Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.3 Анализ и контроль операций с ценными бумагами»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Очная

Год набора 2023

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.3 Анализ и контроль операций с ценным бумагами*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 13 от "06" февраля 2023 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита _____ З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
Доцент кафедры БУАиА _____ Л.Г. Егорова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика _____ В.А.Волохина
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
_____ Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
_____ Н.А. Тычинина
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Егорова Л.Г., 2023
© ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: приобрести знания об основных инструментах фондового рынка, изучить методы сбора информации для анализа и контроля основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, получить навыки анализа и контроля вторичных инструментов фондового рынка, сформировать представление о направлениях анализа и контроля операций с ценными бумагами участников фондового рынка.

Задачи:

- знать теоретические положения по организации сбора информации, анализа и контроля операций с ценными бумагами;
- уметь самостоятельно отражать в 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, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности вложений предприятия в ценные бумаги;
- владеть приемами контроля за наличием и движением ценных бумаг экономического субъекта.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.21.2 Финансовый учет, Б1.Д.Б.25.1 Теория экономического анализа, Б1.Д.Б.26 Страхование, Б1.Д.Б.27 Деньги, кредит, банки, Б1.Д.Б.28 Финансы*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.25.2 Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Б1.Д.Б.31 Аудит, Б1.Д.В.15 Оценка рисков*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-1 Способен осуществлять сбор информации, необходимой для бизнес-анализа в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, обосновать используемые при этом подходы, оформлять результаты анализа и управлять этими процессами	ПК*-1-В-2 Применяет теоретические знания правил формирования учетно- отчетной информации в соответствии с федеральными и международными стандартами, служащей информационной базой для проведения бизнес-анализа; современные технологии обработки учетно-аналитической информации ПК*-1-В-3	**Знать:** - законодательство Российской Федерации о учете, налогах и сборах, в области операций с ценными бумагами; **Уметь:** - осуществлять сбор информации, необходимой для бизнес-анализа операций с ценными бумагами в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; **Владеть:** - правилами формирования учетно- отчетной информации по операциям с ценными бумагами в соответствии с федеральными и международными стандартами; **Знать:**

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	Разрабатывает планы проведения работ по бизнес-анализу, обеспечивает их выполнение, анализирует и оценивает полученные результаты	- методические документы по анализу операций с ценными бумагами; **Уметь:** - разрабатывать планы проведения работ по бизнес-анализу операций с ценными бумагами; **Владеть:** - навыками планирования процесса формирования информации в системе учета операций с ценными бумагами;
ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы	ПК*-3-В-1 Демонстрирует теоретические знания по формированию программы внешнего финансового контроля и источников информации, используемых при аудите	**Знать:** - законодательство Российской Федерации об аудите в области операций с ценными бумагами; **Уметь:** - формировать программу внешнего финансового контроля, осуществлять сбор информации, необходимой для аудита операций с ценными бумагами в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; **Владеть:** - навыками руководства выполнением аудиторского задания и контроля качества при выполнении аудиторских заданий при проверке операций с ценными бумагами;
ПК*-4 Способен к разработке правил внутреннего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности организации, мероприятий по ее проведению, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов	ПК*-4-В-2 Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при оценке рисков и решении других практических задач в сфере внутреннего контроля и аудита	**Знать:** - порядок разработки правил внутреннего финансового контроля операций с ценными бумагами; **Уметь:** - осуществлять сбор и анализ необходимой информации по ценным бумагам для вынесения профессионального суждения при оценке рисков с их операциями; **Владеть:** - навыками обоснования стратегии инвестирования в ценные бумаги в целях обеспечения экономической безопасности экономического субъекта.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**37**	**37**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1,5	1,5
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	**107**	**107**
- выполнение курсового проекта (КП);	+	
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	+	+
- подготовка к практическим занятиям (семинарам);	+	+
- выполнение индивидуальных творческих заданий;	+	+
- подготовка к рубежному контролю.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Формирование информационной базы о наличии и движении ценных бумаг у участников РЦБ	52	6	6		40
2	Анализ операций с ценными бумагами	61	8	8		45
3	Контроль наличия и движения ценных бумаг у участников РЦБ	31	4	2		25
	Итого:	144	18	16	-	110
	Всего:	144	18	16	-	110

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Формирование информационной базы о наличии и движении ценных бумаг у участников РЦБ	Основные нормативные акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет ценных бумаг. Основания для принятия ценных бумаг к учету у субъектов экономики. Классификация ценных бумаг. Особенности оценки ценных бумаг в учете. Документальное отражение приобретения ценных бумаг. Виды и специфики профессиональной деятельности на РЦБ. Особенности формирования информационной базы операций с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг. Экономическая сущность акций и особенности их обращения на рынке ценных бумаг. Виды акций. Порядок формирования информационной базы по акциям, формирующим уставный капитал акционерного общества: увеличение капитала и его уменьшение. Формирования информационной базы по доходности акций. Экономическая сущность долговых ценных бумаг, их виды, особенности обращения корпоративных и государственных облигаций, векселей и формирования информационной базы по ним у экономических субъектов. Формирования информационной базы по производным, вспомогательным и товарным ценным бумагам.
2	Анализ операций с ценными бумагами	Методы анализа операций с ценными бумагами. Виды анализа ценных бумаг и инвестиций в них. Характеристика факторов, влияющих на курс ценных бумаг. Объективные, спекулятивные и субъективные факторы. Методики проведения анализа операций с ценными бумагами. Риски при осуществлении операций на РЦБ

		Анализ акций и их доходности. Относительный и абсолютный анализ облигаций. Анализ накопленного дохода по облигациям (НКД). Анализ портфельных инвестиций субъектов экономики
3	Контроль наличия и движения ценных бумаг у участников РЦБ	Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Порядок проведения контроля операций с ценными бумагами. Источники информации для осуществления контроля различных видов ценных бумаг.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ ПЗ	№ раздела	Наименование практических занятий	Кол-во часов
1	1	Оценка и классификация ценных бумаг для формирования информационной базы анализа и контроля при их поступлении и выбытии. Определение первоначальной стоимости ценных бумаг и их последующая оценка	2
2	1	Операции с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ, особенность отражения затрат, связанных с приобретением ценных бумаг	2
3	1	Формирования информационной базы для анализа и контроля по операциям с долевыми ценными бумагами у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	2
4	1	Формирования информационной базы для анализа и контроля по операциям с корпоративными и государственными облигациями и векселями у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	2
5	2	Анализ долевых ценных бумаг	2
6	2	Анализ долговых ценных бумаг	2
7	2	Анализ инвестиций в различные виды ценных бумаг	2
8	3	Аудит операций с ценными бумагами	2
Итого			16

4.4 Курсовой проект (7 семестр)

Студент должен провести теоретическое исследование одного из ниже представленных вопросов по анализу операций с ценными бумагами. Для этого необходимо осуществить обзор ряда источников, описывающих данную тему, выбрать главное. Проанализировать точку зрения различных авторов по данному вопросу, подвести итог. Раскрытие вопроса не должно быть очень объемным, но, в то же время, суть вопроса должна быть полностью раскрыта.

Перечень вопросов носит рекомендательный характер:

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 и др.

Студент должен осуществить проект расчета вложений в ряд ценных бумаг, сделать выводы по анализу доходности каждого вида вложений и общей доходности инвестирования, проконтролировать правильность осуществления операций по движению ценных бумаг у экономического субъекта.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов: учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 122 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058

2 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник /С. Н. Поленова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 402 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697024

3 Суглобов, А.Е. Операции с ценными бумагами: учебное пособие / А. Е. Суглобов, О. Н. Владимирова. – Москва: Юнити-Дана, 2017. – 192 с.: схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683316 . – Библиогр.: с. 165-168. – ISBN 978-5-238-02476-9. – Текст: электронный

5.2 Дополнительная литература

1 Егорова, Л. Г. Учет, анализ операций с ценными бумагами [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика /Л.Г. Егорова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. дан. - Оренбург : ОГУ, 2022. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - Систем. требования: Intel Core или аналогич. ; Microsoft Windows 7, 8, 10 ; 512 Мб ; монитор, поддерживающий режим 1024x768 ; мышь или аналогич. устройство. - ISBN 978-5-7410-2801-8.. - № гос. регистрации 0322204387.

2 Новикова, В. И. Бухгалтерский учет финансовых активов в кредитных организациях: учебное пособие [16+] / В. И. Новикова, Т. Г. Соболевская ; под ред. Т. Г. Соболевской; Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, Московский государственный университет пищевых производств. – Москва: Директ-Медиа, 2023. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695592

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2023.
2. Главбух: журнал. - М.: Агентство Роспечать, 2023.
3. Рынок ценных бумаг: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2023.

5.4 Интернет-ресурсы

1. http://www.minfin.ru - Официальный сайт Министерства Финансов России
2. www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России
3. www.finam.ru – котировки акций в режиме реального времени

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС
2. Пакет офисных приложений LibreOffice
3. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru

1. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe

3. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей

4. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.

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.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.