Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко»

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
Заочная

Год набора 2026

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 13 от "23" марта 2026 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*

должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность — З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству института
личная подпись Ю.В.Рожкова
расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Егорова Л.Г., 2026
© ОГУ, 2026

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.24.1 Теория экономического анализа, Б1.Д.Б.26 Деньги, кредит, банки, Б1.Д.Б.27 Финансы*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.24.2 Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Б1.Д.Б.30 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 Разрабатывает планы проведения работ по бизнес-анализу,	**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; **Уметь:** - разрабатывать планы проведения работ по бизнес-анализу операций с ценными бумагами; **Владеть:**

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	обеспечивает их выполнение, анализирует и оценивает полученные результаты	- 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	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**17**	**17**
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1,5	1,5
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение курсового проекта (КП); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и	**127** +	**127**

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
материала учебников и учебных пособий; - изучение разделов курса в системе электронного обучения; - подготовка к практическим занятиям (семинарам).	+ + +	+ + +
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 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	51	2	4		45
2	Анализ операций с ценными бумагами	59	2	2		55
3	Контроль наличия и движения ценных бумаг у участников рынка ценных бумаг	34	2	2		30
	Итого:	144	6	8	-	130
	Всего:	144	6	8	-	130

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. Формирование 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	Формирование информационной базы для анализа и контроля по операциям с долевыми ценными бумагами у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	1
2	1	Формирование информационной базы для анализа и контроля по операциям с корпоративными и государственными облигациями и векселями у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг	1
3	2	Анализ долевых ценных бумаг	1
3	2	Анализ долговых ценных бумаг	1
4	3	Аудит операций с ценными бумагами	2
Итого			8

4.4 Курсовой проект (8 семестр)

Перечень вопросов проекта 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 Отраслевой анализ рынка ценных бумаг
5 Расхождения между ценой и стоимостью ценной бумаги и их причины
6 Анализ эффективности операций с акциями на российском фондовом рынке
7 Аудит эмиссионных операций с ценными бумагами
8 Оценка рисков и доходности операций с облигациями
9 Аудит операций с долговыми ценными бумагами
10 Анализ влияния макроэкономических факторов на рынок ценных бумаг
11 Аудит операций с долевыми ценными бумагами
12 Анализ факторов, влияющих на ликвидность ценных бумаг
13 Внутренний аудит операций с ценными бумагами
14 Анализ структуры и динамики портфеля ценных бумаг
15 Аудит инвестиционной деятельности с ценными бумагами
16 Аудит операций с производными финансовыми инструментами
17 Методы оценки стоимости акций и их практическое применение
18 Методы прогнозирования доходности операций с ценными бумагами
19 Анализ рисков операций с государственными ценными бумагами
20 Аудит налогообложения операций с ценными бумагами
21 Оценка влияния дивидендной политики на стоимость акций
22 Аудит операций с государственными ценными бумагами
23 Количественные и качественные факторы в анализе ценных бумаг
24 Аудит операций с корпоративными ценными бумагами
25 Анализ влияния инфляции на доходность операций с ценными бумагами
26 Аудит операций с векселями
27 Анализ факторов, влияющих на стоимость производных финансовых инструментов
28 Аудит операций с депозитарными расписками
29 Оценка эффективности операций с производными финансовыми инструментами
30 Аудит операций по учету собственных акций предприятия, выкупленных у акционеров
31 Абсолютные и относительные показатели оценки акций и облигаций

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Клоков, В. И. Количественные методы анализа инвестиций: учебное пособие: [16+] / В. И. Клоков, Д. Д. Ульзетуева ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Северо-Западный институт управления. – Санкт-Петербург : РАНХиГС, ИПЦ СЗИУ, 2024. – 224 с. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=729769)

2 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. –URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058

3 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для вузов / С. Н. Поленова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 6-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2026. – 402 с. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=731144

4 Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. – 6-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2024. – 374 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711096

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. - Оренбур: 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 Шапкин, А. С. Управление портфелем инвестиций ценных бумаг : практическое пособие : [16+] / А. С. Шапкин, В. А. Шапкин. – 8-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2026. – 504 с. : ил., табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=731182 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05413-6. – Текст: электронный.

5.3 Периодические издания

1 Аудит и финансовый анализ: журнал. - Москва: Агентство "Роспечать", 2026
2 Экономический анализ: теория и практика - М.: , Финансы и кредит, 2026
3 Международный бухгалтерский учет: журнал. - М : Финансы и кредит, 2025

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 «МойОфис Образование»
3 Для работы с ресурсами Интернет - веб-браузер Яндекс https://yandex.ru/..
4 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2026]. – Режим доступа в сети ОГУ http://garant.net.osu.ru
5 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.