

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.8.1 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2018

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 12 от "29" января 2018 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи



Исполнители:

Старший преподаватель кафедры БУАиА

должность



подпись

Л.Г. Егорова

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

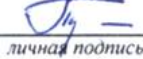


личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Егорова Л.Г., 2018

© ОГУ, 2018

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: приобрести знания об основных инструментах фондового рынка, изучить методы учета, анализа и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, получить навыки учета, анализа и аудита вторичных инструментов фондового рынка, сформировать представление о новых направлениях анализа, характеристиках участников фондового рынка.

Задачи:

- знать теоретические положения по организации бухгалтерского учета анализа, и аудита операций с ценными бумагами;
- уметь самостоятельно отражать в бухгалтерском учете и отчетности операции с ценными бумагами и анализировать учетные данные, оценивать влияние операций с ценными бумагами на финансовое положение организации в целом;
- формулировать выводы по результатам проведенного анализа и аудита, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности вложений предприятия в ценные бумаги

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.10.4 Методы оптимальных решений, Б.1.Б.13 Статистика, Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.Б.19 Менеджмент, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.9 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Б.1.В.ОД.13 Управленческий анализ в отраслях, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: теоретические положения по организации бухгалтерского учета анализа, и аудита операций с ценными бумагами</p> <p>Уметь: использовать систему знаний для разработки и принятия эффективной учетной политики в части учета и налогообложения операций с ценными бумагами; планировать, организовывать и проводить анализ и аудиторскую проверку бухгалтерского учета и отчетности операций с ценными бумагами;</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, а также методов анализа и аудита экономической информации</p>	<p>ПК-5 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</p>
<p>Знать: Порядок отражения в бухгалтерской отчетности операций с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников РЦБ</p> <p>Уметь: Формировать и отражать на счетах бухгалтерского учета финансовый результат хозяйственной деятельности по операциям с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников РЦБ за отчетный период</p> <p>Владеть: Навыками отражения операций с ценными бумагами</p>	<p>ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
на счетах учета и заполнения форм бухгалтерской отчетности по операциям с ценными бумагами	

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	216	216
Контактная работа:	12,5	12,5
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	203,5	203,5
- выполнение контрольной работы (Контр. р);	+	+
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	+	+
- подготовка к практическим занятиям (семинарам);	+	+
- выполнение индивидуальных творческих заданий.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Сущность ценных бумаг, их классификация и оценка.	22	-	2	-	20
2	Общие правила организации бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ	16	2	-	-	14
3	Порядок организации бухгалтерского учета и налогообложения операций с государственными ценными бумагами	22	-	-	-	22
4	Организация бухгалтерского учета, анализа и налогообложения операций с долевыми ценными бумагами у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	26	2	2	-	22
5	Организация бухгалтерского учета, анализа операций с облигациями у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	26	2	2	-	22
6	Организация бухгалтерского учета, анализа и налогообложения операций с векселями	24	-	-	-	24
7	Особенности учета и анализа производных ценных бумаг	24	-	-	-	24
8	Порядок применения хозяйствующим субъектом товарных ценных бумаг, их учет	22	-	-	-	22
9	Анализ факторов, влияющих на курс ценных бумаг	20	-	-	-	20

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
10	Аудит операций с ценными бумагами	14	-	-	-	14
	Итого:	216	6	6		204
	Всего:	216	6	6		204

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Сущность ценных бумаг, их классификация и оценка.	Основные нормативные акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет ценных бумаг. Основания для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету. Классификация ценных бумаг. Особенности оценки ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете. Документальное отражение приобретения ценных бумаг.
2	Общие правила организации бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ	Виды и специфики профессиональной деятельности на РЦБ. Особенности учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг. Порядок учета и отражения на счетах операций с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ. Особенности формирования затрат при осуществлении профессиональной деятельности на РЦБ.
3	Порядок организации бухгалтерского учета и налогообложения операций с государственными ценными бумагами	Виды государственных ценных бумаг. Правила обращения государственных ценных бумаг. Учет и налогообложение государственных ценных бумаг.
4	Организация бухгалтерского учета, анализа и налогообложения операций с долевыми ценными бумагами у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	Экономическая сущность акций и особенности их обращения на рынке ценных бумаг. Порядок отражения дохода по акциям. Анализ акций и их доходности.
5	Организация бухгалтерского учета, анализа операций с облигациями у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	Экономическая сущность облигаций, особенности их обращения. Учет корпоративных облигаций. Относительный и абсолютный анализ облигаций.
6	Организация бухгалтерского учета, анализа и налогообложения операций с векселями	Понятие векселя и особенности его обращения. Учет и налогообложение операций с векселями в составе финансовых вложений. Учет и налогообложение операций с векселями, используемыми при расчетах за товары, работы, услуги. Учет и налогообложение финансовых инструментов срочных сделок. Особенности обращения и бухгалтерский учет инструментов срочных сделок.
7	Особенности учета и анализа производных ценных бумаг	Понятие производных ценных бумаг. Виды производных ценных бумаг. Порядок обращения. Учет и документальное оформление движения производных ценных бумаг
8	Порядок применения хозяйствующим субъектом товарных ценных бумаг, их учет	Сущность товарных ценных бумаг. Виды товарных ценных бумаг. Порядок отражения на счетах товарных ценных бумаг

9	Анализ факторов, влияющих на курс ценных бумаг	Характеристика факторов, влияющих на курс ценных бумаг. Объективные, спекулятивные и субъективные факторы. Методики проведения анализа операций с ценными бумагами. Риски на РЦБ
10	Аудит операций с ценными бумагами	Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Порядок проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами. Источники информации для осуществления аудиторской проверки.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ ПЗ	№ раздела	Наименование практических работ	Кол-во часов
1	1	Ценные бумаги и их оценка при поступлении и выбытии, переоценка ЦБ	2
2	4	Бухгалтерский учет и налогообложения операций с долевыми ценными бумагами Анализ долевого ценных бумаг	2
2	5	Организация бухгалтерского учета и налогообложения операций с облигациями у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг Анализ долговых ценных бумаг	2
		Итого:	6

4.5 Контрольная работа (8 семестр)

Примерный перечень теоретических вопросов:

- 1 Фундаментальный анализ операций с ценными бумагами
- 2 Технический анализ операций с ценными бумагами (графический)
- 3 Технический анализ операций с ценными бумагами (математический, теории циклов)
- 4 Количественные и качественные факторы в анализе ценных бумаг. Концепция запаса прочности
- 5 Анализ фондового портфеля операций с ценными бумагами
- 6 Отраслевой анализ рынка ценных бумаг
- 7 Абсолютные и относительные показатели оценки акций и облигаций
- 8 Анализ государственных ценных бумаг
- 9 Расхождения между ценой и стоимостью ценной бумаги и их причины
- 10 Анализ рынка РЦБ и ценных бумаг
- 11 Аудит операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров
- 12 Аудит правильности оценки финансовых вложений в бескупонные облигации на этапе их выбытия
- 13 Аудит операций по приобретению инвестором бескупонных облигаций
- 14 Аудит доходов по облигациям у инвестора
- 15 Аудит правильности оценки финансовых вложений в акции на этапе их нахождения в портфеле инвестора
- 16 Аудит операций с векселями, которыми оформлены отношения денежного займа
- 17 Аудит операций по отражению в учете векселей, оформляющих отсрочку платежа
- 18 Аудит операций с производными ценными бумагами
- 19 Аудит операций с товарными ценными бумагами
- 20 Аудит операций по оценке разных видов приобретаемых и реализуемых ценных бумаг)

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Натеева, Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына; отв. ред. д. э. н., проф. Е. А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 264 с. - ISBN 978-5-394-01994-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414948>

2 Дмитриева О. В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами/Дмитриева О.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 216 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011632-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=538019>

5.2 Дополнительная литература

1 Камысовская С. В., Бухгалтерский учет ценных бумаг: учебное пособие/ С. В. Камысовская, Т. В. Захарова.- М.- Берлин: Директ-Медиа, 2015. -218с. ISBN: 978-5-4475-3696-1. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=275266&sr

2 Егорова, Л. Г. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Л. Г. Егорова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2017. - 29 с- Загл. с тит. экрана. Электронный источник

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2018.
2. Главбух: журнал. - М.: Агентство Роспечать, 2018.
3. Рынок ценных бумаг: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2018.

5.4 Интернет-ресурсы

1. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства Финансов России
2. www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)
3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2018]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2018]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\CONSULT\cons.exe>

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет" и обеспеченной доступом в электронную информационно-образовательную среду ОГУ