

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

Лавров А.Ю.

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.05.2.Аудит операций с ценными бумагами

на 108 часа(ов), 3 зачетных(ые) единиц(ы)

для направления подготовки (специальности) 38.03.01 – Экономика

составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом
Министерства образования и науки Российской Федерации от
« ____ » _____ 20 ____ г. № _____

Профиль – Бухгалтерский учет анализ и аудит (для набора 2019)

Форма обучения очная, заочная

1. Организационно-методический раздел

1.1 Цель и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

Цель дисциплины – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению аудита операций с ценными бумагами.

Задачи изучения дисциплины:

Задачи изучения дисциплины:

- раскрыть теоретические и практические основы организации аудита операций с ценными бумагами;
- изучить порядок проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП

Аудит операций с ценными бумагами - занимает важное место в системе экономических дисциплин. В структуре основной образовательной программы студентов, обучающихся по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Аудит операций с ценными бумагами» относится к вариативной части (дисциплины по выбору) блока Б1. Изучение дисциплины «Аудит операций с ценными бумагами» базируется на знаниях, полученных в ходе изучения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый контроль», «Учет операций с ценными бумагами».

1.3. Объем дисциплины (модуля) с указанием трудоемкости всех видов учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы), 108 часов.

Очная форма

Виды занятий	Распределение по семестрам	
	7 семестр	Всего часов
Общая трудоемкость		108
Аудиторные занятия, в т.ч.	54	54
лекционные (ЛК)	18	18
практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	36	36
лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	54	54
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

Заочная форма

Виды занятий	Распределение по семестрам	Всего часов
	7 семестр	
Общая трудоемкость		108
Аудиторные занятия, в т.ч.	16	16
лекционные (ЛК)	6	6
практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	10	10
лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	92	92
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

2. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Индекс компетенции	Содержание компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-8	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

Планируемые результаты обучения по дисциплине для последовательного достижения уровней сформированности компетенций

Результат обучения

Знать	<p>Пороговый:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Порядок сбора исходных данных для решения задач аудита операций с ценными бумагами, направленных на достижение цели профессиональной деятельности; 2) Типовые методики проведения аудита и действующую нормативную базу по учету ценных бумаг; 3) Современные технические средства и информационные технологии, используемые при аудите ценных бумаг.
	<p>Стандартный:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Порядок сбора и анализа исходных данных для решения задач аудита операций с ценными бумагами, направленных на достижение цели профессиональной деятельности; 2) Методики проведения аудита операций с ценными бумагами на основе действующей нормативной базы по учету и аудиту; 3) Современные технические средства и информационные технологии, используемые при аудите операций с ценными бумагами.
	<p>Эталонный:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Порядок сбора и анализа исходных данных для решения задач аудита операций с ценными бумагами, направленных на достижение цели профессиональной деятельности на основе современных методик учета и аудита операций с ценными бумагами; 2) Современные методики аудита операций с ценными бумагами на основе действующей нормативной базы по учету и аудиту операций с ценными бумагами; 3) Современные технические средства и информационные технологии, используемые при решении поставленных задач аудита операций с ценными бумагами.
Уметь	<p>Пороговый:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Применять на основе типовых примеров базовые правила сбора исходных данных для проведения аудита операций с ценными бумагами, направленных на достижение цели профессиональной деятельности; 2) Проводить аудиторскую проверку операций с ценными бумагами; 3) Применять современные технические средства и информационные технологии при аудите операций с ценными бумагами.
	<p>Стандартный:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Применять правила сбора, обработки и анализа исходных данных для аудита операций с ценными бумагами, направленных на достижение цели профессиональной деятельности; 2) Осуществлять аудиторскую проверку операций с ценными бумагами на основе действующей нормативной базы по учету и аудиту; 3) Применять современные технические средства и информационные технологии при аудиторской проверке операций с ценными бумагами.

	<p>Эталонный:</p> <p>1) Применять при решении задач аудита правила сбора, обработки и анализа данных современные методики учета и аудита для достижения цели профессиональной деятельности;</p> <p>2) Осуществлять аудиторскую проверку операций с ценными бумагами на основе данных бухгалтерского учета и составлять заключение по результатам проверки;</p> <p>3) Применять современные технические средства и информационные технологии при аудиторской проверке операций с ценными бумагами с учетом изменения законодательства по учету ценных бумаг.</p>
Владеть	<p>Пороговый:</p> <p>1) Навыками применения по инструкции преподавателя базовых правил сбора исходных данных проведения аудита операций с ценными бумагами;</p> <p>2) Навыками применять в профессиональной деятельности по инструкции преподавателя типовые методики проведения аудита операций с ценными бумагами;</p> <p>3) Навыками работы с современными техническими средствами и информационными технологиями при аудите операций с ценными бумагами.</p>
	<p>Стандартный:</p> <p>1) Навыками самостоятельного применения правил сбора, обработки и анализа данных для решения задач аудита операций с ценными бумагами;</p> <p>2) Навыками самостоятельно применять в профессиональной деятельности методики аудита операций с ценными бумагами;</p> <p>3) Навыками работы с современными техническими средствами и информационными технологиями при аудите операций с ценными бумагами.</p>
	<p>Эталонный:</p> <p>1) Опытном самостоятельном применении правил сбора, обработки и анализа данных для решения задач аудита операций с ценными бумагами на основе современных методик, направленных на решение задач профессиональной деятельности;</p> <p>2) Опытном самостоятельном применении в профессиональной деятельности современных методик аудита операций с ценными бумагами;</p> <p>3) Навыками работы с современными техническими средствами и информационными технологиями при аудите операций с ценными бумагами на основании данных бухгалтерского учета и отчетности.</p>

3. Содержание дисциплины

3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Всего часов	Аудиторские занятия			СРС
				ЛК	ПЗ(СЗ)	ЛР	

1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами	20	4	4		12
	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами	30	4	12		14
	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами	32	6	12		14
	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	26	4	8		14
Итого			108	18	36	0	54

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			СРС
				ЛК	ПЗ(СЗ)	ЛР	
1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами	22		2		20
	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами	29	2	3		24
	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами	29	2	3		24
	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	28	2	2		24
Итого			108	6	10	0	92

3.2. Лекционные занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание лекционных занятий
1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами: Основные направления, цель, задачи и законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит операций с ценными бумагами. Источники информации аудиторской проверки.
	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами: Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.

	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами: Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.
	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами: Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля финансовых вложений. Методика аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля финансовых вложений

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание лекционных занятий
1	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами: Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.
	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами: Законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации. Составление плана и программы проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки.
	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами: Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля финансовых вложений. Методика аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля финансовых вложений

3.3. Практические (семинарские) занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание практических(семинарских) занятий
--------	---------------	--

1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами: Доклады студентов 1. Основные направления, цель, задачи и законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит операций с ценными бумагами. 2. Источники информации аудиторской проверки финансовых вложений 3. Процедуры аудита финансовых вложений 4. Документирование аудита финансовых вложений
	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами: Решение ситуационных задач по аудиту операций с долевыми ценными бумагами. Индивидуальное задание. Устный опрос.
	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами: Решение ситуационных задач по аудиту операций с долговыми ценными бумагами. Индивидуальное задание. Устный опрос.
	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами: Решение ситуационных задач по внутреннему контролю финансовых вложений. Устный опрос.

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание практических(семинарских) занятий
1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами: Доклады студентов 1. Основные направления, цель, задачи и законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит операций с ценными бумагами. 2. Источники информации аудиторской проверки финансовых вложений 3. Процедуры аудита финансовых вложений 4. Документирование аудита финансовых вложений
	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами: Решение ситуационных задач по аудиту операций с долевыми ценными бумагами.
	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами: Решение ситуационных задач по аудиту операций с долговыми ценными бумагами.

	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами: Решение ситуационных задач по внутреннему контролю финансовых вложений.
--	---	---

3.4. Лабораторные занятия

3.5. Организация самостоятельной работы

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание материала выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной работы
1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами	Подготовка докладов.
1	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами	Анализ нормативных документов. Выполнение индивидуального задания. Подготовка к устному опросу.
1	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами	Анализ нормативных документов. Выполнение индивидуального задания. Подготовка к устному опросу.
1	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	Анализ нормативных документов Подготовка к устному опросу.

Заочная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание материала выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной работы
1	1	Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами	Подготовка докладов. Выполнение контрольной работы.
1	2	Аудит операций с долевыми ценными бумагами	Анализ нормативных документов. Выполнение контрольной работы.
1	3	Аудит операций с долговыми ценными бумагами	Анализ нормативных документов. Выполнение контрольной работы.
1	4	Организация системы внутреннего контроля операций с ценными бумагами	Анализ нормативных документов Выполнение контрольной работы.

4. Интерактивные формы образовательных технологий

Модуль	Номер раздела	Вид учебных занятий	Образовательные технологии	Количество часов
1	1	практическое занятие	Круглый стол «Сущность, содержание и цели аудита операций с ценными бумагами»	2

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

[Фонд оценочных средств](#)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

6.1.1. Печатные издания

1. Селеванова, Тамара Сергеевна. Ценные бумаги: Теория, задачи с решениями, учебные ситуации, тесты : учеб. пособие / Селеванова Тамара Сергеевна. - Москва: Дашков и К, 2007. - 352 с.
2. Кибирева, Елена Анатольевна. Основы аудита : учеб. пособие / Кибирева Елена Анатольевна, Шпортько Юлия Викторовна. - Чита : ЧитГУ, 2010. - 135 с.

6.1.2. Издания из ЭБС

3. Операции с ценными бумагами/ С. С. Лихтерман [и др.]; Лихтерман С.С.; Щукин В.К.; Лимитовский М.А.; Назарова Н.В. - Moscow: Горная книга, 2002. - Операции с ценными бумагами [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Лихтерман С.С., Щукин В.К., Лимитовский М.А., Назарова Н.В. - М: Издательство Московского государственного горного университета, 2002. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/viewer>
4. Казакова, Наталия Александровна. Аудит: Учебник / Казакова Наталия Александровна; Казакова Н.А. - Отв. ред. - 2-е изд. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 387. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75>

6.2. Дополнительная литература

6.2.1. Печатные издания

1. Сугробов, Александр Евгеньевич. Практикум по аудиту и финансовому менеджменту : учеб. пособие / Сугробов Александр Евгеньевич, Нитецкий Виктор Валерьевич, Козенкова Татьяна Андреевна. - Москва: Кнорус, 2007. - 336 с
2. Инвестиции: учебник / А. Ю. Андрианов [и др.]; под ред. В.В. Ковалева, В.В. Иванова, В.А. Лялина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ТК Велби : Проспект, 2010. - 592 с.

6.2.2. Издания из ЭБС

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит: Учебник и практикум / Савин Александр Алексеевич; Савин А.А., Савин И.А., Савин А.А. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 448. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/95FF193A-D7EF-4316-95F7-A351EDD105A1>

6.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

<http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ;
<http://www.buh.ru/> - Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С:Бухгалтерия);
<http://www.1c.ru/> официальный сайт фирмы 1С - разработчика средств для автоматизации управления и учета на предприятиях различных отраслей, видов деятельности и типов финансирования;
<http://www.consultant.ru/> - официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - общероссийская сеть распространения правовой информации;
<http://www.garant.ru/> - официальный сайт компании «Гарант» - информационно-правовой портал.

7. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение общего назначения: ОС Microsoft Windows, Microsoft Office, ABBYY FineReader, ESET NOD32 Smart Security Business Edition, Foxit Reader, АИБС "МегаПро".

Программное обеспечение специального назначения:

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1) 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49 а, Ауд.02-101. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. Аудитория оснащена комплектом учебной мебели, маркерной учебной доской, меловой учебной доской, комплектом мобильного оборудования, который организован в виде мобильного передвижного многофункционального комплекса (устанавливается в аудитории по заявке преподавателя): ноутбук, мультимедийный проектор, экран и др.

2) 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49а, ауд.02-214. Учебная аудитория для самостоятельной работы. Лаборатория учебная бухгалтерия. Лаборатория учебный финансовый отдел Аудитория оснащена комплектом специальной учебной мебели, оргтехники (принтер, сканер). Компьютерное оснащение с подключением к сети «Интернет». Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

3) 672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бабушкина, 129, Читальный зал научной библиотеки. Аудитория для самостоятельной работы Комплект специальной учебной мебели (130 посадочных мест). ПК – 19 шт.

Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

4) 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49, ауд. 03- 211. Читальный зал на 12 посадочных мест Читальный зал на 12 посадочных мест, компьютерное оснащение с выходом в «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, оснащен специализированной мебелью (столы, стулья, шкафы, шкафы выставочные); оргтехника (принтер, сканер, ксерокс).

5) 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49а, цокольный этаж (левое крыло). Абонемент экономической литературы. Читальный зал на 5 посадочных мест, компьютерное оснащение с выходом в «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, оснащен специализированной мебелью (столы, стулья, шкафы, шкафы выставочные); оргтехника (принтер, сканер, ксерокс). Оказывает консультативные услуги при поиске необходимой литературы в фонде библиотеки по каталогу.

6) 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Баргузинская, 49а, Ауд. 304-а. Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования Комплект специализированной учебной мебели. Специализированная мебель для хранения литературы. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Для организации самостоятельной работы студентов используются Методические рекомендации по разработке методического обеспечения самостоятельной работы студентов МР 7.3.03-01-2014.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды работ:

1. Подготовка докладов;
2. Анализ нормативных документов;
3. Составление конспекта;
4. Подготовка индивидуальных заданий;
5. Подготовка к устному и письменному опросу, к выполнению контрольных работ.

Задачи СРС по освоению дисциплины:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого мышления;
- выработка умений и навыков рациональной работы с документами нормативно-законодательного регулирования.

Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Процесс подготовки, написания и защиты контрольной работы включает несколько этапов:

- выбор варианта работы;
- подбор и изучение литературы;
- написание работы;
- оформление работы, ее представление и проверка у преподавателя;
- защита контрольной работы.

Студенты информируются о допуске к зачету: все задания, выносимые на самостоятельную работу, должны быть выполнены в соответствии с графиком, контрольная работа должна быть защищена.

Разработчик/группа разработчиков: Кибирева Е. Б. доцент КЭиБУ

**Рассмотрена на заседании кафедры
(протокол от 01.09.2021 г. № 1)**