

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

| | |
|---|----------|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) | 3 |
| 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы | 3 |
| 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы . | 3 |
| 2. 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 | 9 |
| 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных 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 | |
| 1 | Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами | 1 | 1 | 0 | 44 | |
| 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 |
| 2 | Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами | 1 | 1 | 0 | 20 |
| | Итого | 2 | 2 | 0 | 64 |

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. Классификация облигаций 2.Причины, по которым организации выпускают облигации. 3.Учет выпуска облигаций. 4.Учет финансовых вложений в облигации. |
| 1 | Раздел 1 Учет 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. |
| 2 | Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами | |

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. |
| 1 | Раздел 1 Учет операций с ценными бумагами | |

| | | |
|----------|--|--|
| 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. |
| 2 | Раздел 2 Аудит и бухгалтерская отчетность операций с ценными бумагами | |

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» 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 75-1 | 160 000 | | 51 |
| 4 | Отражается перераспределение средств в уставном капитале 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 75-1 | 314 000 | | 52 |
| 4 | Отражается перераспределение средств в уставном капитале 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 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

| № п/п | Наименование документа с указанием реквизитов |
|--------------|--|
|--------------|--|