учета операций с ценными бумагами;
3. рассмотреть порядок проведения бухгалтерского учета ценных бумаг эмитентом;
4. исследовать порядок отражения в учете торговых операций с ценными бумагами;
5. раскрыть особенности учета операций с ценными бумагами профессиональными участниками фондового рынка;
6. изучить порядок учета срочных сделок с ценными бумагами и ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте;
7. рассмотреть теоретические и методические основы проведения аудита операций с ценными бумагами.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерский учет ценных бумаг» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине, в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-6. Способен осуществлять доверительное управление ценными бумагами и иными активами в соответствии с действующим законодательством РФ по финансовым рынкам, проводить внутренний учет сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	ПК-6.1. Знает технологию заключения и исполнения сделок с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами на биржевом и внебиржевом рынке и их отражение в регистрах внутреннего учета	знает: - механизм функционирования инструментов рынка ценных бумаг; - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в части осуществления операций с ценными бумагами; - порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и отражения их в отчетности; - порядок аудита операций с ценными бумагами	Вопросы для обсуждения Практико-ориентированное задание Тест
	ПК-6.2. Умеет проводить технический анализ при совершении сделок с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами, осуществлять	умеет: - применять понятийный аппарат рынка ценных бумаг в профессиональной деятельности; - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для осуществления бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами и	

	<p>операции на рынке ценных бумаг в интересах клиента и отражать их в регистрах внутреннего учета</p>	<p>решения поставленных экономических задач;</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать источники экономической, социальной, управленческой информации для осуществления бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами; - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики рынка ценных бумаг, выявлять тенденции изменения соответствующих показателей 	
	<p>ПК-6.3. Владеет навыками систематизации информации и работы с документами в процессе осуществления деятельности по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами</p>	<p>владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методами сбора, обработки и анализа информации, необходимой для решения поставленных задач; - способностью осуществлять активно-пассивные и посреднические операции с ценными бумагами; - практическими навыками осуществления бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и отражения их в отчетности; - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих деятельность организации в части осуществления операций с ценными бумагами; - методикой проведения аудита операций с ценными бумагами. 	

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Тематический план форма обучения – очная

№ п/п	Наименование тем и/или разделов/тем дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	в форме практической подготовки		
1	Тема 1. Теоретические основы функционирования рынка ценных бумаг	6	1-2	2	2			9	
2	Тема 2. Теоретические основы и нормативная база бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	6	3-4	2	2			9	

3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами торгового портфеля	6	5-6	2	2			9	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у эмитента	6	7-8	2	2			9	
5	Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг	6	9-10	2	2			9	
6	Тема 6. Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами	6	11-12	2	2			9	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Организационные и методические основы проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами	6	13-14	2	2		2	9	
8	Тема 8. Технология аудиторской проверки операций с ценными бумагами	6	15-18	4	4		2	9	Рейтинг-контроль 3
Всего за 6 семестр			108	18	18		4	72	Зачет с оценкой
Наличие в дисциплине КП/КР		6							-
Итого по дисциплине			108	18	18		4	72	Зачет с оценкой

**Тематический план
форма обучения – очно-заочная**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов/тем дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	в форме практической подготовки		
1	Тема 1. Теоретические основы функционирования рынка ценных бумаг	8	1-2	1	2			9	
2	Тема 2. Теоретические основы и нормативная база бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	8	3-4	2	3			9	
3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами торгового портфеля	8	5-6	1	2			9	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у эмитента	8	7-8	2	3			9	

5	Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг	8	9-10	1	2			9	
6	Тема 6. Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами	8	11-12	2	3			9	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Организационные и методические основы проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами	8	13-14	2	3		2	9	
8	Тема 8. Технология аудиторской проверки операций с ценными бумагами	8	15-18	3	4		2	9	Рейтинг-контроль 3
Всего за 8 семестр			108	14	22		4	72	Зачет с оценкой
Наличие в дисциплине КП/КР		8							-
Итого по дисциплине			108	14	22		4	72	Зачет с оценкой

Тематический план
форма обучения – очно-заочная (ускоренное обучение, на базе СПО)

№ п/п	Наименование тем и/или разделов/тем дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	в форме практической подготовки		
1	Тема 1. Теоретические основы функционирования рынка ценных бумаг	6	1-2	1	1			4	
2	Тема 2. Теоретические основы и нормативная база бухгалтерского учета операций с ценными бумагами	6	3-4	1	2			4	
3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами торгового портфеля	6	5-6	1	2			4	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у эмитента	6	7-8	2	2			4	
5	Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных	6	9-10	1	2			4	

	бумаг							
6	Тема 6. Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами	6	11-12	1	2		4	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Организационные и методические основы проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами	6	13-14	2	2	2	4	
8	Тема 8. Технология аудиторской проверки операций с ценными бумагами	6	15-18	3	3	2	7	Рейтинг-контроль 3
Всего за 6 семестр		108		12	16		4	35
Наличие в дисциплине КП/КР		6						КР
Итого по дисциплине		108		12	16		4	35
								Экзамен (45)

СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Теоретические основы функционирования рынка ценных бумаг

Понятие и признаки ценной бумаги. Классификация ценных бумаг. Акция как ценная бумага. Облигация как ценная бумага. Вексель как ценная бумага. Вспомогательные ценные бумаги, их виды и характеристика. Производные ценные бумаги, их виды и характеристика. Государственные ценные бумаги и их характеристика.

Тема 2. Теоретические основы и нормативная база бухгалтерского учета операций с ценными бумагами

Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами. Первичные документы по операциям с ценными бумагами и их виды. Финансовые вложения и определение их стоимости. Отражение в учете приобретения финансовых вложений. Отражение реализации ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете. Учет финансовых результатов по операциям с ценными бумагами.

Тема 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами торгового портфеля

Учет формирования, уменьшения и увеличения уставного капитала. Учет эмиссии корпоративных облигаций. Учет погашения корпоративных облигаций. Финансовая отчетность эмитента по выпущенным ценным бумагам.

Тема 4. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у эмитента

Особенности учета ценных бумаг по рыночной цене и по цене приобретения. Учет покупки и продажи корпоративных ценных бумаг. Учет государственных ценных бумаг. Учет полученного дохода по ценным бумагам. Учет начисления накопленного купонного дохода по облигациям.

Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг

Понятие и виды профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Специфические особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у брокеров и дилеров. Финансовая отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности учета операций с ценными бумагами в управляющих компаниях, паевых инвестиционных фондах.

Тема 6. Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами

Отражение в учете операций займа и мены ценных бумаг. Учет производных ценных бумаг. Отражение срочных операций с ценными бумагами. Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте.

Тема 7. Организационные и методические основы проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами

Общие принципы учета операций с финансовыми активами. Виды, объект и принципы аудита. Задачи аудита. План и программа проверки.

Тема 8. Технология аудиторской проверки операций с ценными бумагами

Анализ данных первичных документов. Оценка системы внутреннего контроля и учета ценных бумаг. Проверка правильности отражения себестоимости ценных бумаг и финансового результата при их продаже. Проверка правильности отражения доходов по операциям с ценными бумагами. Инвентаризация ценных бумаг. Типичные ошибки и нарушения. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**Тема 1. Теоретические основы функционирования рынка ценных бумаг****Вопросы для обсуждения:**

Понятие и признаки ценной бумаги. Классификация ценных бумаг. Акция как ценная бумага. Облигация как ценная бумага. Вексель как ценная бумага. Вспомогательные ценные бумаги, их виды и характеристика. Производные ценные бумаги, их виды и характеристика. Государственные ценные бумаги и их характеристика.

Тема 2. Теоретические основы и нормативная база бухгалтерского учета операций с ценными бумагами**Вопросы для обсуждения:**

Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами. Первичные документы по операциям с ценными бумагами и их виды. Финансовые вложения и определение их стоимости. Отражение в учете приобретения финансовых вложений. Отражение реализации ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете. Учет финансовых результатов по операциям с ценными бумагами.

Тема 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами торгового портфеля**Вопросы для обсуждения:**

Учет формирования, уменьшения и увеличения уставного капитала. Учет эмиссии корпоративных облигаций. Учет погашения корпоративных облигаций. Финансовая отчетность эмитента по выпущенным ценным бумагам.

Тема 4. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у эмитента**Вопросы для обсуждения:**

Особенности учета ценных бумаг по рыночной цене и по цене приобретения. Учет покупки и продажи корпоративных ценных бумаг. Учет государственных ценных бумаг. Учет полученного дохода по ценным бумагам. Учет начисления накопленного купонного дохода по облигациям.

Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг

Вопросы для обсуждения:

Понятие и виды профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Специфические особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у брокеров и дилеров. Финансовая отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности учета операций с ценными бумагами в управляющих компаниях, паевых инвестиционных фондах.

Тема 6. Особенности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами

Вопросы для обсуждения:

Отражение в учете операций займа и мены ценных бумаг. Учет производных ценных бумаг. Отражение срочных операций с ценными бумагами. Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте.

Тема 7. Организационные и методические основы проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами

Вопросы для обсуждения:

Общие принципы учета операций с финансовыми активами. Виды, объект и принципы аудита. Задачи аудита. План и программа проверки.

Тема 8. Технология аудиторской проверки операций с ценными бумагами

Вопросы для обсуждения:

Анализ данных первичных документов. Оценка системы внутреннего контроля и учета ценных бумаг. Проверка правильности отражения себестоимости ценных бумаг и финансового результата при их продаже. Проверка правильности отражения доходов по операциям с ценными бумагами. Инвентаризация ценных бумаг. Типичные ошибки и нарушения. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

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

5.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы к рейтинг-контролю №1

1. Понятие и признаки ценной бумаги.
2. Классификация ценных бумаг.
3. Акция как ценная бумага.
4. Облигация как ценная бумага.
5. Вексель как ценная бумага.
6. Вспомогательные ценные бумаги, их виды и характеристика.
7. Производные ценные бумаги, их виды и характеристика.
8. Государственные ценные бумаги и их характеристика.
9. Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами.
10. Первичные документы по операциям с ценными бумагами и их виды.
11. Финансовые вложения и определение их стоимости.
12. Отражение в учете приобретения финансовых вложений.
13. Отражение реализации ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете.

14. Учет финансовых результатов по операциям с ценными бумагами.

Вопросы к рейтинг-контролю №2

1. Учет формирования, уменьшения и увеличения уставного капитала.
2. Учет эмиссии корпоративных облигаций.
3. Учет погашения корпоративных облигаций.
4. Финансовая отчетность эмитента по выпущенным ценным бумагам.
5. Особенности учета ценных бумаг по рыночной цене и по цене приобретения.
6. Учет покупки и продажи корпоративных ценных бумаг.
7. Учет государственных ценных бумаг.
8. Учет полученного дохода по ценным бумагам.
9. Учет начисления накопленного купонного дохода по облигациям.
10. Понятие и виды профессиональных участников рынка ценных бумаг.
11. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
12. Специфические особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у брокеров и дилеров.
13. Финансовая отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг.
14. Особенности учета операций с ценными бумагами в управляющих компаниях, паевых инвестиционных фондах.

Вопросы к рейтинг-контролю №3

1. Отражение в учете операций займа и мены ценных бумаг.
2. Учет производных ценных бумаг.
3. Отражение срочных операций с ценными бумагами.
4. Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте.
5. Общие принципы учета операций с финансовыми активами.
6. Виды, объект и принципы аудита операций с ценными бумагами.
7. Задачи аудита операций с ценными бумагами.
8. План и программа проверки операций с ценными бумагами.
9. Анализ данных первичных документов по операциям с ценными бумагами.
10. Оценка системы внутреннего контроля и учета ценных бумаг.
11. Проверка правильности отражения себестоимости ценных бумаг и финансового результата при их продаже.
12. Проверка правильности отражения доходов по операциям с ценными бумагами.
13. Инвентаризация ценных бумаг.
14. Типичные ошибки и нарушения по операциям с ценными бумагами.
15. Обобщение результатов проверки операций с ценными бумагами. Рабочие документы аудитора.

5.2. Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (зачет с оценкой, экзамен – ускоренное обучение, на базе СПО).

Вопросы к зачету с оценкой (экзамену)

1. Понятие и признаки ценной бумаги.
2. Классификация ценных бумаг.
3. Акция как ценная бумага.
4. Облигация как ценная бумага.
5. Вексель как ценная бумага.
6. Вспомогательные ценные бумаги, их виды и характеристика.
7. Производные ценные бумаги, их виды и характеристика.
8. Государственные ценные бумаги и их характеристика.

9. Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами.
10. Первичные документы по операциям с ценными бумагами и их виды.
11. Финансовые вложения и определение их стоимости.
12. Отражение в учете приобретения финансовых вложений.
13. Отражение реализации ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Учет финансовых результатов по операциям с ценными бумагами.
15. Учет формирования, уменьшения и увеличения уставного капитала.
16. Учет эмиссии корпоративных облигаций.
17. Учет погашения корпоративных облигаций.
18. Финансовая отчетность эмитента по выпущенным ценным бумагам.
19. Особенности учета ценных бумаг по рыночной цене и по цене приобретения.
20. Учет покупки и продажи корпоративных ценных бумаг.
21. Учет государственных ценных бумаг.
22. Учет полученного дохода по ценным бумагам.
23. Учет начисления накопленного купонного дохода по облигациям.
24. Понятие и виды профессиональных участников рынка ценных бумаг.
25. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
26. Специфические особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у брокеров и дилеров.
27. Финансовая отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг.
28. Особенности учета операций с ценными бумагами в управляющих компаниях, паевых инвестиционных фондах.
29. Отражение в учете операций займа и мены ценных бумаг.
30. Учет производных ценных бумаг.
31. Отражение срочных операций с ценными бумагами.
32. Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте.
33. Общие принципы учета операций с финансовыми активами.
34. Виды, объект и принципы аудита операций с ценными бумагами.
35. Задачи аудита операций с ценными бумагами.
36. План и программа проверки операций с ценными бумагами.
37. Анализ данных первичных документов по операциям с ценными бумагами.
38. Оценка системы внутреннего контроля и учета ценных бумаг.
39. Проверка правильности отражения себестоимости ценных бумаг и финансового результата при их продаже.
40. Проверка правильности отражения доходов по операциям с ценными бумагами.
41. Инвентаризация ценных бумаг.
42. Типичные ошибки и нарушения по операциям с ценными бумагами.
43. Обобщение результатов проверки операций с ценными бумагами. Рабочие документы аудитора.

5.3. Самостоятельная работа обучающегося предполагает:

1. Выполнение практико-ориентированных заданий (задачи).
2. Написание контрольной работы (курсовой работы – ускоренное, на базе СПО).
3. Выполнение тестов по дисциплине.
4. Составление глоссария.

Практико-ориентированные задания (задачи для самостоятельной работы)

Задача 1.

Уставной капитал АО «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 АО 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.

Тесты по дисциплине

1. Полученные проценты по краткосрочным облигациям отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

1. Д 51 К 91
2. Д 76 К 91
3. Д 58 К 99

2. Приобретение краткосрочного депозитного сертификата отражается проводкой:

1. Д 62К 51
2. Д 58К 51
3. Д 55К 51

3. Облигации приобретены за 9 тыс.руб., номинальная стоимость составляет 10 тыс.руб

Составляется проводка:

1. Д 58К 51
2. Д 58К 51, Д 58К 80
3. Д 08К 51, Д 58К 08, Д 58К 80

4. К долгосрочным финансовым вложениям не относятся:

1. вложения в уставный фонд совместного предприятия;
2. приобретение лицензии;
3. средства, вложенные в ценные бумаги на срок более года.

5. Начислен процент по облигациям других эмитентов:

1. Д 51К 91
2. Д 76К 91

6. Начисление дивидендов по акциям и расчет по налогу на доходы по дивидендам производится источником выплат доходов и предоставляется в налоговый орган после объявления дивидендов:

1. в месячный срок;
2. в десятидневный срок;
3. в пятидневный срок.

7. Дивиденды по ценным бумагам (акциям) могут быть выплачены:

1. 1 раз в год;
2. ежеквартально, раз в пол года или раз в год.
3. в любое время по усмотрению учредителей.

8. Переводной вексель это:

1. приказ кредитора должнику уплатить определенную сумму в указанный срок кредитору;
2. приказ кредитора должнику уплатить определенную сумму в указанный срок третьему лицу;

3. поручение третьему лицу получить определенную сумму с должника в указанный срок.

9. Должник, который должен уплатить деньги по векселю называется:

1. трассант;
2. трассат;
3. ремитент.

10. Полученный вексель в уплату за отгруженную продукцию учитывается на счете:

1. 58;
2. 62;
3. 60.

11. Должен быть обязательно акцептован:

1. простой вексель;
2. переводной вексель;
3. и простой и переводной вексель.

12. Вексель акцептует:

1. трассант;
2. трассат;
3. ремитент.

Темы контрольных работ (курсовых работ)

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. Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета операций с ценными бумагами
5. Акция: понятие, виды, характеристика
6. Законодательные основы выпуска и размещения акций
7. Сравнительная характеристика акций различного типа.
8. Бухгалтерский и налоговый учет операций по выкупу собственных акций
9. Учет начисления и выплаты дивидендов
10. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с собственными акциями обществ
11. Принятие к учету и оценка финансовых вложений
12. Учет затрат по приобретению и реализации ценных бумаг
13. Учет финансовых вложений в акции
14. Переоценка ценных бумаг и создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги
15. Облигация: понятие, виды, характеристика
16. Классификация облигаций. Виды стоимости облигаций
17. Учет облигационного займа.
18. Особенности учета операций с государственными облигациями
19. Порядок бухгалтерского учета процентов по облигациям
20. Учет финансовых вложений в облигации
21. Особенности учета и налогообложения государственных облигаций
22. Вексель: понятие, виды, характеристика
23. Порядок осуществления расчетов при помощи простых или переводных векселей.
24. Учет векселей, используемых при расчетах за товары.
25. Ценные бумаги как объект доверительного управления.
26. Основные положения о складских и залоговых свидетельствах.
27. Бухгалтерский учет операций со складскими и залоговыми свидетельствами.
28. Учет производных ценных бумаг

29. Порядок создания и регулирования резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
30. Методы оценки ценных бумаг при их реализации (выбытии).

Фонд оценочных материалов (ФОМ) для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Книгообеспеченность

Наименование литературы: автор, название, вид издания, издательство	Год издания	КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ	
		Количество экземпляров изданий в библиотеке ВлГУ в соответствии с ФГОС ВО	Наличие в электронной библиотеке ВлГУ
1	2	3	4
Основная литература			
1. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами : учеб. пособие / О.В. Дмитриева. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 237 с. – (Высшее образование: Магистратура). – www.dx.doi.org/10.12737/18166	2017		http://znanium.com/catalog/product/854728
2. Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Натеева Т.Я., Трубицына О.В., Еленевская Е.А., – 4-е изд. – М. : Дашков и К, 2021. – 264 с. – ISBN 978-5-394-01994-4	2021		http://znanium.com/catalog/product/414948
3. Банковское дело: организация деятельности центрального банка и коммерческого банка, небанковских организаций : учебник / А.А. Казимагомедов. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 502 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: http://www.znanium.com . – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/25095	2018		http://znanium.com/catalog/product/759928
Дополнительная литература			
1. Бухгалтерский учет в коммерческих банках : учебное пособие / Усатова Л.В., Сероштан М.С., Арская Е.В., – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2017. – 344 с. – ISBN 978-5-394-02685-0	2017		http://znanium.com/catalog/product/327828
2. Организация деятельности коммерческого банка: учебник / Маркова О.М. – М. : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 496 с. – (Профессиональное образование) (Переплёт) – ISBN 978-5-8199-0638-5	2017		http://znanium.com/catalog/product/522039
3. Основы банковского дела : учеб. пособие / Н.В. Горелая, А.М. Карминский; Под ред. А.М. Карминского. – М. : ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2018. – 272 с. – (Высшее образование)	2018		http://znanium.com/catalog/product/1010827
4. Кредитный анализ в коммерческом банке : учеб. пособие / С.Ю. Хасянова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 196 с. – (Высшее образование: Магистратура)	2018		http://znanium.com/catalog/product/969596

6.2. Периодические издания

1. Журнал перечня ВАК «Финансы и кредит» (Режим доступа: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fc/arch.php>)
2. Журнал перечня ВАК «Экономический анализ» (Режим доступа: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/arch.php>)
3. Журнал перечня ВАК «Региональная экономика: теория и практика» (Режим доступа: <https://www.fin-izdat.ru/journal/region/arch.php>)

7.3. Интернет-ресурсы

1. <http://library.vlsu.ru/> – Научная библиотека ВлГУ
2. <http://goveinment.ru> – Официальный сайт Правительства РФ
3. <http://minfin.gov.ru> – Официальный сайт Министерства финансов РФ
4. <http://cbr.ru> – Официальный сайт Банка России
5. <http://nalog.gov.ru> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. www.raexpert.ru – Экспертное агентство «ЭкспертРА»
7. <http://www.consultant.ru> – СПС КонсультантПлюс

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического/лабораторного типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы: аудитории, оснащенные мульти-медиа оборудованием, компьютерные классы с доступом в интернет, аудитории без специального оборудования.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения: операционная система семейства Microsoft Windows, пакет офисных программ Microsoft Office, 7-Zip, AcrobatReader, СПС «Консультант Плюс» (инсталлированный ресурс ВлГУ).

Рабочую программу составил З. Э. И. доцент кафедры Экономика инноваций и франчайзинг (ФИО, должность, подпись) Добрашова С. Ю.

Рецензент

(представитель работодателя) Управляющий Областным ЦКК «Владимирский областной центр» ККО ПАО «Почта Банк» Владимирской области А. О. Добрынин
(место работы, должность, ФИО, подпись)



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры _____
Протокол № 1 от 30.08.2021 года
Заведующий кафедрой г. э. и. профессор Добрашова С. Ю.
(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.03.01 «Экономика»
Протокол № 1 от 30.08.2021 года
Председатель комиссии З. Э. И. профессор Захаров П. Н.
(ФИО, должность, подпись)

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2022-2023 учебный год

Протокол заседания кафедры № 10 от 24.06.2022 года

Зачеркнувший кафедрой _____


Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Зачеркнувший кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Зачеркнувший кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Зачеркнувший кафедрой _____

