



**Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ОД.17 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» /сост. З.В. Якунина. – Орск: Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017. – 11 с.**

Рабочая программа предназначена студентам очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

© Якунина З.В., 2017  
© Орский гуманитарно-  
технологический институт  
(филиал) ОГУ, 2017

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель (цели)** освоения дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» – знакомство с основными инструментами фондового рынка и методами учета, анализа и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, особенностями учета, анализа и аудита вторичных инструментов фондового рынка, формированием новых направлений анализа, характеристик для участников фондового рынка.

### **Задачи:**

- освоение принципов и методов учета ценных бумаг в организациях и у профессиональных участников фондового рынка;
- освоение методики анализа операций с ценными бумагами;
- освоение методов, принципов и приемов аудита операций с ценными бумагами;
- освоение навыков самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета и аудита, методик анализа в практической деятельности.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.8 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, Б.1.В.ОД.9 Аудит.*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.2 Преддипломная практика.*

## 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><b><u>Знать:</u></b> – теоретические основы учета, анализа и аудита операций с ценными бумагами.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b> – ориентироваться в приемах и методах анализа и аудита операций с ценными бумагами.</p> <p><b><u>Владеть:</u></b> – основами расчета, анализа и аудита экономических показателей работы предприятий и профессиональных участников рынка ценных бумаг</p>	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<p><b><u>Знать:</u></b> – организацию учета ценных бумаг, рабочий план счетов, двойную запись.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b> – осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет ценных бумаг, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.</p> <p><b><u>Владеть:</u></b> – навыками документирования хозяйственных операций, ведения учета ценных бумаг, разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации и формирования на его основе бухгалтерских проводок.</p>	ПК-14 способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

а) очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>34,25</b>	<b>34,25</b>
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>73,75</b>	<b>73,75</b>
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	24	24
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	20	20
- подготовка к практическим занятиям;	16	16
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	13,75	13,75
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>зачет</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие рынка ценных бумаг	26	4	4		18
2	Учет финансовых вложений	26	4	4		18
3	Финансовый анализ операций с ценными бумагами	26	4	4		18
4	Аудит операций с ценными бумагами	30	6	4		20
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

б) заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>10,25</b>	<b>10,25</b>
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>97,75</b>	<b>97,75</b>
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	40	40
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	47,75	47,75
- подготовка к практическим занятиям	10	10
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>зачет</b>	

## Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие рынка ценных бумаг	22	1	1	20	
2	Учет финансовых вложений	27	1	1	25	
3	Финансовый анализ операций с ценными бумагами	28	2	1	25	
4	Аудит операций с ценными бумагами	31	2	1	28	
	Итого:	108	6	4	98	
	Всего:	108	6	4	98	

### 4.2 Содержание разделов дисциплины

#### Раздел 1 Понятие рынка ценных бумаг

Ценные бумаги: понятие, функции и операции с ними. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, их организационно-правовой статус. Разновидность инвестиционных фондов и их характеристика. Корпоративные ценные бумаги: векселя, облигации. Их использование в рыночной экономике. Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами. Понятие инструментов фондового рынка. Первичные и вторичные инструменты фондового рынка.

#### Раздел 2 Учет финансовых вложений

Понятие финансовых вложений. Классификация финансовых вложений. Понятие прямых и портфельных инвестиций. Общие и отличия. Тенденции развития. Учет финансовых вложений в ценные бумаги. Порядок принятия ценных бумаг к учету. Учет фактических затрат на приобретение ценных бумаг.

Первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги. Книга учета ценных бумаг и порядок ее ведения. Учет операций с векселями. Различия в учете векселей, приобретенных в качестве объекта финансовых вложений и полученных в оплату товаров (работ, услуг). Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам. Учет облигаций, при сделках с которыми предусмотрены расчеты по накопленному купонному доходу. Особенности учета движения собственных акций.

Операции по выпуску, продаже корпоративных ценных бумаг. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала. Учет реализации (погашения) ценных бумаг. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности. Порядок создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учет срочных сделок и вторичных инструментов фондового рынка - фьючерсов, опционов, форвардов, сделок типа «репо».

#### Раздел 3 Финансовый анализ операций с ценными бумагами

Основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций. Расчет коэффициентов Р/Е и технико-экономических коэффициентов при прогнозировании курсов акций. Основы технико-экономического фондового рынка и использование его результатов в деятельности профессиональных и непрофессиональных участников фондового рынка. Отчетность организаций - брокеров и дилеров перед ФКЦБ. Расчет коэффициентов К1, К2 и К3 при анализе финансового состояния организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Порядок расчет собственного капитала фондовых бирж. Порядок расчета собственного капитала организаций - брокеров и дилеров на фондовом рынке. Принципы организации фьючерсной биржевой торговли. Клиринг на фондовом рынке. Сделки «репо» и их назначение. Требование к структуре активов паевых инвестиционных фондов. Оценка чистых активов паевых инвестиционных фондов.

Понятие дисконтирование. Использование коэффициентов дисконтирования в оценке чистых активов инвестиционных фондов. Оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов. Требования к структуре активов акционерных инвестиционных фондов. Расчет норматива соответствия инвестиционной деятельности негосударственного пенсионного фонда. Методы оценки ценных бумаг без признаваемых котировок при расчете чистых активов паевых инвестиционных фондов

#### Раздел 4 Аудит операций с ценными бумагами

Проверка правильности формирования издержек в организациях - профессиональным участником рынка ценных бумаг. Проверка финансовых вложений, осуществляемых негосударственным пенсионным фондом. Проверка правильности составления Отчета о прибылях и убытках организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг. Проверка финансовых вложений в организации - профессиональном участнике рынка ценных бумаг.

Регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг. Использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке. Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.

#### 4.3 Практические занятия (семинары)

##### а) очная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3,5	1	Корпоративные ценные бумаги: векселя, облигации Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами. Понятие инструментов фондового рынка. Первичные и вторичные инструменты фондового рынка.	4
7,9	2	Операции по выпуску, продаже корпоративных ценных бумаг. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала. Учет реализации (погашения) ценных бумаг. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности. Порядок создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учет срочных сделок и вторичных инструментов фондового рынка - фьючерсов, опционов, форвардов, сделок типа «репо».	4
11,13	3	Порядок расчет собственного капитала фондовых бирж. Порядок расчета собственного капитала организаций - брокеров и дилеров на фондовом рынке. Принципы организации фьючерсной биржевой торговли. Клиринг на фондовом рынке. Сделки «репо» и их назначение. Требование к структуре активов паевых инвестиционных фондов. Оценка чистых активов паевых инвестиционных фондов	4
15,17	4	Проверка правильности составления Отчета о прибылях и убытках организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.	4
		Итого:	16

##### б) заочная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
2	1	Корпоративные ценные бумаги: векселя, облигации Нормативное регулирование учета операций с ценными бумагами. Понятие инструментов фондового рынка. Первичные и вторичные инструменты фондового рынка.	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
2	2	Операции по выпуску, продаже корпоративных ценных бумаг. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала. Учет реализации (погашения) ценных бумаг. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности. Порядок создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учет срочных сделок и вторичных инструментов фондового рынка - фьючерсов, опционов, форвардов, сделок типа «репо».	1
3	3	Порядок расчет собственного капитала фондовых бирж. Порядок расчета собственного капитала организаций - брокеров и дилеров на фондовом рынке. Принципы организации фьючерсной биржевой торговли. Клиринг на фондовом рынке. Сделки «репо» и их назначение. Требование к структуре активов паевых инвестиционных фондов. Оценка чистых активов паевых инвестиционных фондов	1
5	4	Проверка правильности составления Отчета о прибылях и убытках организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг Порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.	1
		Итого:	4

#### 4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

##### а) очная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Ценные бумаги: понятие, функции и операции с ними. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, их организационно-правой статус. Разновидность инвестиционных фондов и их характеристика.	6
2	Первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги. Книга учета ценных бумаг и порядок ее ведения. Учет операций с векселями. Различия в учете векселей, приобретенных в качестве объекта финансовых вложений и полученных в оплату товаров (работ, услуг). Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам. Учет облигаций, при сделках с которыми предусмотрены расчеты по накопленному купонному доходу. Особенности учета движения собственных акций.	6
3	Понятие дисконтирование. Использование коэффициентов дисконтирования в оценке чистых активов инвестиционных фондов. Оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов. Требования к структуре активов акционерных инвестиционных фондов. Расчет норматива соответствия инвестиционной деятельности негосударственного пенсионного фонда. Методы оценки ценных бумаг без признаваемых котировок при расчете чистых активов паевых инвестиционных фондов	6
4	Регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг. Использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке.	6
	Итого:	24

а) заочная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Ценные бумаги: понятие, функции и операции с ними. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, их организационно-правой статус. Разновидность инвестиционных фондов и их характеристика.	10
2	Первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги. Книга учета ценных бумаг и порядок ее ведения. Учет операций с векселями. Различия в учете векселей, приобретенных в качестве объекта финансовых вложений и полученных в оплату товаров (работ, услуг). Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам. Учет облигаций, при сделках с которыми предусмотрены расчеты по накопленному купонному доходу. Особенности учета движения собственных акций.	10
3	Понятие дисконтирование. Использование коэффициентов дисконтирования в оценке чистых активов инвестиционных фондов. Оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов. Требования к структуре активов акционерных инвестиционных фондов. Расчет норматива соответствия инвестиционной деятельности негосударственного пенсионного фонда. Методы оценки ценных бумаг без признаваемых котировок при расчете чистых активов паевых инвестиционных фондов	10
4	Регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг. Использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке.	10
	Итого:	40

## 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Основная литература

1. Камысовская, С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. - 218 с. – ISBN 978-5-4475-3696-1. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275266/>

2. Натепрова, Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына ; отв. ред. Е.А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 224 с. – ISBN 978-5-394-01994-4. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116489/>

3. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.В. Дмитриева. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 237 с. – ISBN 978-5-16-011632-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=854728>

4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. : табл. - (Учебные издания для бакалавров). – ISBN 978-5-394-02458-0. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813>

### 5.2 Дополнительная литература

1. Рынок Ценных Бумаг [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ф. Жуков, Н.Д. Эриашвили, А.Б. Басе и др. ; под ред. Е.Ф. Жукова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 567 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01495-1. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117764>

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с. – ISBN 978-5-16-004888-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=489938/>



3. Петров, А. М. Финансовый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник / Под редакцией А. М. Петрова. – М.: Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 464 с. – (Высшее образование). – ISBN:978-5-9558-0346-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=431600/>

4. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник / Ю. А.Бабаев, А. М. Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с. – ISBN 978-5-9558-0388-3. – Ре-жим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546/>

5. Рынок ценных бумаг и биржевое дело [Электронный ресурс]: учебное пособие / Кирьянов И. В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 264 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-009772-5. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=456352/>

### 5.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Аудитор».
3. Журнал «Налоговая политика и практика».

### 5.4 Интернет-ресурсы

#### 5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

#### 5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру - <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www.glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

#### 5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

#### 5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.

### 5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	Microsoft Windows	Подписка Enrollment for Education Solutions (EES) по государственному контракту № 2К/17 от 02.06.2017 г.
Офисный пакет	Microsoft Office	
Интернет-браузер	Internet Explorer	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	Opera	Бесплатное ПО, <a href="http://www.opera.com/ru/terms">http://www.opera.com/ru/terms</a>
	Mozilla Firefox	Свободное ПО, <a href="https://www.mozilla.org/en-US/foundation/licensing/">https://www.mozilla.org/en-US/foundation/licensing/</a>
	Google Chrome	Бесплатное ПО, <a href="http://www.google.com/intl/ru/policies/terms/">http://www.google.com/intl/ru/policies/terms/</a>

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Мультимедийный плеер	Windows Media Player	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	QuickTime Player	Бесплатное ПО, <a href="https://www.apple.com/legal/sla/">https://www.apple.com/legal/sla/</a>
Просмотр и печать файлов в формате PDF	Adobe Reader	Бесплатное ПО, <a href="http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html">http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html</a>
Программная платформа для автоматизации деятельности на предприятии	1С: Предприятие 8	Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (поставка в рамках договора от 03.10.2011 г.), сетевой конкурентный доступ
Информационно-правовая система	ГАРАНТ	Комплект для образовательных учреждений по договору № 2117/2-20/17 от 01.01.2017 г., сетевой доступ
	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ

## 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.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материально-техническое обеспечение
Учебные аудитории: - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)
Компьютерный класс	Учебная мебель, компьютеры (9) с выходом в сеть «Интернет», проектор, экран, лицензионное программное обеспечение
Помещения для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.

