

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

20²¹ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«ВНУТРЕННИЙ УЧЕТ СДЕЛОК
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»

(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 «Внутренний учет сделок с ценными бумагами» является формирование у обучающихся базовых теоретических знаний в области бухгалтерского учета ценных бумаг, а также овладение практическими навыками отражения в учете операций с ценными бумагами в соответствии с установленными правилами их осуществления.

Задачи:

1. рассмотреть экономическую сущность, понятие, виды, классификацию ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности;
2. изучить основные цели и концепции бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, нормативно-правовое регулирование данной сферы;
3. 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;
4. изучить процесс организации и ведения бухгалтерского учета ценных бумаг;
5. освоить технику учетно-операционной работы и организации бухгалтерского учета ценных бумаг и документооборота по данным операциям;
6. изучить методику и порядок ведения бухгалтерского учета операций с долговыми, долевыми, эмиссионными и неэмиссионными ценными бумагами, операций с векселями и прочими ценными бумагами; учета финансовых вложений в ценные бумаги, а также иметь представление о налоговых последствиях произведенных операций;
7. получить практические навыки бухгалтерского учета операций с ценными бумагами;
8. уметь формировать и анализировать основные показатели бухгалтерской отчетности в части операций с ценными бумагами.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Внутренний учет сделок с ценными бумагами» 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	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: - состав данных, принципы их сбора, анализа и обработки для внутреннего учета операций с ценными бумагами в организациях, являющихся различными субъектами рынка ценных бумаг: у эмитентов, инвесторов и профессиональных участников рынка ценных бумаг; - основы нормативного регулирования обращения, учета и налогообложения операций с ценными бумагами в Российской Федерации; приемы оценки, переоценки и ведения учета операций с ценными бумагами в организациях	Вопросы для обсуждения Практико-ориентированное задание Тест

финансовыми инструментами	ПК-6.2. Умеет проводить технический анализ при совершении сделок с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами, осуществлять операции на рынке ценных бумаг в интересах клиента и отражать их в регистрах внутреннего учета	умеет: - правильно идентифицировать, классифицировать, оценивать данные о различных ценных бумагах на этапах их приобретения, нахождения в портфеле инвестора и выбытия; - выбрать приемы отражения операций по движению различных ценных бумаг на бухгалтерских счетах и в бухгалтерских регистрах; произвести расчеты экономических показателей доходности операций с ценными бумагами; проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
	ПК-6.3. Владеет навыками систематизации информации и работы с документами в процессе осуществления деятельности по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами	владеет: - основными положениями стандартов по ведению внутреннего учета операций с ценными бумагами, а также навыками анализа данных о ценных бумагах для принятия инвестиционных решений; - навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов внутреннего учета и анализа операций с ценными бумагами; обоснования полученных выводов

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. Экономическая сущность, понятие, виды, классификация ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг	6	1-2	2	2			9	
2	Тема 2. Бухгалтерский учет операций с акциями у эмитентов	6	3-4	2	2			9	

3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с акциями у инвесторов	6	5-6	2	2			9	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями	6	7-8	2	2			9	
5	Тема 5. Бухгалтерский учет операций с векселями	6	9-10	2	2			9	
6	Тема 6. Бухгалтерский учет операций с прочими ценными бумагами	6	11-12	2	2			9	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Особенности учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг	6	13-14	2	2		2	9	
8	Тема 8. Особенности бухгалтерского учета активных операций с ценными бумагами в коммерческих банках	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. Экономическая сущность, понятие, виды, классификация ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг	8	1-2	1	2			9	
2	Тема 2. Бухгалтерский учет операций с акциями у эмитентов	8	3-4	2	3			9	
3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с акциями у инвесторов	8	5-6	1	2			9	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями	8	7-8	2	3			9	
5	Тема 5. Бухгалтерский учет	8	9-10	1	2			9	

	операций с векселями								
6	Тема 6. Бухгалтерский учет операций с прочими ценными бумагами	8	11-12	2	3			9	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Особенности учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг	8	13-14	2	3		2	9	
8	Тема 8. Особенности бухгалтерского учета активных операций с ценными бумагами в коммерческих банках	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. Экономическая сущность, понятие, виды, классификация ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг	6	1-2	1	1			4	
2	Тема 2. Бухгалтерский учет операций с акциями у эмитентов	6	3-4	1	2			4	
3	Тема 3. Бухгалтерский учет операций с акциями у инвесторов	6	5-6	1	2			4	Рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями	6	7-8	2	2			4	
5	Тема 5. Бухгалтерский учет операций с векселями	6	9-10	1	2			4	
6	Тема 6. Бухгалтерский учет операций с прочими ценными бумагами	6	11-12	1	2			4	Рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Особенности учета операций с ценными	6	13-14	2	2		2	4	

	бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг	у								
8	Тема 8. Особенности бухгалтерского учета активных операций с ценными бумагами в коммерческих банках		6	15-18	3	3		2	7	Рейтинг-контроль 3
Всего за 6 семестр			108		12	16		4	35	Экзамен (45)
Наличие в дисциплине КП/КР			6							КР
Итого по дисциплине			108		12	16		4	35	Экзамен (45)

СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Экономическая сущность, понятие, виды, классификация ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг

Понятие рынка ценных бумаг, его сущность и функции в макро- и микроэкономике. Рынок ценных бумаг как альтернативный источник финансирования экономики. Соотношение рынка ценных бумаг, кредитного рынка и бюджета в перераспределении денежных ресурсов.

Виды рынков ценных бумаг. Международный, национальный и региональный рынки ценных бумаг. Рынок евробумаг (еврооблигации, евроакции, краткосрочные евробумаги). Развитые и формирующиеся рынки ценных бумаг. Мировая классификация фондовых рынков.

Рынок ценных бумаг и его структура (западная модель). Первичный и вторичный рынки ценных бумаг, их характеристика и фундаментальные свойства.

Рынок ценных бумаг Российской Федерации: история и необходимость создания. Виды ценных бумаг и финансовых инструментов. Структура рынка ценных бумаг и его основные тенденции развития, участники рынка ценных бумаг.

Биржевой и внебиржевой рынки ценных бумаг. Переходные формы (прибиржевые, «вторые» и «третьи» рынки, автоматизированные системы внебиржевой торговли). Участники первичного и вторичного рынка ценных бумаг.

Классификация рынков по видам применяемых технологий. Прочие классификации рынков ценных бумаг.

Классические виды ценных бумаг и их характеристика.

Акции: понятие и характеристика. Виды стоимости акций: номинальная, эмиссионная, курсовая, балансовая, ликвидационная. Простые и привилегированные акции. Разновидности простых акций, используемые в российской и международной практике. Конвертируемые акции. Производные ценные бумаги, связанные с акциями: подписные права, варранты. Американские и глобальные депозитарные расписки. Проблемы и тенденции развития российского рынка акций. Модели определения рыночной цены акции.

Облигации: понятие и характеристика. Разновидности облигаций по методу выплаты дохода. Разновидности облигаций по способу обеспечения обязательств (обеспеченные и необеспеченные залогом имущества). Конвертируемые облигации. Проблемы и тенденции развития российского рынка облигаций частных эмитентов. Расчет цены облигаций.

Государственный внутренний и внешний долг и виды долговых обязательств государства. Федеральные государственные ценные бумаги РФ. Государственные ценные

бумаги субъектов РФ. Муниципальные ценные бумаги. Внешние облигационные займы государства. Сравнительная характеристика функционирования рынка государственных ценных бумаг в международной и российской практике. Проблемы и тенденции развития российского рынка государственных ценных бумаг.

Финансовые инструменты на рынке ценных бумаг.

Векселя: понятие и характеристика. Простой и переводной вексель и основные понятия с ними связанные. Коммерческие бумаги. Цели и практика использования в российской и зарубежной коммерческой практике. Проблемы и тенденции развития вексельного рынка в России.

Банковские ценные бумаги. Депозитарный и сберегательный сертификаты: общее и особенности. Развернутая характеристика депозитарных и сберегательных сертификатов. Инвестиционные сертификаты. Банковская сберегательная книжка на предъявителя. Секьютизация частных долгов.

Чек. Товарораспорядительные ценные бумаги. Коносаменты. Складские свидетельства. Приватизационные ценные бумаги. Закладные.

Инвестиционные паи.

Производные финансовые инструменты. Фьючерсы. Опционы. Свопы. Основы спекулятивной игры на повышение-понижение с использованием производных ценных бумаг. Фьючерсы и опционы как инструмент хеджирования. Сравнительная характеристика организации рынка производных финансовых инструментов в международной и российской практике. Проблемы и тенденции развития рынка производных финансовых инструментов в России.

Тема 2. Бухгалтерский учет операций с акциями у эмитентов

Нормативные документы, регулирующие рынок ценных бумаг. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг», его роль в регулировании рынка ценных бумаг и их учета.

Понятие и процедуры эмиссии ценных бумаг. Общее понятие обществ (публичных и непубличных). Устав как учредительный документ АО. Порядок формирования и изменение уставного капитала общества. Организация выпуска и размещения акций среди участников общества. Выплата дивидендов по размещенным акциям. Определение момента начисления налога на прибыль. Увеличение/уменьшение уставного капитала общества. Особенности размещения дополнительного выпуска акций. Конвертация ранее размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью. Выпуск дополнительных акций. Условия, при которых акционерные общества могут выкупать размещенные акции по требованию акционеров. Порядок отражения в бухгалтерском учете эмитента операций с собственными акциями, выкупленных по требованию акционеров.

Тема 3. Бухгалтерский учет операций с акциями у инвесторов

Понятие и характеристика финансовых вложений в ценные бумаги. Правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о финансовых вложениях. Основные требования Положения по бухгалтерскому учету 19/2002 «Учет финансовых вложений».

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений в акции. Учет операций с акциями у организаций-инвесторов, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Определение и учет фактических затрат на приобретение акций.

Выбытие финансовых вложений в акции. Оценка финансовых вложений в акции при их выбытии. Формирование и отражение в учете доходов и расходов по финансовым вложениям в акции. Резервы под обесценение финансовых вложений. Порядок определения рыночной стоимости акций.

Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями

Понятие и классификация облигаций по срокам действия, в зависимости от эмитентов, по форме выпуска, в зависимости от способа получения дохода, по характеру обращения, в зависимости от вида обеспечения и др. Виды стоимости облигаций и методы их оценки. Учет облигаций у эмитента. Типы операций с облигациями: размещение; выплата процентов по ним и возникновение других расходов, связанных с обслуживанием облигационного займа; погашение.

Организация бухгалтерского учета облигаций у инвестора. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Порядок определения рыночной стоимости акций.

Порядок отражения информации о наличии и движении инвестиций в облигации других организаций, а также в государственные и муниципальные облигации.

Тема 5. Бухгалтерский учет операций с векселями

Вексельное обращение. Понятие, определение и значение векселя в системе рыночных отношений. Обязательные реквизиты векселей. Нормативно-правовое регулирование совершения операций с векселями, их налогообложения и учета. Виды векселей и их оценка.

Налогообложение, синтетический и аналитический учет приобретения и реализации финансовых векселей. Приобретение финансовых (банковских) векселей с целью получения дополнительных доходов. Порядок учета и налогообложения доходов, получаемых векселедержателем в виде процентов. Учет поступления финансовых векселей в порядке расчетов за отгруженную продукцию, выполненную работу, оказанные услуги. Учет реализации и погашения финансовых векселей.

Налогообложение, синтетический и аналитический учет операций с товарными векселями у организации – покупателя. Учет операций с товарными векселями у организации- продавца (поставщика). Учет процентов (доходов) по векселям.

Тема 6. Бухгалтерский учет операций с прочими ценными бумагами

Понятие чека. Порядок и условия использования чеков в платежном обороте. Обязательные реквизиты чека. Порядок учета расчетов чеками у чекодателя. Порядок учета расчетов чеками у чекодержателя. Порядок авалирования чека.

Понятие и виды производных ценных бумаг. Операции с производными ценными бумагами. Базовый актив срочных договоров. Срочные договора. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с опционами. Учет расчетов с использованием фьючерсных и форвардных контрактов.

Понятие и требования к простым и двойным складским свидетельствам. Обязательные реквизиты. Порядок совершения операций со складскими свидетельствами. Учет простых и двойных складских свидетельств.

Требования, предъявляемые к раскрытию информации об операциях с ценными бумагами в бухгалтерской отчетности. Информация о ценных бумагах, содержащаяся в бухгалтерской отчетности.

Тема 7. Особенности учета операций с ценными бумагами 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.

Тема 8. Особенности бухгалтерского учета активных операций с ценными бумагами в коммерческих банках

Постановка на учет (первоначальное признание) ценных бумаг (кроме векселей) по стоимости приобретения.

Оценка ценных бумаг (последующий учет) до их выбытия (реализации).

Выбытие (реализация) ценных бумаг.

Учет векселей в коммерческом банке.

Учет операций купли (продажи) ценных бумаг (первая часть сделки) с обязательством их последующей продажи (выкупа) (вторая часть сделки) как двух частей одной сделки (сделки репо) и операций займа ценных бумаг.

Учет требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Учет операций с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Экономическая сущность, понятие, виды, классификация ценных бумаг, условия их выпуска и обращения; инвестиционные качества и управленческие возможности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и сущность рынка ценных бумаг
2. Виды и классификация ценных бумаг
3. Нормативно-правовая база учета ценных бумаг

Тема 2. Бухгалтерский учет операций с акциями у эмитентов

Вопросы для обсуждения:

1. Акция как ценная бумага: понятие и классификация.
2. Стоимостная оценка акций
3. Учет операций по формированию и изменению размера уставного капитала
4. Учет операций акционерного общества с собственными акциями, выкупленными у акционеров
5. Учет операций по начислению и выплате дивидендов акционерам. Налогообложение дивидендных выплат
6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, в отчетности эмитента

Тема 3. Бухгалтерский учет операций с акциями у инвесторов

Вопросы для обсуждения:

1. Критерии признания актива в качестве объекта финансовых вложений
2. Учет приобретения акций
3. Изменение стоимости акций
4. Учет выбытия акций
5. Особенности учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами для целей налогообложения прибыли
6. Раскрытие информации о финансовых вложениях в акции в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями

Вопросы для обсуждения:

1. Облигация как ценная бумага: понятие и классификация облигаций
2. Стоимостная оценка облигаций
3. Учет облигаций у эмитента

4. Учет финансовых вложений в облигации у инвестора

Тема 5. Бухгалтерский учет операций с векселями

Вопросы для обсуждения:

1. Общие правила учета векселей.
2. Учет товарных векселей.
3. Учет векселей в составе финансовых вложений.

Тема 6. Бухгалтерский учет операций с прочими ценными бумагами

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие депозитного сертификата.
2. Отличительные особенности депозитных сертификатов.
3. Порядок учета операций с депозитными сертификатами.

Тема 7. Особенности учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.
2. Требования, предъявляемые к участникам рынка ценных бумаг, их организационно-правовые формы, учредители.
3. Профессиональные участники биржи.
4. Специфика выполняемых операций, оборота средств, структуры доходов и расходов.
5. Лицензирование, ограничения на деятельность.
6. Сравнительная характеристика видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, правила совмещения видов деятельности и соответствующих лицензий.
7. Брокерско-дилерские компании: организация, статус, функции, механизм операций, структура оборота средств, доходов и расходов, основные ограничения.
8. Коммерческие банки и другие кредитные организации на рынке ценных бумаг: статус, операции, основные ограничения, сферы конкуренции с брокерско-дилерскими компаниями и другими небанковскими профессиональными участниками рынка ценных бумаг (российская и международная практика).
9. Прочие финансовые институты, выполняющие операции с ценными бумагами.

Тема 8. Особенности бухгалтерского учета активных операций с ценными бумагами в коммерческих банках

Вопросы для обсуждения:

1. Учет операций по покупке-продаже государственных и иных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и других организованных рынках.
2. Учет операций по покупке-продаже ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.
3. Учет операций по оказанию брокерских услуг при покупке-продаже ценных бумаг.
4. Учет в кредитных организациях-доверителях брокерских операций с ценными бумагами.

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. 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
6. Учет операций купли (продажи) ценных бумаг (первая часть сделки) с обязательством их последующей продажи (выкупа) (вторая часть сделки) как двух частей одной сделки (сделки репо) и операций займа ценных бумаг
7. Учет требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)
8. Учет операций с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг

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 ценных бумаг и виды ценных бумаг
2. Классификация ценных бумаг.
3. Реквизиты ценных бумаг.
4. Характеристика операций с ценными бумагами
5. Понятие финансовых вложений в ценные бумаги, общая характеристика
6. Классификация финансовых вложений в ценные бумаги для целей бухгалтерского учета
7. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений в ценные бумаги
8. Оценка финансовых вложений в ценные бумаги при их выбытии
9. Нормативно - правовая база регулирования бухгалтерского учета и налогообложения операций с ценными бумагами
10. Характеристика и этапы заключения сделок купли-продажи ценных бумаг
11. Порядок формирования и изменения уставного капитала акционерного общества.

12. Бухгалтерский учет формирования уставного капитала акционерного общества
13. Учет операций по изменению уставного капитала акционерного общества
14. Учет операций с собственными акциями
15. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате дивидендов
16. Условия признания активов в качестве финансовых вложений и их первоначальная оценка
17. Доходы и расходы по финансовым вложениям
18. Учет и оценка финансовых вложений в акции
19. Последующая оценка финансовых вложений в акции
20. Учет выбытия акций.
21. Понятие, классификация и оценка облигаций
22. Учет облигаций у эмитента
23. Учет и оценка финансовых вложений в облигации
24. Особенности учета и налогообложения операций с государственными облигациями
25. Понятие и классификация векселей
26. Учет векселей, используемых при расчетах за товары, работы, услуги у векселедателя
27. Учет векселей, используемых при расчетах за товары, работы, услуги у векселедержателя
28. Учет векселей в составе финансовых вложений
29. Учет прочих операций с векселями
30. Передача векселя в залог
31. Использование векселей в расчетах по договору займа
32. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения векселей, выраженных в иностранной валюте
33. Учет расчетов чеками
34. Понятие производных ценных бумаг и их характеристика
35. Учет производных ценных бумаг
36. Учет депозитных сертификатов
37. Учет операций с простыми и двойными складскими свидетельствами
38. Раскрытие информации о ценных бумагах в бухгалтерской отчетности
39. Создание резервов под обесценивание ценных бумаг
40. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

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, подписавшиеся 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. 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;
 - d. 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.

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 финансов (ФИО, должность, подпись) Абрамова Е.Ю.

Рецензент
(представитель работодателя) Управляющий об/центром
ККО ПАО «Почта Банк» А.В. Кавыч
(место работы, должность, ФИО, подпись)



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры _____
Протокол № 1 от 30.08.2021 года
Заведующий кафедрой З.Э.И. доцент Захаров Е.В.
(ФИО, подпись)

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

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный год
Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года
Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный год
Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года
Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный год
Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года
Заведующий кафедрой _____

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ
в рабочую программу дисциплины
«ВНУТРЕННИЙ УЧЕТ СДЕЛОК С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»
образовательной программы
направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность: «Финансы и кредит»

Номер изменения	Внесены изменения в части/разделы рабочей программы	Исполнитель ФИО	Основание (номер и дата протокола заседания кафедры)
1			
2			

Заведующий кафедрой _____ / _____
Подпись / ФИО