

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 12:12:34
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

ФТД.ДВ.01.01 Учет и аудит операций с ценными бумагами

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.03.01

код

Экономика

наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент

Асфандиярова Р. А.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2023

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	3
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	4
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)	5
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	6
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	9
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	9
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	9
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	10
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	10

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-4. Готов к выполнению аудиторского задания и оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-4.1. Осуществляет подготовку и проводит аудиторскую проверку (внутреннюю аудиторскую проверку) в соответствии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки)	Обучающийся должен: знать законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности, уметь применять на практике нормативные акты и планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами
	ПК-4.2. Выполняет аудиторские процедуры (действия) и осуществляет сбор аудиторских доказательств	Обучающийся должен: знать методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, уметь систематизировать различную информацию, применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы при аудите операций с ценными бумагами
	ПК-4.3. Осуществляет оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации, обеспечивает представление результатов выполнения аудиторских процедур	Обучающийся должен: знать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять бухгалтерскую(финансовую) отчетность, уметь обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Дисциплина реализуется в рамках вариативной части. Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: финансы, бухгалтерский учет, экономический анализ, международные стандарты финансовой отчетности.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зач. ед., 72 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	6
практических (семинарских)	6
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	59,8

Формы контроля	Семестры
зачет	6

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем			СР	
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
1	Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами	2	4	0	43,8	
1.1	Учет финансовых вложений в ценные бумаги	2	0	0	10	
1.2	Учет долевыми ценных бумаг	0	2	0	6	
1.3	Учет облигаций	0	0	0	6	
1.4	Учет операций с векселями	0	2	0	6	
1.5	Учет прочих финансовых вложений	0	0	0	6	
1.6	Учет операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных	0	0	0	9,8	
2	Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами	4	2	0	16	
2.1	Бухгалтерская отчетность по ценным бумагам	2	2	0	6	
2.2	Аудит операций с ценными	2	0	0	10	

	бумагами				
	Итого	6	6	0	59,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами	
1.1	Учет финансовых вложений в ценные бумаги	Понятие финансового вложения. Первоначальная оценка финансовых вложений. Последующая оценка финансовых вложений. Выбытие финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям. Отражение сведений о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности. Общие принципы отражения финансовых вложений для целей налогообложения.
2	Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами	
2.1	Бухгалтерская отчетность по ценным бумагам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и назначение показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию. 2. Методика расчета средневзвешенного количества акций в обращении. 3. Методика корректировки средневзвешенного количества акций в обращении. 4. Методика расчета разводненной прибыли на акцию. 5. Расчет возможных приростов прибыли и количества акций в обращении.
2.2	Аудит операций с ценными бумагами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аудит учредительных документов 2. Аудит расчетов с акционерами и учредителями 3. Аудит оценки ценных бумаг 4. Аудит движения ценных бумаг 5. Аудит начисления и выплаты дивидендов по акциям и процентов по облигациям 6. Аудит налогообложения операций с ценными бумагами 7. Аудит конвертации ценных бумаг 8. Аудит наследования и дарения ценных бумаг 9. Аудит купли-продажи ценных бумаг 10. Аудит хранения ценных бумаг

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами	
1.2	Учет долевых ценных бумаг	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок выпуска и продажи акций. 2. Отражение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала. 3. Отражение в бухгалтерском учете увеличения уставного капитала. 4. Отражение в бухгалтерском учете уменьшения уставного капитала.

		5. Учет собственных акций организации. 6. Учет финансовых вложений в акции. 7. Бухгалтерский учет и налогообложение дивидендов.
1.4	Учет операций с векселями	1. Виды векселей. 2. Обязательные реквизиты векселя. 3. Порядок учета товарных векселей. 4. Порядок учета финансовых векселей. 5. Учет дисконтных и процентных векселей. 6. Учет финансовых вложений в векселя.
2	Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами	
2.1	Бухгалтерская отчетность по ценным бумагам	1. Сущность и назначение показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию. 2. Методика расчета средневзвешенного количества акций в обращении. 3. Методика корректировки средневзвешенного количества акций в обращении. 4. Методика расчета разводненной прибыли на акцию. 5. Расчет возможных приростов прибыли и количества акций в обращении.

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Задания для самостоятельных занятий (с решениями)

Задание 1

Величина уставного капитала АО «Дельта» согласно уставу составляет 120 000 руб., акции распределены между четырьмя акционерами поровну. Согласно учредительному договору оплата акций осуществляется оборудованием, материалами, ценными бумагами и денежными средствами. Бухгалтерские записи АО «Дельта» по формированию уставного капитала представить в таблице.

РЕШЕНИЕ

Корреспонденция счетов по учету формирования уставного капитала

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражается уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных в учредительных документах	120 000	75-1	80
2	Отражается подписка на акции	120 000	80-1	80-2
3	Отражается поступление вкладов учредителей в уставный капитал:			
	Принято к учету оборудование, требующее монтажа, поступившее в оплату акций	30 000	07	75-1
	Приняты к учету сырье, материалы, поступившие в оплату акций	30 000	10	75-1
	Приняты к учету денежные средства, поступившие в оплату акций	30 000	51	75-1
	Приняты к учету ценные бумаги, поступившие в оплату акций.	30 000	58	75-1
4	Отражается перераспределение средств в уставном капитале	120 000	80-2	80-3
5	Отражаются расходы по оценке активов, вносимых в качестве вкладов	8000	26	76

6	Отражается НДС по оказанным услугам оценщика	1440	19	76
7	Оплачены расходы по оценке активов	9440	76	51
8	Принята к зачету сумма НДС по услугам оценщика	1440	68	19

Задание 2

АО «Фактор» приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций 150 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 160 000 руб. Бухгалтерские записи, отражающие движение капитала при дополнительной эмиссии акций, представить в таблице.

РЕШЕНИЕ

Корреспонденция счетов при дополнительной эмиссии акций

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражается увеличение уставного капитала АО «Фактор»	150 000	75-1	80-1
2	Отражается подписка на акции	150 000	80-1	80-2
3	Отражается поступление денежных средств в оплату акций	160 000	51	75-1
4	Отражается перераспределение средств в уставном капитале	150 000	80-2	80-3
5	Отражается эмиссионный доход	10 000	75-1	83

Задание 3

Одним из учредителей АО «Дилемма» является иностранная компания, подписавшаяся на вклад в 10 000 долл. США. В учредительных документах вклад иностранной компании оценивается в 300 000 руб. Курс доллара США, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет АО «Дилемма», - 31руб. 40 коп. за 1 долл. США. Отразить бухгалтерские операции АО «Дилемма» по учету расчетов с иностранным учредителем в таблице.

РЕШЕНИЕ

Корреспонденция счетов по учету расчетов с иностранным учредителем

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражается задолженность иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал на дату государственной регистрации АО	300 000	75-1	80-1
2	Отражается подписка на акции	300 000	80-1	80-2
3	Отражается поступление денежных средств в оплату акций	314 000	52	75-1
4	Отражается перераспределение средств в уставном капитале	300 000	80-2	80-3
5	Отражается эмиссионный доход	14 000	75-1	83

Задание 4

АО «Актив» 14 марта 2014 г. приобрело вексель номинальной стоимостью 10 000 руб. с дисконтом 20 %. 15 мая 2014 г. вексель был продан за 9000 руб. Бухгалтерские записи АО «Актив» представить в таблице.

РЕШЕНИЕ

Корреспонденция счетов по учету приобретения векселей АО «Актив»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражается задолженность продавцу векселя	8000	58	76
2	Перечислено с расчетного счета продавцу векселя	8000	76	51

3	Отражается задолженность покупателей за приобретенные векселя	9000	76	91
4	Отражается первоначальная стоимость проданного векселя	8000	91	58
5	Отражается оплата векселя покупателем	9000	51	76

Задание 5

АО «Актив» передало вексель банка первоначальной стоимостью 8850 руб. в оплату приобретенных товаров. Бухгалтерские записи АО «Актив» представить в таблице.

РЕШЕНИЕ

Корреспонденция счетов по учету приобретения векселей АО «Актив»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражается первоначальная стоимость приобретенного векселя банка	8850	58	76
2	Отражается задолженность поставщику товаров	7500	41	60
3	Отражается НДС	1350	19	60
4	Банковский вексель передан в оплату товара	8850	60	91
5	Отражается первоначальная стоимость векселя	8850	91	58

Примерные темы рефератов

1. Процедура эмиссии ценных бумаг
2. Учет опционов
3. Учет простых и двойных складских свидетельств
4. Формирование и раскрытие информации о финансовых активах в соответствии с МСФО
5. Внутренний учет сделок с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
6. Учет операций по сделкам РЕПО
7. Доверительное управление ценными бумагами и денежными средствами, инвестируемыми в ценные бумаги.
8. Операции с собственными акциями (долями)
9. Анализ операций с ценными бумагами
10. Учет операций по счетам ДЕПО
11. Учет в инвестиционных фондах
12. Базовая и разводненная прибыль на акцию
13. Учет операций по договору простого товарищества

Основная учебная литература:

1. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс]. – М.: Берлин: Директ - Медиа, 2015. – 218 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266&sr=1> (дата обращения 20.06.2021)

2. Маренков Н.Л., Косаренко Н.Н. Рынок ценных бумаг в России: учебное пособие [Электронный ресурс]. – М.: Флинта, 2011. – 122 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83213&sr=1> (дата обращения 20.06.2021)

Дополнительная учебная литература:

1. Асаул А.Н., Севек В.К., Севек Р.М. Рынок ценных бумаг: учебник [Электронный ресурс]. – Кызыл: ТывГУ, 2013. – 232 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434767&sr=1> (дата обращения 20.06.2021)
2. Лялин В.А., Воробьев П.В. Рынок ценных бумаг: учебник [Электронный ресурс]. – М.: Проспект, 2015. – 400 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252078&sr=1> (дата обращения 20.06.2021)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Маренков Н.Л., Косаренко Н.Н. Рынок ценных бумаг в России: учебное пособие [Электронный ресурс]. – М.: Флинта, 2017. – 122 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83213&sr=1> (дата обращения 18.05.2023.)
2. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс]. – М.: Берлин: Директ - Медиа, 2015. – 218 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266&sr=1> (дата обращения 18.05.2023)

Дополнительная учебная литература:

1. Лялин В.А., Воробьев П.В. Рынок ценных бумаг: учебник [Электронный ресурс]. – М.: Проспект, 2015. – 400 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252078&sr=1> (дата обращения 28.05.2023)
2. Асаул А.Н., Севек В.К., Севек Р.М. Рынок ценных бумаг: учебник [Электронный ресурс]. – Кызыл: ТывГУ, 2018. – 232 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434767&sr=1> (дата обращения 28.05.2023)

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022

6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	http://www.vopreco.ru/rus/archive.html	Журнал «Вопросы экономики»
2	http://www.re-j.ru/archive/	Сайт Российского экономического журнала

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
База электронных периодических изданий
Сопровождение «Система ГАРАНТ»
Электронно-библиотечная система Znanium.com

7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Читальный зал: помещение для самостоятельной работы	Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, компьютеры с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС Филиала
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации
"Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория,	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры

<p>оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ. Помещение для самостоятельной работы."</p>	
---	--