

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Бухгалтерского учета и аудита*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина

*Учет и аудит операций с ценными бумагами*

***Блок ФТД, вариативная часть, ФТД.В.01***

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

***38.03.01***

код

***Экономика***

наименование направления

Программа

***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2020 г.***

Разработчик (составитель)

***кандидат экономических наук, доцент***

***Асфандиярова Р. А.***

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) .....</b>  | <b>3</b> |
| 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы .....  | 3        |
| 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю),<br>соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .   | 3        |
| <b>2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>   | <b>3</b> |
| <b>3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества<br/>академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу<br/>обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную<br/>работу обучающихся .....</b> | <b>4</b> |
| <b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с<br/>указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных<br/>занятий.....</b>  | <b>4</b> |
| 4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в<br>академических часах) .....  | 4        |
| 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....   | 5        |
| <b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по<br/>дисциплине (модулю).....</b>  | <b>6</b> |
| <b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>  | <b>9</b> |
| 6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....   | 9        |
| 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных<br>баз данных и информационных справочных систем .....  | 9        |

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

### 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)

Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Формируемая компетенция (с указанием кода)  | Этапы формирования компетенции                | Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)   |
|---|---|--|
| Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5) | 1 этап: Знания                                | Обучающийся должен знать: систему бухгалтерского учета операций с акциями, облигациями, векселями и иными формами финансовых вложений, методику интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации, с целью принятия управленческих решений в области учета операций с ценными бумагами |
|   | 2 этап: Умения                                | Обучающийся должен уметь: интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию содержащую данные об операциях с ценными бумагами   |
|   | 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: навыками проведения аудита бухгалтерской, финансовой и иной отчетности в области операций с ценными бумагами   |
| Способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)   | 1 этап: Знания                                | Обучающийся должен знать:  |
|   | 2 этап: Умения                                | Обучающийся должен уметь:  |
|   | 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть:  |

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в вариативной части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения

следующих дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет», «Аудит».

Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 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 72 акад. ч.

| Объем дисциплины   | Всего часов            |
|--|------------------------|
|  | Заочная форма обучения |
| Общая трудоемкость дисциплины                            | 72                     |
| Учебных часов на контактную работу с преподавателем:     |                        |
| лекций   | 2                      |
| практических (семинарских)                               | 2                      |
| другие формы контактной работы (ФКР)                     | 0,2                    |
| Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):     | 3,8                    |
| зачет  |                        |
| Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР) | 64                     |

| Формы контроля | Семестры |
|----------------|----------|
| зачет          | 8        |

**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      |           |    |
| 1.4      | Учет операций с векселями                        | 0   | 0        | 0        | 8         |    |
| 1.3      | Учет облигаций                                   | 0   | 1        | 0        | 6         |    |
| 1.2      | Учет долевых ценных бумаг                        | 0   | 0        | 0        | 8         |    |
| 1.1      | Учет финансовых вложений в ценные бумаги         | 1   | 0        | 0        | 6         |    |
| <b>1</b> | <b>Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами</b> | <b>1</b>  | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>44</b> |    |
| 2.1      | Бухгалтерская отчетность по ценным бумагам       | 0   | 1        | 0        | 6         |    |

|          |  |          |          |          |           |
|----------|--|----------|----------|----------|-----------|
| 2.2      | Учет операций по сделками РЕПО. Доверительное управление ценными бумагами    | 0        | 0        | 0        | 8         |
| 1.5      | Учет прочих финансовых вложений  | 0        | 0        | 0        | 8         |
| 2.3      | Аудит операций с ценными бумагами  | 1        | 0        | 0        | 6         |
| 1.6      | Учет операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных  | 0        | 0        | 0        | 8         |
| <b>2</b> | <b>Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами</b> | <b>1</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>20</b> |
|          | <b>Итого</b>   | <b>2</b> | <b>2</b> | <b>0</b> | <b>64</b> |

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

| №        | Наименование раздела / темы дисциплины                                       | Содержание  |
|----------|--|---|
| 1.3      | Учет облигаций   | 1.Порядок выпуска и продажи облигаций.<br>Классификация облигаций<br>2.Причины, по которым организации выпускают облигации.<br>3.Учет выпуска облигаций.<br>4.Учет финансовых вложений в облигации.   |
| <b>1</b> | <b>Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами</b>                             |   |
| 2.1      | Бухгалтерская отчетность по ценным бумагам                                   | 1. Сущность и назначение показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию.<br>2. Методика расчета средневзвешенного количества акций в обращении.<br>3. Методика корректировки средневзвешенного количества акций в обращении.<br>4. Методика расчета разводненной прибыли на акцию.<br>5. Расчет возможных приростов прибыли и количества акций в обращении. |
| <b>2</b> | <b>Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами</b> |   |

Курс лекционных занятий

| №        | Наименование раздела / темы дисциплины           | Содержание   |
|----------|--|--|
| 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. |
| <b>1</b> | <b>Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами</b> |  |

|          |  |  |
|----------|--|--|
| 2.3      | Аудит операций с ценными бумагами  | Цель, задачи и источники информации аудита операций с ценными бумагами. Аудит финансовых вложений. Аудит выпуска и размещения облигаций. Аудит выпуска, размещения, выкупа и других операций с акциями. Типичные ошибки и нарушения. |
| <b>2</b> | <b>Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами</b> |  |

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

### 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 30000 10  
75-1

Приняты к учету денежные средства, поступившие в оплату акций

Приняты к учету ценные бумаги, поступившие в оплату акций. 30 000  
30 000 51

58 75-1

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. |
|-------|--|---------|--------|------|
|       |  | Дебет   | Кредит |      |
|       | Корреспонденция счетов   |         |        |      |
| 1     | Отражается увеличение уставного капитала АО «Фактор»<br>80-1     | 150 000 |        | 75-1 |
| 2     | Отражается подписка на акции                                     | 150 000 | 80-1   | 80-2 |
| 3     | Отражается поступление денежных средств в оплату акций<br>75-1   | 160 000 |        | 51   |
| 4     | Отражается перераспределение средств в уставном капитале<br>80-3 | 150 000 |        | 80-2 |
| 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. |
|-------|--|---------|--------|------|
|       |  | Дебет   | Кредит |      |
|       | Корреспонденция счетов   |         |        |      |
| 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<br>75-1   | 314 000 |        | 52   |
| 4     | Отражается перераспределение средств в уставном капитале<br>80-3   | 300 000 |        | 80-2 |
| 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. |
|-------|---|--------|--------|------|
|       |   | Дебет  | Кредит |      |
|       | Корреспонденция счетов  |        |        |      |
| 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<br>91 | 9000   |        | 76   |
| 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 | 58    | 76     | 8850 |  |
| 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, 2020. – 218 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266&sr=1>
2. Маренков Н.Л., Косаренко Н.Н. Рынок ценных бумаг в России: учебное пособие [Электронный ресурс]. – М.: Флинта, 2018. – 122 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83213&sr=1>

#### Дополнительная учебная литература:

1. 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>
2. Лялин В.А., Воробьев П.В. Рынок ценных бумаг: учебник [Электронный ресурс]. – М.: Проспект, 2020. – 400 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252078&sr=1>



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

### **6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

#### **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 22.06.2021)
2. 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 22.06.2021.)

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. 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 22.06.2021)
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 22.06.2021)

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

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование документа с указанием реквизитов</b> |
|--------------|--|
|--------------|--|