

Б1.В. ДВ.6.2 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущей и промежуточной аттестации

«Учет операций с ценными бумагами»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность программы Экономика предприятий и организаций

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Форма обучения - очная

| Семестр Наименование дисциплины | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ОК-6 Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | | | | | | | | |
| Б1.Б4 Правоведение | | | | + | | | | |
| Б1.Б8. Политология | + | | | | | | | |
| Б1.В.Б.16 Информационная безопасность | | | + | | | | | |
| Б1.В.Б.23 Бухгалтерский учет | | | | + | | | | |
| Б1.В.ОД.17 Финансовое право | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.19 Концепция развития бухгалтерского учета, налогообложения и финансов на современном этапе | + | | | | | | | |
| Б1.В.ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | + | | | | |
| Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности | | + | | | | | | |
| Б2. НИР Научно-исследовательская работа | | | | | | | | + |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | + |
| Б3. ВКР. Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | 5 |
| ОПК- 2 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | | | | | | | | |
| Б 1.Б10 Математический анализ | + | + | | | | | | |
| Б 1.Б11 Линейная алгебра для экономистов | + | | | | | | | |
| Б1.Б.12 Теория вероятностей и математическая статистика | | + | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Б1.Б.14 Экономическая информатика | + | + | | | | | | |
| Б1.Б.15 Информационные технологии | | + | | | | | | |
| Б1.Б.19 Эконометрика | | | + | | | | | |
| Б1.Б.20 Статистика | | | + | + | | | | |
| Б1.Б.24 Деньги, кредит, банки | | | | | + | | | |
| Б1.Б.25 Маркетинг | | | | | | + | | |
| Б1.Б.27 Финансы | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.4 Коммерческая деятельность предприятия (организации) | | | | | + | | | |
| Б1.В.ОД.5 Организация инновационной деятельности предприятия (организации) | | | | | | | + | |
| Б1.В.ОД.7 Анализ хозяйственной деятельности | | | | | | | + | |
| Б1.В.ОД.14 Экономика страховых организаций | | | | | + | | | |
| Б1.В.ОД.18 Делопроизводство в экономике | | + | | | | | | |
| Б1.В.ОД.20 Управление качеством | | | | | | | | + |
| Б1.В. ДВ.2.2 Теория отраслевых рынков | | | | | + | | | |
| Б1.В. ДВ.3.1 Мировая экономика и международные экономические отношения | | | + | | | | | |
| Б1.В. ДВ.3.1 Национальная экономика | | | + | | | | | |
| Б1.В.ДВ.4.1 Внешнеэкономическая деятельность предприятия (организации) | | | | | | | | + |
| Б1.В.ДВ.4.2 Учет и анализ внешнеэкономической деятельности | | | | | | | | + |
| Б1.В.ДВ.5.1 Финансовая стратегия фирмы | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.5.2 Управленческий анализ в отраслях | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.6.1 Ценообразование | | | | | | | | |
| Б1.В.ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | | + | | | |
| Б1.В.ДВ.7.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности | | | | | + | | | |
| Б1.В.ДВ.7.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности | | | | | + | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Б1.В.ДВ.9.1 Финансовый учет | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.10.1 Рынок ценных бумаг | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.10.2 Аудит операций с ценными бумагами | | | | | | + | | |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | + |
| Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ПК-8 Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | | | | | | | | |
| Б1.Б.14 Экономическая информатика | + | + | | | | | | |
| Б1.Б.15 Информационные технологии | | + | | | | | | |
| Б1.В.ОД.12 Экономика природопользования | | | | | | + | | |
| Б1.В.ОД.18 Делопроизводство в экономике | | + | | | | | | |
| Б1.В.ДВ1.1 Информационные бухгалтерские системы | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.1.2 Информационные системы в экономике | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.5.1 Финансовая стратегия фирмы | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.6.Ценообразование | | | | + | | | | |
| Б1.В. ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.9.2 Финансовый менеджмент | | | | | | + | | |
| Б1.В.ДВ.10.2 Аудит операций с ценными бумагами | | | | | | + | | |
| Б2.У Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности | | + | | | | | | |
| Б2. НИР Научно-исследовательская работа | | | | | | | | + |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | + |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|---|--|--|--|---|
| Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | | 3 | | 4 | | | | 5 |

Форма обучения - заочная

| Семестр Наименование дисциплины | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| ОК-6 Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | | | | | | | | | | |
| Б1.Б4 Правоведение | | + | | | | | | | | |
| Б1.Б8. Политология | + | | | | | | | | | |
| Б1.В.Б.16 Информационная безопасность | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.Б.23 Бухгалтерский учет | | | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.17 Финансовое право | | | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.19 Концепция развития бухгалтерского учета, налогообложения и финансов на современном этапе | | + | | | | | | | | |
| Б1.В.ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | | | + | | | | |
| Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности | | | | | | + | | | | |
| Б2. НИР Научно-исследовательская работа | | | | | | | | | | + |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | | | + |
| Б3. ВКР. Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | | | 3 | 4 | | | | 5 |
| ОПК- 2 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Б 1.Б10 Математический анализ | + | + | | | | | | | | |
| Б 1.Б11 Линейная алгебра для экономистов | + | | | | | | | | | |
| Б1.Б.12 Теория вероятностей и математическая статистика | | | + | | | | | | | |
| Б1.Б.14 Экономическая информатика | + | | | | | | | | | |
| Б1.Б.15 Информационные технологии | | | | | + | | | | | |
| Б1.Б.19 Эконометрика | | | | + | | | | | | |
| Б1.Б.20 Статистика | | | + | + | | | | | | |
| Б1.Б.24 Деньги, кредит, банки | | | | | | | + | | | |
| Б1.Б.25 Маркетинг | | | | | + | | | | | |
| Б1.Б.27 Финансы | | | | + | | | | | | |
| Б1.В.ОД.4 Коммерческая деятельность предприятия (организации) | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ОД.5 Организация инновационной деятельности предприятия (организации) | | | | | | | | | | + |
| Б1.В.ОД.7 Анализ хозяйственной деятельности | | | | | | | | | + | |
| Б1.В.ОД.14 Экономика страховых организаций | | | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.16 Делопроизводство в экономике | | + | | | | | | | | |
| Б1.В.ОД.20 Управление качеством | | | | | | | | + | | |
| Б1.В. ДВ.2.2 Теория отраслевых рынков | | | | + | | | | | | |
| Б1.В. ДВ.3.1 Мировая экономика и международные экономические отношения | | | | + | | | | | | |
| Б1.В. ДВ.3.1 Национальная экономика | | | | + | | | | | | |
| Б1.В.ДВ.4.1 Внешнеэкономическая деятельность предприятия (организации) | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.4.2 Учет и анализ внешнеэкономической деятельности | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.5.1 Финансовая стратегия фирмы | | | | | | | + | | | |
| Б1.В.ДВ.5.2 Управленческий анализ в отраслях | | | | | | | + | | | |
| Б1.В.ДВ.6.1 Ценообразование | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | | | + | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| УБ1.В.ДВ.7.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности | | | | | + | | | | | |
| Б1.В.ДВ.7.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности | | | | | + | | | | | |
| Б1.В. ДВ.9.1 Финансовый учет | | | | | | | | | + | |
| Р Б1.В.ДВ.10.1 Рынок ценных бумаг | | | | | | | | | + | |
| Б1.В.ДВ.10.2 Аудит операций с ценными бумагами | | | | | | | | | + | |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | | | + |
| Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ПК-8 Способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | | | | | | | | | | |
| Б1.Б.14 Экономическая информатика | + | + | | | | | | | | |
| Б1.Б.15 Информационные технологии | | | | | + | | | | | |
| Б1.В.ОД.12 Экономика природопользования | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ОД.18 Делопроизводство в экономике | | + | | | | | | | | |
| Б1.В.ДВ1.1 Информационные бухгалтерские системы | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.1.2 Информационные системы в экономике | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.5.1 Финансовая стратегия фирмы | | | | | | | + | | | |
| Б1.В.ДВ.6.1 Ценообразование | | | | | | + | | | | |
| Б1.В. ДВ.6.2 Учет операций с ценными бумагами | | | | | | + | | | | |
| Б1.В.ДВ.9.2 Финансовый менеджмент | | | | | | | | | + | |
| Б1.В.ДВ.10.2 Аудит операций с ценными бумагами | | | | | | | | | + | |
| Б2.У Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятель- | | | | | | + | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|---|---|--|---|---|
| ности | | | | | | | | | | |
| Б2. НИР Научно-исследовательская работа | | | | | | | | | | + |
| Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | | | + |
| Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | | | + |
| Этапы формирования компетенций | 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

| Компетенции | Показатели | Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП | | | Оценочное средство |
|-------------|------------|--|---|--|-----------------------|
| | | пороговый (удовлетворительно) | стандартный (хорошо) | эталонный (отлично) | |
| ОК-6 | Знать | Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг | Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг с учетом изменений и дополнений | Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг с учетом изменений и дополнений, внося соответствующие корректировку в исходные данные бухгалтерского учета | Теоретические вопросы |
| | Уметь | Применять нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг в своей деятельности | Применять нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг с учетом изменений и дополнений | Применять нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг с учетом изменений и дополнений и вносить соответствующие корректировку в исходные данные бухгалтерского учета | Задачи |

| | | | | | |
|-------|---------|---|---|---|-----------------------|
| | Владеть | Навыками применения по инструкции преподавателя нормативно-правовых документов в области учет операций с ценными бумагами | Навыками самостоятельного применения нормативно-правовых документов в области учет операций с ценными бумагами | Опытном самостоятельном применении нормативно-правовой базы по учету ценных бумаг с учетом ее последних изменений | Практические задания |
| ОПК-2 | Знать | Порядок сбора данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Порядок сбора и анализа данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Порядок сбора, анализа и обработку данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Теоретические вопросы |
| | Уметь | Осуществлять сбор данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Осуществлять сбор и анализ данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Осуществлять сбор, анализ и обработку данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Задачи |
| | Владеть | Навыками сбора по инструкции преподавателя данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Навыками самостоятельно сбора и анализа данных по операциям с ценными бумагами | Опытном самостоятельном сбора, анализа и обработки данных для ведения учета операций с ценными бумагами | Практические задания |
| | Знать | На удовлетворительном уровне для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | На хорошем уровне для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | На отличном уровне порядок использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | Теоретические вопросы |
| ПК-8 | Уметь | Использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | На хорошем уровне использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | На отличном уровне использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | Задачи |
| | Владеть | Навыками использования для решения аналитических задач технические средства и информационные технологии | Навыками самостоятельного применения современных технических средств и информационных технологий при ведении учета операций с ценными бумагами | Опытном самостоятельном применении современных технических средств и информационных технологий при ведении учета операций с ценными бумагами | Практические задания |

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием

контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

| № п/п | Контролируемые разделы (темы) дисциплины* | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|-------|--|---|--|
| 1 | Нормативно-правовые аспекты рынка ценных бумаг | ОК-6 | Доклад Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |
| 2 | Организация учета операций с ценными бумагами | ОК-6 | Доклад Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |
| 3 | Бухгалтерский и налоговый учет операций с долевыми ценными бумагами | ОПК-2 ПК-8 | Устный опрос Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |
| 4 | Бухгалтерский и налоговый учет операций с долговыми ценными бумагами | ОПК-2 ПК-8 | Устный опрос Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |
| 5 | Бухгалтерский и налоговый учет прочих ценных бумаг | ОПК-2 ПК-8 | Устный опрос Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |
| 6 | Отражение информации о финансовых вложениях в отчетности | ОПК-2 ПК-8 | Доклад Для заочной формы обучения контрольная работа (по вариантам) |

Критерии и шкала оценивания докладов

| Оценка | Критерий оценки |
|-----------|--|
| «отлично» | Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые). |
| «хорошо» | Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, |

| | |
|------------------------------|---|
| | Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. |
| <i>«удовлетворительно»</i> | Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. |
| <i>«неудовлетворительно»</i> | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана. |

Критерии и шкала оценивания устного опроса

| Оценка | Критерий оценки |
|------------------------------|--|
| <i>«отлично»</i> | Обучающийся дал полный и аргументированный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал отличные знания в области аудита. |
| <i>«хорошо»</i> | Обучающийся дал полный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал хорошие знания в области аудита. |
| <i>«удовлетворительно»</i> | Обучающийся дал ответ на поставленный вопрос, но допустил некоторые неточности, показал удовлетворительные знания в области аудита. |
| <i>«неудовлетворительно»</i> | Обучающийся дал неполный ответ, показал низкий уровень знаний в области аудита, не совсем грамотно использовал специальную терминологию. |

Критерии и шкала оценивания контрольной работы (заочная форма обучения)

| Оценка | Уровень освоения | Критерий оценки |
|---------------------|--------------------------------|--|
| <i>«зачтено»</i> | эталонный | Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями |
| | стандартный | Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении контрольной работы. |
| | пороговый | Студент не полностью выполнил задание контрольной работы и допустил неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень |
| <i>«не зачтено»</i> | пороговый уровень не достигнут | Студент не полностью выполнил задание контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат, |

| | | |
|--|--|--|
| | | качество оформления работы имеет недостаточный уровень |
|--|--|--|

2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется двухбалльная шкала: «Зачтено», «Не зачтено».

| Шкала оценивания | Критерии | Уровень освоения компетенций |
|------------------|--|------------------------------|
| Зачтено | Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы | Эталонный |
| | Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала | Стандартный |
| | Наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике | Пороговый |
| Не зачтено | Наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. | Компетенции не сформированы |

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Тематика докладов

Тема «**Нормативно-правовые аспекты рынка ценных бумаг**»

1. Понятие рынка ценных бумаг и его виды
2. Контрольные функции государства на фондовом рынке.
3. Саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг.
4. Международный рынок ценных бумаг, виды ценных бумаг.
5. Государственное регулирование рынка ценных бумаг.
6. Классификация ценных бумаг, их виды и типы.

Тема «**Организация учета операций с ценными бумагами**»

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых вложений.

2. Порядок формирования учетной политики организации в части операций с ценными бумагами.
3. Оценка финансовых вложений: отечественная и мировая практика.
4. Создание резерва под обесценение финансовых вложений.
5. Методика определения и учет доходов по ценным бумагам.
6. Методика ведения налогового учета ценных бумаг.

Тема «Отражение информации о финансовых вложениях в отчетности»

1. Принципы формирования показателей бухгалтерской отчетности в части финансовых вложений.
2. Формирование и раскрытие информации о финансовых вложениях международными стандартами финансовой отчетности.
3. Финансовый результат от операций с ценными бумагами.
4. Прибыль (убыток) на акцию.
5. Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Вопросы для устного опроса

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет операций с долевыми ценными бумагами»

1. Каков порядок учета выпуска акций?
2. Как отражаются в учете операции по приобретению акций?
3. Как отражаются в учете операции по выбытию акций?
4. Как отражаются в учете доходы по акциям?
5. Как начисляются доходы по акциям?
6. Может ли быть создан резерв под обесценение финансовых вложений по операциям с акциями?

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет операций с долговыми ценными бумагами»

1. Какие виды облигаций вы знаете?
2. В чем отличие облигаций от акций?
3. Назовите основные свойства облигаций.
4. Каков порядок размещения облигаций?
5. Как отражаются в учете операции по приобретению облигаций?
6. Как отражаются в учете операции по выбытию облигаций?
7. Каков порядок начисления процентного дохода по облигациям?

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет прочих ценных бумаг»

1. Каков порядок учета депозитных сертификатов?
2. Каков порядок учета сберегательных сертификатов?
3. Каков порядок учета двойных складских свидетельств?
4. Какие ценные бумаги относятся к производным?
5. Как отражаются в учете производные ценные бумаги?

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации (зачет)

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):

1. Рынок ценных бумаг и его место в рыночной экономике
2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг
3. Классификация ценных бумаг, их виды и типы
4. Экономическая сущность и юридическое содержание ценных бумаг
5. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг
6. Стоимость и цена ценной бумаги
7. Экономические реквизиты ценной бумаги

8. Законодательно-нормативные документы, регулирующие оценку, порядок учета и налогообложение ценных бумаг
9. Выпуск ценных бумаг. Понятие эмиссии и этапы эмиссии
10. Учет финансовых вложений в ценные бумаги
11. Первоначальная оценка финансовых вложений
12. Последующая оценка финансовых вложений
13. Выбытие финансовых вложений
14. Доходы и расходы по финансовым вложениям
15. Оценка ликвидности ценных бумаг
16. Организация учета выпуска и продажи акций
17. Учет финансовых вложений в акции
18. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов
19. Учет долговых ценных бумаг
20. Организация учета выпуска и продажи облигаций
21. Учет финансовых вложений в облигации
22. Порядок начисления и учета процентов по облигациям
23. Учет операций с векселями
24. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя
25. Учет расчетов векселями у организации-векселедателя
26. Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям
27. Понятие производных ценных бумаг и их характеристика
28. Особенности учета производных ценных бумаг
29. Обесценение ценных бумаг
30. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам
31. Финансовый результат от операций с ценными бумагами
32. Прибыль (убыток) на акцию
33. Разводненная прибыль (убыток) на акцию
34. Налоговый учет и налогообложение операций с ценными бумагами
35. Формирование и раскрытие информации о финансовых активах в МСФО.

Перечень типовых задач (для оценки умений):

Тема «Нормативно-правовые аспекты рынка ценных бумаг»

Задача 1: Какие лица осуществляют регулирование рынка ценных бумаг? Что входит в их компетенцию?

Задача 2: Банк РФ осуществлял проверку соблюдения законодательства по рынку ценных бумаг. После завершения проверки банк, не ознакомив проверяемое лицо с актом проверки, выдал предписание на устранение выявленных нарушений. Какие права организации нарушил банк? Что может предпринять проверяемое лицо?

Тема «Организация учета операций с ценными бумагами»

Задача 1: При формировании учетной политики в части операций с ценными бумагами организация не регламентировала порядок первоначальной оценки финансовых вложений. В какой оценке принимают к учету финансовые вложения?

Задача 2: На каких счетах бухгалтерского учета должны быть отражены операции по ценным бумагам, имеющим котировку на фондовом рынке? Приведите примеры основной корреспонденции счетов по операциям с ценными бумагами.

Задача 3: Разработайте фрагмент рабочего плана счетов для организации, осуществляющей операции с ценными бумагами всех видов

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет операций с долевыми ценными бумагами»

Задача 1: Уставный капитал АО равен 1000,0 тыс. руб. и состоит из 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Для привлечения дополнительных инвестиционных средств совет директоров принял решение об увеличении уставного капитала на 500 000 руб. Объявлена эмиссия дополнительных акций. Согласно отчету о проведении эмиссии все дополнительно выпущенные акции приобретены акционерами. Какие записи на счетах следует сделать?

Задача 2: Процедура эмиссии (выпуска) ценных бумаг включает в себя ряд этапов. Какие этапы эмиссии ценных бумаг предшествуют изготовлению сертификатов ценных бумаг?

Задача 3: Какие методы оценки при выбытии акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может применить организация?

Задача 4: Как отразить на счетах бухгалтерского учета операции с акцией, обращающейся на рынке ценных бумаг, если ее рыночная стоимость на 01.01.2017 г. составила 10,0 тыс. руб., рыночная стоимость на 1.04.2017 г. 10,2 тыс. руб., рыночная стоимость на 01.05.2017г. - 10,15 тыс. руб.?

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет операций с долговыми ценными бумагами»

Задача 1: Как отразить на счетах бухгалтерского учета операцию с облигацией, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, если облигация приобретена по цене 49,0 тыс. руб., номинальная стоимость облигации 50,0 тыс. руб.?

Задача 2: Как отразить на счетах бухгалтерского учета сумму дохода по облигации, если номинал облигации 100,0 тыс. руб., доход по облигации составляет 5% годовых?

Задача 3: Какие записи на счетах бухгалтерского учета должны быть сделаны по операции приобретения беспроцентного финансового векселя за 90,0 тыс. руб., при номинале 100,0 тыс. руб.?

Задача 4: Какие записи на счетах бухгалтерского учета должны быть сделаны, если получен вексель номиналом 50,0 тыс. руб., фактически уплачено за вексель 32,0 тыс. руб.?

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет прочих ценных бумаг»

Задача 1: Какие записи на счетах бухгалтерского учета должны быть сделаны по операции заключения опциона на 50 акций стоимостью 30,0 тыс. руб., при уплате опционной премии 20,0 тыс. руб.?

Задача 2: Какие записи на счетах бухгалтерского учета должны быть сделаны, гарантийный взнос по фьючерсному контракту составил 30,0 тыс. руб., сумма контракта на поставку товаров 1000,00 тыс. руб.?

Тема «Отражение информации о финансовых вложениях в отчетности»

Задача 1: Чему равно средневзвешенное количество акций, если находится в обращении 1000 акций в течение 12 месяцев, выпущено и дополнительно размещено 800 акций на 1 июня отчетного периода?

Задача 2: Чему равен финансовый результат по операциям с акциями, если реализованы акции в количестве 300 штук по цене 5,0 тыс. руб. за акцию, учетная стоимость одной акции 4,5 тыс. руб.?

Перечень типовых практических заданий (для оценки навыков и (или) опыта деятельности):

Тема « **Нормативно-правовые аспекты рынка ценных бумаг**»

Задача 1: Ценные бумаги, обращающиеся на международном рынке ценных бумаг можно классифицировать по разным признакам:

Задание:

1. Как можно классифицировать ценные бумаги международного рынка ценных бумаг по их видам?
2. Как можно классифицировать ценные бумаги международного рынка ценных бумаг по срокам их погашения?

Тема «**Организация учета операций с ценными бумагами**»

При организации учета финансовых вложений профессиональными участниками рынка ценных бумаг применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Задание:

1. Какие условия должны быть одновременно выполнены, при принятии к учету активов, в качестве финансовых вложений?
2. Что не относится к финансовым вложениям в ПБУ 19/02?

Тема «**Бухгалтерский и налоговый учет операций с долевыми ценными бумагами**»

Задача № 1: В октябре текущего года АО разместило облигации на сумму 2 000,0 тыс. руб. со сроком погашения 30 сентября следующего года. Номинальная стоимость одной облигации 2000 руб. Размещение проводилось по номинальной стоимости. Условиями выпуска предусмотрена ежеквартальная выплата процентов по облигациям из расчета 10 % годовых от номинальной стоимости облигаций. 30 сентября следующего года все облигации погашены.

Задание:

1. Чему равны проценты по облигациям?
2. Укажите корреспонденцию счетов по операции.

Задача № 2: Акционерное общество осуществляет выпуск дополнительных акций, которые размещаются путем подписки. Номинальная стоимость одной акции составляет 2000 руб., а цена размещения – 2200 руб. В мае поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки. Всего было выпущено 1000 акций, которые полностью размещены.

Задание:

1. Каков порядок выпуска дополнительных акций?
2. Укажите корреспонденцию счетов по операции.

Задача 3: 11 мая поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки, в сумме 525 000 руб. Номинальная стоимость акций составляет 1000 руб., а цена размещения – 1050 руб. Всего выпущено 500 акций, которые были полностью размещены. 17 мая зарегистрированы изменения в уставе АО в связи с увеличением УК путем выпуска дополнительных акций.

Задание:

1. По каким причинам может быть принято решение о выпуске и размещении дополнительных акций?
2. Отообразить на счетах операции.

Задача 4: Общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения 100 собственных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая в целях сокращения их количества. Фактические расходы на приобретение составили 950 руб. за акцию. Выплаты осуществлены: из кассы -5000 руб., остальные с расчетного счета. Приобретенные акции погашены (аннулированы) при их приобретении.

Задание:

1. По каким причинам может быть принято решение об уменьшении уставного капитала?
2. Отообразить на счетах операции.

Тема «Бухгалтерский и налоговый операций с долговыми ценными бумагами»

Задача 1: Организация приобрела 3 октября дисконтную муниципальную облигацию за 1 850 000 руб. Первичное размещение состоялось 4 февраля, номинал облигации – 2 000 000 руб., дата погашения 4 февраля следующего года, первичное размещение произошло по цене 1 600 000 руб.

Задание:

1. Чему равен доход по приобретенной облигации?
2. Отообразить на счетах операции?

Задача 2: 12 августа организация выпустила купонную облигацию. Срок ее обращения – 1,5 года, номинальная стоимость – 1000 руб., купонная процентная ставка по ней – 30% годовых от ее номинальной стоимости. Количество купонов – 3, то есть периодичность выплат по купонам раз в полгода. Дата выплаты купонного дохода – последний календарный день каждого купонного периода.

Задание:

1. Какая сумма купонного дохода должна быть выплачена по облигациям по периодам?
2. Отообразить операции на счетах.

Задача 3: Организация 4 марта в оплату товара стоимостью 90 000 руб. выдала собственный вексель номиналом 100 000 руб. со сроком платежа «по предъявлении», но не ранее 10 июля; вексель предъявлен к оплате в срок.

Задание:

1. Какие записи на счетах бухгалтерского учета по операции должны быть у продавца?
2. Какие записи на счетах бухгалтерского учета по операции должны быть у покупателя?

Задача 4: АО «А» передает в качестве вклада в уставный капитал векселя банка, согласованная стоимость которых составляет 120 000 руб. (номинальная стоимость векселей 100 000 руб.). Вексель передан в оплату за поступившее имущество стоимостью 130 000 руб.

Задание:

1. Что представляет собой финансовый вексель?
2. Отообразить операции на счетах.

Тема «Бухгалтерский и налоговый учет прочих ценных бумаг»

Задача 1: Приобретен депозитный сертификат банка на сумму 300,0 тыс. руб. в течение срока действия сертификата начислены проценты по нему в размере 8% годовых. На расчетный счет зачислены проценты по депозитному сертификату. По истечении года депозитный сертификат продан банку.

Задание:

1. Для каких целей приобретен депозитный сертификат?
2. Отобразить операции на счетах.

Задача 2: Организация заключила фьючерсный контракт на поставку товаров стоимостью 800,0 тыс. руб. НДС 18%. Гарантийный взнос составил 90,0 тыс. руб.

Задание:

1. В чем суть операций по фьючерсам?
2. Отобразить операции на счетах.

Тема «Отражение информации о финансовых вложениях в отчетности»

Задача 1: По акционерному обществу имеет место следующая информация: на 1 января текущего года находится в обращении акций 500 единиц. Размещено в октябре текущего года 300 акций, продано в мае текущего года 100 единиц.

Задание:

1. Чему равно средневзвешенное количество акций на конец отчетного года отчетного периода?
2. Отобразить операции на счетах.

Задача 2: Акционерное общество осуществляет реализацию акций, ранее приобретенных у другого акционерного общества (по акциям не определяется рыночная стоимость). Реализовано 500 акций по цене 1800 руб. за акцию, учетная стоимость акции 1500 руб. за единицу.

Задание:

1. Каковы отличительные характеристики акций?
2. Отобразить операции на счетах.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

| Наименование оценочного средства | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения |
|----------------------------------|---|
| Доклады | Доклады заслушиваются во время практического занятия «Круглый стол». Обучающиеся готовят устное выступление с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash-презентация, видео-презентация и др.). Оценка выставляется за подготовленное выступление, подготовленную презентацию и ответы на дополнительные вопросы по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». |
| Устный опрос | Устный опрос проводится на практическом занятии, после изучения |

| | |
|--|---|
| | <p>темы дисциплины. На занятии, предшествующем проведению устного опроса, до обучающихся доводится информация по теме устного опроса и требования к ответу на вопросы, время опроса. Во время устного опроса обучающиеся могут дополнять студента, отвечающего на заданный вопрос. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».</p> |
| <p>Контрольная работа (заочная форма обучения)</p> | <p>Обучающиеся заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Контрольная работа предусматривает теоретические вопросы и решение задач. В контрольной работе предусмотрено несколько вариантов, выбор которых осуществляется по номеру зачетной книжки обучающегося. Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии с требованиями и представлена на проверку преподавателю. Проверенная контрольная работа допускается к защите. Защита контрольной работы проводится во время экзаменационной сессии. Защита контрольной работы оценивается по двухбалльной шкале «зачтено», «не зачтено».</p> |

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации (зачет)

Зачет

При определении уровня достижений обучающихся на зачете обращается особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;

Критерии оценки зачета

| Шкала оценивания | Критерии | Уровень освоения компетенций |
|------------------|---|------------------------------|
| Зачтено | Выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений | Эталонный |
| | Выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности | Стандартный |
| | Выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и | Пороговый |

| | | |
|------------|--|-----------------------------|
| | может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации | |
| Не зачтено | Выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. | Компетенции не сформированы |

Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Вариант контрольной работы выбирается согласно предложенной таблице по первой букве фамилии. Первое задание – теоретический вопрос, второе задание – задача.

| Первая буква фамилии | № варианта контрольной работы |
|----------------------|-------------------------------|
| А | 1 |
| Б | 2 |
| В | 3 |
| Г | 4 |
| Д,Р | 5 |
| Е,С | 6 |
| Ё,Т | 7 |
| Ж,У | 8 |
| З,Ф | 9 |
| И,Х | 10 |
| Й,Ц | 11 |
| К,Ч | 12 |
| Л,Ш | 13 |
| М,Щ | 14 |
| Н,Э | 15 |
| О,Ю | 16 |
| П,Я | 17 |

ЗАДАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1. Экономическая сущность ценных бумаг, их юридическое содержание.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с акциями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 2

Задание 1. Классификация ценных бумаг, их виды и типы.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 3

Задание 1. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с векселями.

Вариант 4

Задание 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых вложений в ценные бумаги.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 5

Задание 1. Нормативное регулирование налогового учета операций с ценными бумагами.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с акциями, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 6

Задание 1. Организация учета выпуска и продажи акций

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с векселями.

Вариант 7

Задание 1. Учет операций с акциями.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 8

Задание 1. Учет доходов по операциям с акциями.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с векселями.

Вариант 9

Задание 1. Понятие, виды и основные свойства облигаций, порядок их размещения.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 10

Задание 1. Учет финансовых вложений в облигации

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с акциями, имеющими котировку на бирже.

Вариант 11

Задание 1 Понятие, виды и основные свойства векселей. Учет финансовых вложений в векселя.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, не имеющими котировки на бирже.

Вариант 12

Задание 1. Учет депозитных и сберегательных сертификатов.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с облигациями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 13

Задание 1. Простые и двойные складские свидетельства, их учет.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с акциями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Вариант 14

Задание 1. Производные ценные бумаги и особенности их учета.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по выпуску и размещению акций.

Вариант 15

Задание 1. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности РФ

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с депозитными и сберегательными сертификатами.

Вариант 16

Задание 1. Особенности раскрытия информации о финансовых вложениях по МСФО.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с простыми и двойными складскими свидетельствами.

Вариант 17

Задание 1. Цели и задачи учета операций с ценными бумагами.

Задание 2. Привести корреспонденцию счетов по операциям с опционами и фьючерсами.