

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 25.07.2023 15:16:47

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.26 Учет и аудит ценных бумаг

Направления подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2022 г.

Краснодар - 2021 г.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Н.В. Лактионова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа. Протокол № 1 от 30.08.2021.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ | 4 |
| Цель и задачи освоения дисциплины | 4 |
| Место дисциплины в структуре образовательной программы | 4 |
| Объем дисциплины и виды учебной работы | 4 |
| Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине | 5 |
| II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 6 |
| III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 14 |
| Рекомендуемая литература | 14 |
| Перечень информационно-справочных систем | 16 |
| Перечень электронно-образовательных ресурсов | 16 |
| Перечень профессиональных баз данных | 16 |
| Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной системы «интернет», необходимых для освоения дисциплины | 16 |
| Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения | 17 |
| Материально-техническое обеспечение дисциплины | 17 |
| IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ | 18 |
| V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ | 18 |
| VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ | 19 |
| Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания | 25 |
| Приложения: | |
| 1. Аннотация к рабочей программе дисциплины | 28 |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Учет и аудит ценных бумаг» является: получение системных теоретических знаний и развитие практических навыков в области организации и методики бухгалтерского, налогового учета и аудита операций с ценными бумагами; формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавров при осуществлении бухгалтерского учета и аудита как единой профессии.

Задачи дисциплины «Учет и аудит ценных бумаг»:

- изучение правовой основы, законодательного и нормативного регулирования операций с ценными бумагами;
- рассмотрение экономической сущности, понятий, видов, классификации ценных бумаг, условий их выпуска и обращения; инвестиционных качеств и управленческих возможностей;
- изучение теоретических аспектов организации бухгалтерского и налогового учета ценных бумаг;
- изучение методики и порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций с ценными бумагами;
- формирование практических навыков отражения операций по приобретению, переоценке, выбытию ценных бумаг в системе бухгалтерского и налогового учета, а также отражения этой информации в финансовой отчетности организации;
- понимание принципов, методов и приемов аудита операций с ценными бумагами.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Учет и аудит ценных бумаг» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

| Показатели объема дисциплины | Всего часов по формам обучения | |
|--|--------------------------------|--------------|
| | очная | очно-заочная |
| Объем дисциплины в зачетных единицах | 3 ЗЕТ | |
| Объем дисциплины в акад. часах | 108 | |
| Промежуточная аттестация: форма | зачет | зачет |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего | 36 | 22 |
| 1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе: | 34 | 20 |
| • лекции | 18 | 12 |
| • лабораторные занятия | - | - |
| • практические занятия | 16 | 8 |
| в том числе практическая подготовка | - | - |
| 2. Индивидуальные консультации (ИК) | - | - |
| 3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) | 2 | 2 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 4.Консультация перед экзаменом (КЭ) | - | - |
| 6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк) | - | - |
| Самостоятельная работа (СР), всего: | 72 | 86 |
| в том числе: | | |
| самостоятельная работа в период экз. семестре (СРэк) | - | - |
| самостоятельная работа в семестре (СРс) | 72 | 86 |
| в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу | | |
| • изучение ЭОР | - | - |
| • изучение онлайн-курса или его части | - | - |
| • выполнение индивидуального или группового проекта | - | - |
| • и другие виды | - | - |

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

| Формируемые компетенции (код и наименование компетенции) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора) | Результаты обучения (знания, умения) |
|--|---|--|
| ПК – 1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность. | ПК – 1.1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета. | ПК – 1.1. 3-1. Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; |
| | | ПК – 1.1. 3-3. Знает современные технологии автоматизированной обработки информации. ПК – 1.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. ПК – 1.1. У-2. Умеет определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта. ПК – 1.1. У-3. Умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота. |

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Трудоемкость, академические часы | | | | | | Индикаторы достижения компетенций | Результаты обучения (знания, умения) | Учебные задания для аудиторных занятий | Текущий контроль | Задания для творческого рейтинга (по теме (ам)/разделу или по всему курсу в целом) |
|-----------|--|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---|-------|-----------------------------------|--|--|------------------|--|
| | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные занятия | Практическая подготовка | Самостоятельная работа/КЭ, Катгэк, Катг | Всего | | | | | |
| Семестр 8 | | | | | | | | | | | | |
| 1. | <p>Тема 1. Учет ценных бумаг в составе финансовых вложений организации.</p> <p>Сущность и виды ценных бумаг, их классификация. Права, удостоверяемые ценной бумагой. Финансовые вложения в ценные бумаги и их классификация. Формирование первоначальной стоимости ценных бумаг. Виды оценки ценных бумаг. Способы оценки финансовых вложений в ценные бумаги на различных этапах их существования. Законодательное регулирование операций с ценными бумагами. Характеристика и особенности обращения</p> | 2 | 2 | | | 12 | 16 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К. | Д. |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|----|----|----------|--|----|-----------|----|
| | ценных бумаг, таких как чек, акция, вексель, облигация, фьючерс, депозитные и сберегательные сертификаты. Порядок формирования резерва под обесценение ценных бумаг. Особенности проведения инвентаризации ценных бумаг. Субъекты рынка ценных бумаг | | | | | | | | | | | |
| 2. | <p>Тема 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с акциями.</p> <p>Законодательное регулирование операций с акциями. Операции по учету формирования уставного капитала акционерного общества. Учет операций по увеличению уставного капитала. Учет операций по уменьшению уставного капитала. Учет операций по приобретению собственных акций, их продаже и аннулированию. Учет и налогообложение дивидендов. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.</p> <p>Бухгалтерский учет финансовых вложений в акции. Документальное оформление операций с акциями. Учет доходов в виде дивидендов. Списание акций с баланса инвестора.</p> | 4 | 4 | | | 12 | 20 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К Д.и. | Д. |
| 3. | Тема 3. Бухгалтерский учет опера- | 4 | 4 | | | 12 | 18 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, | О. | К. | Д. |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|----|----|----------|--|----|------------|----|
| | ций с векселями. Законодательное регулирование операций с векселями. Учет операций с товарными векселями у векселедателя (покупателя). Учет операций с товарными векселями у векселеполучателя (поставщика). Учет операций с финансовыми векселями и векселями третьих лиц. Проценты по векселям | | | | | | | | ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | | | |
| 4. | Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями. Учет облигаций у эмитента. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора. Особенности учета операций с купонными и бескупонными облигациями. Учет операций по списанию облигаций с баланса. Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала. Особенности учета накопленного купонного дохода. Характеристика государственных облигаций. | 4 | 2 | | | 12 | 18 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К | Д. |
| 5. | Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг. Учет операций по приобретению и реализации ценных | 2 | 2 | | | 12 | 18 | | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К, Д.и. | Д. |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|---|---|-------------|------------|----------|--|----|-----------|----|
| | бумаг. Особенности бухгалтерского учета. Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность. Переоценка вложений в ценные бумаги. Определение себестоимости проданных ценных бумаг. Бухгалтерское оформление договора комиссии. | | | | | | | | | | | |
| 6. | Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами. Цель, источники информации и законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит операций с ценными бумагами. Методика аудиторской проверки операций с ценными бумагами. План, программа аудиторской проверки, перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Порядок хранения ценных бумаг, их документальное оформление. | 2 | 2 | | | 12 | 16 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | Т, К/р | Д. |
| | <i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i> | - | - | - | - | -/2 | 2 | | | | | |
| | <i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i> | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| | Итого | 18 | 16 | | | 72/2 | 108 | | | | | |

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очно-заочной формы обучения

Таблица 4

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Трудоемкость, академические часы | | | | | Индикаторы достижения компетенций | Результаты обучения (знания, умения) | Учебные задания для аудиторных занятий | Текущий контроль | Задания для творческого рейтинга (по теме (ам)/разделу или по всему курсу в целом) | |
|-------|---|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|---|--|------------------|--|-------|
| | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные занятия | Практическая подготовка | Самостоятельная работа/КЭ, Катэк, Катт | | | | | | Всего |
| | Семестр 9 | | | | | | | | | | | |
| 1. | <p>Тема 1. Учет ценных бумаг в составе финансовых вложений организации.</p> <p>Сущность и виды ценных бумаг, их классификация. Права, удостоверяемые ценной бумагой. Финансовые вложения в ценные бумаги и их классификация. Формирование первоначальной стоимости ценных бумаг. Виды оценки ценных бумаг. Способы оценки финансовых вложений в ценные бумаги на различных этапах их существования. Законодательное регулирование операций с ценными бумагами. Характеристика и особенности обращения ценных бумаг, таких как чек, акция, вексель, облигация, фьючерс, депо-</p> | 2 | | | | 14 | 16 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К. | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|----|----|----------|--|----|-----------|--|
| | зитные и сберегательные сертификаты. Порядок формирования резерва под обесценение ценных бумаг. Особенности проведения инвентаризации ценных бумаг. Субъекты рынка ценных бумаг | | | | | | | | | | | |
| 2. | <p>Тема 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с акциями.</p> <p>Законодательное регулирование операций с акциями. Операции по учету формирования уставного капитала акционерного общества. Учет операций по увеличению уставного капитала. Учет операций по уменьшению уставного капитала. Учет операций по приобретению собственных акций, их продаже и аннулированию. Учет и налогообложение дивидендов. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.</p> <p>Бухгалтерский учет финансовых вложений в акции. Документальное оформление операций с акциями. Учет доходов в виде дивидендов. Списание акций с баланса инвестора.</p> | 2 | 2 | | | 16 | 20 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К Д.и. | |
| 3. | <p>Тема 3. Бухгалтерский учет операций с векселями.</p> <p>Законодательное регулирование операций с векселями. Учет операций с товарными векселями у векселедате-</p> | 2 | 2 | | | 14 | 18 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К. | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|----|----|----------|--|----|------------|--|
| | ля (покупателя). Учет операций с товарными векселями у векселеполучателя (поставщика). Учет операций с финансовыми векселями и векселями третьих лиц. Проценты по векселям | | | | | | | | | | | |
| 4. | Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями. Учет облигаций у эмитента. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора. Особенности учета операций с купонными и бескупонными облигациями. Учет операций по списанию облигаций с баланса. Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала. Особенности учета накопленного купонного дохода. Характеристика государственных облигаций. | 2 | 2 | | | 14 | 18 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К | |
| 5. | Тема 5. Особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг. Учет операций по приобретению и реализации ценных бумаг. Особенности бухгалтерского учета. Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осу- | 2 | | | | 16 | 18 | | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | К, Д.и. | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|-----------|----------|---|---|-------------|------------|----------|--|----|-----------|--|
| | ществляющих дилерскую деятельность. Переоценка вложений в ценные бумаги. Определение себестоимости проданных ценных бумаг. Бухгалтерское оформление договора комиссии. | | | | | | | | | | | |
| 6. | Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами. Цель, источники информации и законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит операций с ценными бумагами. Методика аудиторской проверки операций с ценными бумагами. План, программа аудиторской проверки, перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Порядок хранения ценных бумаг, их документальное оформление. | 2 | 2 | | | 12 | 16 | ПК – 1.1 | ПК – 1.1.3-1, ПК – 1.1.3-3, ПК – 1.1.У-1, ПК – 1.1.У-2, ПК – 1.1.У-3 | О. | Т, К/р | |
| | <i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i> | - | - | - | - | -/2 | 2 | | | | | |
| | <i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i> | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| | Итого | 12 | 8 | | | 86/2 | 108 | | | | | |

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Контрольные работы (К/р)

Кейс (К.)

Деловая игра (Д.и.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Доклад (Д.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 601 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=330746>
2. Дмитриева О.В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами: учеб. пособие / О.В. Дмитриева. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 268 с.: DOI 10.12737/1048787. - ISBN 978-5-16-108132-7. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=353826>
3. Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С.А. Касьянова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 200 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1863115. - ISBN 978-5-16-017617-8. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=415674>
4. Натепрова Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Натепрова Т.Я., Трубицына О.В., Еленевская Е.А., - 4-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 264 с.: ISBN 978-5-394-01994-4 - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=59218>

Дополнительная литература:

1. Галанов В.А. Рынок ценных бумаг : учебник / В.А. Галанов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. — 414 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?pid=1015324>
2. Евсин, М. Ю. Финансовые рынки: учебное пособие / М.Ю. Евсин, В.А. Слесивцев. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 245 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=359232>
3. Суйц В.П. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 375 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?pid=966053>
4. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=350393>
5. International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards. URL: <http://www.iasplus.com/en/standards>.
6. Unaccompanied Standards. URL: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>.

Нормативные правовые документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принята Государственной Думой 21.10.1994 // Российская газета. – 1994. – 18 декабря. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принята Государственной Думой 22.12.1995 // Российская газета. – 1996. – 6-10 февраля. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принята Государственной Думой 19.07.2000 // Парламентская газета. – 2000. – 10 августа. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ. Принят Государственной Думой 24.11.1995. // Российская газета. – 1995. – 29 декабря. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

5. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ. Принят Государственной Думой 20.03.1996. Одобрен Советом Федерации 11.04.1996 // Российская газета. – 1996. – 25 апреля. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50 – С. 7344. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 № 48-ФЗ. Принят Государственной Думой 21.02.1997. // Российская газета. – 1997. – 18 марта. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ. Принят Государственной Думой 14.01.1998. Одобрен Советом Федерации 28.01.1998 // Российская газета. – 1998. – 17 февраля. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.

9. Федеральный закон «О аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Принят Государственной Думой 24.12.2008. Одобрен Советом Федерации 29.12.2008 // Российская газета. – 2008. – 31 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н// Финансовая газета. – 2007. – № 1. С.3. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9. – С.2. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н // Российская газета. – 2002. – 17 декабря. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. – 1999. – № 39. – С.4. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2016 г. № 207н. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

18. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н // Финансовая газета, № 46, 2000 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.lgl.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <https://elibrary.ru/>
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>
4. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>
5. Университетская библиотека online <http://biblioclub.ru/>
6. ЭБС «Grebennikon» <https://grebennikon.ru/>

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

- База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
- База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации – Режим доступа: https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo_23217_41739
- Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>
- База данных Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <http://www.buhgalteria.ru> - Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета.
2. <https://gaar.ru/articles/> - Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация).
3. <http://www.consulting.ru> - Интернет- еженедельник, посвященный международным стандартам бухгалтерского учета, систем автоматизации, реформе стандартов бухучета в России. Статьи и информационные материалы, интернет-ресурсы. Доступны выпуски с 1998 г.
4. <http://www.audit-it.ru> - Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.
5. <http://www.buh.ru> - Интернет-ресурс для бухгалтеров Бух. 1С
6. <http://www.glavbukh.ru/> - «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы
7. <http://www.garant.spb.ru> - Идеальный помощник кадровика и бухгалтера на сайте «Гарант интернэшнл»

8. <http://www.klerk.ru/> - Проект Клерк.Ру - основан 25 октября 2001 года и в настоящее время является крупнейшим интернет-ресурсом, посвященным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам

9. https://gendalf.ru/pb/?menu_company=pb - Газета «Прогрессивный бухгалтер»: полезные статьи с разъяснениями и рекомендациями, касающимися ведения учета; инструкции по работе с специализированными программами для бухгалтера; новости об изменениях в законодательстве.

10. www.rosec.ru - «Росэк» - портал для бухгалтеров и аудиторов

11. www.rnk.ru - Журнал «Российский налоговый курьер», практический журнал для бухгалтера

12. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала»
<https://eios.reakf.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1. Операционная система Windows 10

2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus

3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

4. PeaZip,

5. Adobe Acrobat Reader DC

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Учет и аудит ценных бумаг» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа (практические занятия, лабораторные занятия):

учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации: ноутбук (переносной) с установленным ПО, подключением к Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета, принтер, проектор (переносной), экран для проектора (переносной), учебно-наглядные пособия;

– компьютерным классом;

для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Методические указания по подготовке и оформлению рефератов (<http://www.rea.ru>).

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Учет и аудит ценных бумаг» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 5

| Виды работ | Максимальное количество баллов |
|---|---------------------------------------|
| Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях | 20 |
| Текущий контроль | 20 |
| Творческий рейтинг | 20 |
| Промежуточная аттестация (<i>экзамен</i>) | 40 |
| ИТОГО | 100 |

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Учет и аудит ценных бумаг» учебным планом не предусмотрена.

Перечень вопросов к зачету:

| | |
|-----|---|
| 1. | Сущность и понятие ценной бумаги. |
| 2. | Права, удостоверяемые ценной бумагой |
| 3. | Классификация ценных бумаг. |
| 4. | Нормативное регулирование обращения, учета и налогообложения операций с ценными бумагами. |
| 5. | Экономическая сущность и юридическое содержание ценных бумаг |
| 6. | Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг |
| 7. | Оценка ценных бумаг. |
| 8. | Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ. |
| 9. | Порядок формирования уставного капитала. |
| 10. | Учет финансовых вложений в ценные бумаги |
| 11. | Первоначальная оценка финансовых вложений |
| 12. | Последующая оценка финансовых вложений |
| 13. | Выбытие финансовых вложений |
| 14. | Доходы и расходы по финансовым вложениям |
| 15. | Учет формирования и движения уставного капитала |
| 16. | Учет операций по увеличению уставного капитала. |
| 17. | Учет операций по уменьшению уставного капитала. |
| 18. | Учет операций по приобретению собственных акций |
| 19. | Учет финансовых вложений в акции |
| 20. | Учет и налогообложение дивидендов |
| 21. | Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся. |
| 22. | Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций. |
| 23. | Документальное оформление операций с акциями. |
| 24. | Учет дохода в виде дивидендов. |
| 25. | Учет резерва под обесценение ценных бумаг. |
| 26. | Списание акций с баланса инвестора. |
| 27. | Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете. |
| 28. | Классификация облигаций. |
| 29. | Учет облигационного займа. |
| 30. | Учет долговых ценных бумаг |
| 31. | Организация учета выпуска и продажи облигаций |
| 32. | Учет финансовых вложений в облигации |
| 33. | Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора. |
| 34. | Учет операций с облигацией, купленной по цене ниже номинала и купленной по цене выше номинала. |
| 35. | Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода. |
| 36. | Учет операций по списанию облигаций с баланса. |
| 37. | Классификация векселей для целей бухгалтерского учета. |
| 38. | Учет расчетов векселями |
| 39. | Учет операций с собственными векселями |
| 40. | Учет операций с приобретенными векселями. |
| 41. | Учет дисконтных векселей. |
| 42. | Учет переводных векселей. |
| 43. | Учет финансовых вложений в векселя |
| 44. | Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по протесту векселя. |
| 45. | Учет операций по приобретению и реализации ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг. |

| | |
|-----|--|
| 46. | Особенности бухгалтерского учета у профессиональных участников рынка ценных бумаг. |
| 47. | Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность. |
| 48. | Переоценка вложений в ценные бумаги у профессиональных участников рынка ценных бумаг. |
| 49. | Определение себестоимости проданных ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг. |
| 50. | Бухгалтерское оформление договора комиссии. |
| 51. | Законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки |
| 52. | Цели, направления и задачи проверки учета операций с ценными бумагами |
| 53. | Источники информации для проверки операций с ценными бумагами |
| 54. | Составление плана и программы проверки операций с ценными бумагами |
| 55. | Перечень аудиторских процедур в отношении финансовых вложений |
| 56. | Аудит операций с акциями |
| 57. | Аудит операций с облигациями |
| 58. | Аудит операций с векселями. |
| 59. | Оценка системы внутреннего контроля финансовых вложений. |
| 60. | Типичные ошибки при проверке операций с ценными бумагами. |

Типовые тестовые задания:

Тестовый вопрос 1:

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, приобретенные за плату, является:

- а) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
- б) сумма фактических затрат организации на их приобретение;
- в) текущая рыночная стоимость на дату принятия их к учету.

Тестовый вопрос 2:

Корректировка оценки финансовых вложений в ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на дату составления годовой отчетности производится по акциям, по которым:

- а) можно определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);
- б) нельзя определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);
- в) определяется и не определяется текущая рыночная стоимость.

Типовые кейсы

Тема 3. Бухгалтерский учет операций с векселями

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1.

Векселедержатель предъявил для учета вексель на 5 млн. руб. со сроком погашения 28.09.2019. Вексель предъявлен 13.09.2018.

Какую сумму получит векселедержатель, если:

- а) вексель погашается по учетной ставке $d = 0,75$;
- б) вексель погашается по процентной ставке $i = 0,75$?

Кейс 2.

ООО «Строймаш» в октябре 2018 г. продало ПАО «Новые технологии» продукцию на сумму 177 000 руб. (в том числе НДС – 27 000 руб.). По договоренности сторон, в счет оплаты данной продукции ПАО «Новые технологии» передал поставщику беспроцентный

вексель третьего лица номинальной стоимостью 200 000 руб., со сроком погашения 20 ноября 2018 г. Данный вексель был получен поставщиком в том же месяце, когда состоялась реализация, а точнее — 16 октября 2018 г.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с отгрузкой продукции и получением векселя.

Примеры вопросов для опроса:

Тема 1. Учет ценных бумаг в составе финансовых вложений организации

Индикаторы достижения: ПК – 1.1

1. Какие нормативные документы регулируют порядок операций с ценными бумагами?
2. Какие акции считаются гибридными и почему?
3. Что относится к производным ценным бумагам?
4. Какие ценные бумаги выделяют по срокам обращения?
5. Какие векселя относятся к ценным бумагам?
6. Какие существуют способы оценки ценных бумаг?

Примеры типовых заданий для контрольной работы:

Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами

Вариант 1

Задача 1. ООО «Мечта» приобрело 15 сентября текущего года пакет акций ОАО «Сибирь». Номинальная стоимость приобретенных акций – 100000 руб., рыночная стоимость на дату приобретения – 150000 руб., перечислено с расчетного счета продавцу – 147000 руб. Дополнительные затраты по приобретению акций – оплачены информационные услуги (согласно авансового отчета менеджера) ИЦ «Руно» - 2360 руб. (в том числе НДС). На 31 декабря текущего года рыночная стоимость пакета акций составляла 152000 руб.

Составить все возможные по данной ситуации бухгалтерские записи, учитывая, что по учетной политике при оценке приобретаемых акций в расчет фактической стоимости принимают все расходы.

Задача 2. ООО «Астра» приобрело вексель Банка России номиналом 100000 рублей по цене 99500 руб. Дополнительные затраты – оплата бланка векселя 100 рублей. Все расчеты проведены с расчетного счета организации. По учетной политике приобретаемые ценные бумаги оцениваются без учета дополнительных затрат. Вексель передан по индоссаменту АО «Полис» – цена векселя определена равная номиналу.

Составить комплекс бухгалтерских записей применительно к данной ситуации для обеих организаций.

Задача 3. По товарному векселю срочной суммой 117,5 тыс. руб. и сроком погашения 90 дней векселедержатель получил через 30 дней со дня оформления векселя от банка, осуществившего учет векселя, денежную сумму в размере 104,2 тыс. руб. Определить доходность банка от проведения учетной операции.

Задача 4. Вексель был выдан организацией А предприятию Б на сумму 100000 руб. Предприятие передает вексель банку за 10 дней до погашения и учтен по простой учетной ставке 10% годовых. Найти сумму, полученную организацией векселедержателем-предприятием Б (временная база – 360 дней).

Составить корреспонденцию счетов для организации Б.

Задача 5. При проведении аудиторской проверки необходимо расчетным путем определить количество оплаченных акций, если чистые активы предприятия – 1500 тыс. руб., уставный капитал – 1000 тыс. руб., рыночная стоимость одной акции – 1,2 тыс. руб., балансовая стоимость акции – 1 тыс. руб.

Деловая игра

Тема 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с акциями

Студенты устанавливают роли: директор организации, главный бухгалтер и бухгалтер. В ходе деловой игры ее участникам необходимо отразить указанные ниже операции в бухгалтерском учете организаций.

1. Составить бухгалтерские проводки по учету формирования уставного капитала АО в 2019 г.

2. Определить сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2019 и подвести итоги по формированию уставного капитала АО и задолженности учредителей по его оплате.

3. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете:

а) внесения первоначального взноса в оплату акций, формирующих уставный капитал АО в течение трех месяцев;

б) полной оплаты акций в течение года.

4. Открыть счета бухгалтерского учета на 1 января следующего года, показать на них движение информации по оплате акций за период с 1 февраля текущего года до 1 января следующего года.

Материалы для выполнения задания

1. По уставу АО «Вега» уставный капитал составляет 70.000 рублей (70 акций, номинальной стоимостью 1 000 руб.).

Акции размещены среди учредителей следующим образом:

| Учредители (акционеры) | Количество размещенных акций у учредителя | Номинальная стои- мость акций, руб. | Доля в уставном капитале | |
|-----------------------------------|--|--|-----------------------------|-------------|
| | | | в рублях | в процентах |
| Учредитель АО «Дон» | 35 | 1 000 | 35 000 | 50 |
| Учредитель ПАО «Стройсер- вис» | 20 | 1 000 | 20 000 | 29 |
| Учредитель ООО «Нева» | 15 | 1 000 | 15 000 | 21 |
| ИТОГО | 70 | - | 70 000 | 100 |

2. Цена размещения акций при продаже их учредителям (акционерам) – равна номинальной стоимости акций – 1 000 руб. за 1 акцию.

3. Первоначальный взнос в оплату акций – 50 %, от стоимости размещения акций. Вносится первоначальный взнос в оплату акций в течение трех месяцев после регистрации АО.

4. Дата государственной регистрации АО «Вега» – 10 января 2019 г.

5. В учетной политике АО «Вега» предусмотрены следующие счета по формированию уставного капитала:

80-1 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»

80-2 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»

80-3 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»

6. хозяйственные операции АО «Вега» в 2019 г.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма руб. | Корреспонденция | |
|----------|--|---------------|-----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | 10.01.2019 после государственной регистрации АО «Вега» отражены сформированный уставный капитал и задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 1) | | | |

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма руб. | Корреспонденция | |
|----------|--|---------------|-----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 2. | Одновременно отражена сумма подписки на акции в зависимости от количества приобретенных акций (доли в уставном капитале) (см. материалы для выполнения задания п. 1) | | | |
| 3. | 21.01.2019 внесен первоначальный взнос учредителем АО «Дон» в оплату акций денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2) | | | |
| 4. | 28.01.2019 внесен первоначальный взнос учредителем ПАО «Стройсервис» в оплату акций основными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2) | | | |
| 5. | Основные средства признаны в учете по согласованной стоимости (см. опер. 4) | | | |
| 6. | Одновременно отражена оплата уставного капитала в размере первоначальных взносов учредителями АО «Дон» и ПАО «Стройсервис» (см. опер. 3, 4) | | | |
| 7. | 05.03.2019 внесен первоначальный взнос учредителем ООО «Нева» денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2) | | | |
| 8. | Одновременно отражена оплата уставного капитала в размере первоначального взноса, внесенного учредителем ООО «Нева» (см. опер. 7) | | | |
| 9. | 20.04.2019 произведена полная оплата акций денежными средствами учредителем АО «Дон». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом опер. 3) | | | |
| 10. | Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем АО «Дон» (см. опер. 9) | | | |
| 11. | 10.05.2019 произведена полная оплата акций денежными средствами учредителем ООО «Нева». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом опер. 4) | | | |
| 12. | Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем ПАО «Стройсервис» (см. опер. 11) | | | |
| 13. | 15.10.2019 произведена полная оплата акций учредителем ООО «Нева» материалами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 3) | | | |
| 14. | Одновременно отражена оплата уставного капитала в части погашения задолженности учредителем ООО «Нева» (см. опер. 13) | | | |

Тематика докладов (презентаций):

1. История возникновения ценной бумаги.
2. Ценная бумага или финансовый инструмент: обоснование дефиниции.
3. Исторические особенности нормативного регулирования учета и налогообложения цен-

- ных бумаг в России.
4. Совершенствование классификации и оценки ценных бумаг для целей бухгалтерского учета.
 5. Сравнительный анализ основных требований к оценке и учету финансовых инструментов в МСФО и РСБУ.

Типовая структура зачетного задания

| <i>Наименование оценочного средства</i> | <i>Максимальное количество баллов</i> |
|---|--|
| 1. Оценка ценных бумаг. | 10 |
| Учет дисконтных векселей. | 10 |
| <p>Кейс-задание</p> <p>Общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения 100 собственных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая в целях сокращения их количества. Фактические расходы на приобретение составили 950 руб. за акцию. Выплаты осуществлены: из кассы -5000 руб., остальные с расчетного счета. Приобретенные акции погашены (аннулированы) при их приобретении. Отразите операции на счетах</p> | 20 |

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 6

| Шкала оценивания | | Формируемые компетенции | Индикатор достижения компетенции | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------------|-----------|---|---|--|------------------------------|
| 85 – 100 баллов | «зачтено» | ПК – 1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность. | ПК – 1.1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета. | Знает верно и в полном объеме: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; современные технологии автоматизированной обработки информации. Умеет верно и в полном объеме: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота. | Продвинутый |
| 70 – 84 баллов | «зачтено» | ПК – 1. Способен составить бухгалтер- | ПК – 1.1. Организует и планирует процесс формирования | Знает с незначительными замечаниями: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии кор- | Повышенный |

| | | | | | |
|-----------------------|-----------|---|---|---|----------------|
| | | скую (финансовую) отчетность. | информации в системе бухгалтерского учета. | <p>рупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>современные технологии автоматизированной обработки информации.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</p> | |
| 50 – 69 баллов | «зачтено» | ПК – 1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность. | ПК – 1.1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета. | <p>Знает на базовом уровне, с ошибками: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>современные технологии автоматизированной обработки информации.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> | Базовый |

| | | | | | |
|--------------------|--------------|---|--|--|-----------------------------|
| | | | | <p>определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</p> | |
| менее 50 баллов | «не зачтено» | <p>ПК – 1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> | <p>ПК – 1.1. Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета.</p> | <p>Не знает на базовом уровне: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>современные технологии автоматизированной обработки информации.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта;</p> <p>разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</p> | Компетенции не сформированы |

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли
Кафедра бухгалтерского учета и анализа

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.26 Учет и аудит ценных бумаг

**Направления подготовки 38.03.01
Экономика
Направленность (профиль) программы
Учет, аудит и налоговый консалтинг**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2022 г.

Краснодар - 2021 г.

1. Цель и задачи дисциплины.

Целью дисциплины «Учет и аудит ценных бумаг» является: получение системных теоретических знаний и развитие практических навыков в области организации и методики бухгалтерского, налогового учета и аудита операций с ценными бумагами; формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности бакалавров при осуществлении бухгалтерского учета и аудита как единой профессии.

Задачи дисциплины «Учет и аудит ценных бумаг»:

- изучение правовой основы, законодательного и нормативного регулирования операций с ценными бумагами;
- рассмотрение экономической сущности, понятий, видов, классификации ценных бумаг, условий их выпуска и обращения; инвестиционных качеств и управленческих возможностей;
- изучение теоретических аспектов организации бухгалтерского и налогового учета ценных бумаг;
- изучение методики и порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций с ценными бумагами;
- формирование практических навыков отражения операций по приобретению, переоценке, выбытию ценных бумаг в системе бухгалтерского и налогового учета, а также отражения этой информации в финансовой отчетности организации;
- понимание принципов, методов и приемов аудита операций с ценными бумагами.

2. Содержание дисциплины:

| № п/п | Наименование разделов / тем дисциплины |
|--|--|
| 1. | Тема 1. Учет ценных бумаг в составе финансовых вложений организации. |
| 2. | Тема 2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с акциями. |
| 3. | Тема 3. Бухгалтерский учет операций с векселями. |
| 4. | Тема 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями. |
| 5. | Тема 5. Аудит операций с ценными бумагами. |
| Трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е / 108 часов. | |

Форма контроля – зачет

Составитель: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Н.В. Лактионова