

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Ценные бумаги и учет операций с ними Б1.В.ДВ.1

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Куликова Л.И.

Рецензент(ы):

Харисова Ф.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No _____ от "_____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No _____ от "_____" _____ 201__г

Регистрационный No

Казань
2016

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Куликова Л.И. кафедра финансового учета Институт управления, экономики и финансов ,
LKulikova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков учета, налогообложения и формирования показателей финансовой отчетности об операциях с ценными бумагами. Полученные знания позволят будущим магистрам экономики использовать их в своей профессиональной и научной деятельности, а также при написании магистерских диссертаций.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.1 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М.2.В.6 "Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Данная учебная дисциплина включена в раздел М.2.В.6 профессиональных дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины "Ценные бумаги и учет операций с ними" предшествует освоение следующих дисциплин: "Методология научного исследования" "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Балансоведение и балансовая политика", "Финансовый анализ (продвинутый уровень)".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Внутренний аудит", "Международные стандарты аудита", "Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров", "Лабораторный практикум по налоговому учету".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
пк-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований в области ценных бумаг и учета операций с ними
пк-4	способность представлять результаты проведенного исследования в виде доклада и тезисного материала
пк-8	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на основе информации, генерируемой в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности
пк-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов по операциям, связанным с ценными бумагами

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- нормативно-правовую базу, регулирующую операции с ценными бумагами;
- теоретические основы ведения бухгалтерского учета ценных бумаг и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности о ценных бумагах;
- систему сбора, обработки и формирования информации о сделках с ценными бумагами у профессиональных участников рынка;
- порядок налогообложения операций с ценными бумагами;
- особенности формирования и раскрытия информации о ценных бумагах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

2. должен уметь:

- использовать полученные знания для выработки профессионального суждения по вопросам формирования бухгалтерской информации о ценных бумагах и операциях с ними;
- логически обосновывать взаимосвязь правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов операций с ценными бумагами;
- формировать и раскрывать информацию о ценных бумагах исходя из положений Международных стандартов финансовой отчетности.

3. должен владеть:

- навыками ведения учета сделок и операций с ценными бумагами;
- навыками подготовки информации об операциях с ценными бумагами, раскрываемой в финансовой отчетности;
- навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности, составляемой по российским и международным стандартам;
 - нивелировать риски принятия решений при выборе альтернативных вариантов операций с ценными бумагами.
-
- использовать полученные знания для выработки профессионального суждения по вопросам формирования бухгалтерской информации о ценных бумагах и операциях с ними;
 - логически обосновывать взаимосвязь правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов операций с ценными бумагами;
 - формировать и раскрывать информацию о ценных бумагах исходя из положений Международных стандартов финансовой отчетности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Классификация и оценка ценных бумаг. Вопросы их совершенствования	3		2	2	0	творческое задание
2.	Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами	3		2	2	0	контрольная работа
3.	Тема 3. Учет операций с долговыми ценными бумагами	3		2	2	0	контрольная работа
4.	Тема 4. Учет операций с векселями	3		1	4	0	контрольная работа
5.	Тема 5. Учет операций с производными ценными бумагами	3		1	2	0	контрольная работа
6.	Тема 6. Учет доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги	3		1	2	0	контрольная работа
7.	Тема 7. Особенности бухгалтерского учета операций на профессиональном рынке ценных бумаг	3		2	2	0	творческое задание
8.	Тема 8. Учет ценных бумаг в свете Международных стандартов финансовой отчетности	3		1	2	0	творческое задание
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	экзамен
	Итого			12	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1. Классификация и оценка ценных бумаг. Вопросы их совершенствования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Классификация ценных бумаг. Виды ценных бумаг в зависимости от имущественных прав, удостоверяемых ценной бумагой. Виды ценных бумаг в зависимости от эмитентов. Виды ценных бумаг в зависимости от результатов осуществления имущественных прав. Виды ценных бумаг в зависимости от способа легитимации держателя. Виды ценных бумаг в зависимости от способа фиксации имущественных прав. Оценка ценных бумаг. Номинальная, балансовая, эмиссионная, курсовая, ликвидационная, выкупная, учетная стоимость. Совершенствование классификации и оценки ценных бумаг для целей бухгалтерского учета.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Классификация ценных бумаг. Виды ценных бумаг в зависимости от имущественных прав, удостоверяемых ценной бумагой. Виды ценных бумаг в зависимости от эмитентов. Виды ценных бумаг в зависимости от результатов осуществления имущественных прав. Виды ценных бумаг в зависимости от способа легитимации держателя. Виды ценных бумаг в зависимости от способа фиксации имущественных прав. Оценка ценных бумаг. Номинальная, балансовая, эмиссионная, курсовая, ликвидационная, выкупная, учетная стоимость. Совершенствование классификации и оценки ценных бумаг для целей бухгалтерского учета.

Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Формирование уставного капитала акционерного общества. Эмиссия акций акционерного общества при его учреждении. Способы размещения акций. Увеличение уставного капитала акционерного общества: конвертация ранее размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью или выпуск дополнительных акций (размещение дополнительных акций путем подписки или среди своих акционеров). Уменьшение уставного капитала. Минимальный размер уставного капитала общества после его уменьшения. Пути уменьшения уставного капитала общества: конвертации акций в акции с меньшей номинальной стоимостью, сокращение общего количества размещенных акций. Выкуп акционерным обществом собственных акций у акционеров и их реализация. Операции с акциями других эмитентов. Учет и оценка поступивших акций. Отражение в учете приобретенных акций в случае их частичной оплаты. Отражение в учете затрат, связанных с обслуживанием акций других эмитентов. Последующая оценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости. Методика расчета текущей рыночной стоимости. Учет продажи и прочего выбытия акций других эмитентов. Определение учетной стоимости продаваемых ценных бумаг: метод средней цены, метод ФИФО. Определение цены реализации акций, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, принимаемой для целей налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Формирование уставного капитала акционерного общества. Эмиссия акций акционерного общества при его учреждении. Способы размещения акций. Увеличение уставного капитала акционерного общества: конвертация ранее размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью или выпуск дополнительных акций (размещение дополнительных акций путем подписки или среди своих акционеров). Уменьшение уставного капитала. Минимальный размер уставного капитала общества после его уменьшения. Пути уменьшения уставного капитала общества: конвертации акций в акции с меньшей номинальной стоимостью, сокращение общего количества размещенных акций. Выкуп акционерным обществом собственных акций у акционеров и их реализация. Операции с акциями других эмитентов. Учет и оценка поступивших акций. Отражение в учете приобретенных акций в случае их частичной оплаты. Отражение в учете затрат, связанных с обслуживанием акций других эмитентов. Последующая оценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости. Методика расчета текущей рыночной стоимости. Учет продажи и прочего выбытия акций других эмитентов. Определение учетной стоимости продаваемых ценных бумаг: метод средней цены, метод ФИФО. Определение цены реализации акций, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, принимаемой для целей налогообложения.

Тема 3. Учет операций с долговыми ценными бумагами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Учет выпуска корпоративных облигаций. Конвертация облигаций в акции акционерного общества. Порядок расчета ?разводненной? прибыли на акцию. Особенности учета по операциям с государственными и муниципальными облигациями. Порядок осуществления эмиссии облигаций федерального займа (ОФЗ). Накопленный купонный доход. Учет и налогообложение ОФЗ. Условия выпуска и погашения облигаций внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ): основные положения, порядок возмещения номинальной суммы долга и выплаты накопленного процента, курсовая разница. Отражение операций с ОВВЗ в бухгалтерском учете. Налогообложение доходов по облигациям внутреннего государственного валютного займа. Особенности учета и налогообложения облигаций государственного сберегательного займа (ОГСЗ). Учет краткосрочных бескупонных облигаций: выпуск и обращение ГКО, эмиссия, владельцы ГКО, доходы по ГКО. Определение учетной цены ГКО: метод средней цены, ФИФО, ЛИФО. Затраты инвестора в процессе работы с ГКО. Порядок учета ГКО.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Учет выпуска корпоративных облигаций. Конвертация облигаций в акции акционерного общества. Порядок расчета ?разводненной? прибыли на акцию. Особенности учета по операциям с государственными и муниципальными облигациями. Порядок осуществления эмиссии облигаций федерального займа (ОФЗ). Накопленный купонный доход. Учет и налогообложение ОФЗ. Условия выпуска и погашения облигаций внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ): основные положения, порядок возмещения номинальной суммы долга и выплаты накопленного процента, курсовая разница. Отражение операций с ОВВЗ в бухгалтерском учете. Налогообложение доходов по облигациям внутреннего государственного валютного займа. Особенности учета и налогообложения облигаций государственного сберегательного займа (ОГСЗ). Учет краткосрочных бескупонных облигаций: выпуск и обращение ГКО, эмиссия, владельцы ГКО, доходы по ГКО. Определение учетной цены ГКО: метод средней цены, ФИФО, ЛИФО. Затраты инвестора в процессе работы с ГКО. Порядок учета ГКО.

Тема 4. Учет операций с векселями

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Основы вексельного обращения. Товарный вексель. Использование векселя в расчетах за отгруженные товары. Использование векселя в качестве аванса. Частичное погашение векселя. Передача векселя в залог. Использование векселей в расчетах по договору займа. Учет операций у организации-векселедателя. Учет операций у организации-векселедержателя. Учет претензий по векселям. Переводной вексель: трассант, трассат, ремитент. Особенности бухгалтерского учета переводных векселей. Финансовый вексель: виды и реквизиты. Бухгалтерский учет процентных и дисконтных финансовых векселей. Доход и налоговая база по операциям с векселями. Налогооблагаемый доход по векселям со сроком платежа ?по предъявлении?, по векселям со сроком платежа ?по предъявлении, но не ранее?. Обложение НДС при передаче векселя поставщику в оплату товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по НДС. Конвертация векселей в акции. Отражение в учете получения векселя последним векселедержателем: соло-вексель (простой), тратта (переводной вексель).

практическое занятие (4 часа(ов)):

Основы вексельного обращения. Товарный вексель. Использование векселя в расчетах за отгруженные товары. Использование векселя в качестве аванса. Частичное погашение векселя. Передача векселя в залог. Использование векселей в расчетах по договору займа. Учет операций у организации-векселедателя. Учет операций у организации-векселедержателя. Учет претензий по векселям. Переводной вексель: трассант, трассат, ремитент. Особенности бухгалтерского учета переводных векселей. Финансовый вексель: виды и реквизиты. Бухгалтерский учет процентных и дисконтных финансовых векселей. Доход и налоговая база по операциям с векселями. Налогооблагаемый доход по векселям со сроком платежа ?по предъявлении?, по векселям со сроком платежа ?по предъявлении, но не ранее?. Обложение НДС при передаче векселя поставщику в оплату товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по НДС. Конвертация векселей в акции. Отражение в учете получения векселя последним векселедержателем: соло-вексель (простой), тратта (переводной вексель).

Тема 5. Учет операций с производными ценными бумагами

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Понятие ?производные ценные бумаги?. Классификация производных ценных бумаг. Опционные контракты. Опцион на покупку. Опцион на продажу. Опцион двойной. Фьючерсные контракты. Особенности бухгалтерского учета опционных и фьючерсных контрактов. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Порядок формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Понятие ?производные ценные бумаги?. Классификация производных ценных бумаг. Опционные контракты. Опцион на покупку. Опцион на продажу. Опцион двойной. Фьючерсные контракты. Особенности бухгалтерского учета опционных и фьючерсных контрактов. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Порядок формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Тема 6. Учет доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Субъекты доверительного управления: учредитель управления, выгодоприобретатель, доверительный управляющий. Объекты доверительного управления: акции акционерных обществ, облигации коммерческих организаций, государственные (муниципальные) облигации. Ведение брокерами денежных счетов среди клиентов. Учет и налогообложение у клиентов брокера. Бухгалтерский учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления. Учет у выгодоприобретателя. Учет у доверительного управляющего на отдельном балансе. Учет у доверительного управляющего на собственном балансе. Учет у учредителя управления. Особенности составления бухгалтерской отчетности учредителем управления и доверительным управляющим.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Субъекты доверительного управления: учредитель управления, выгодоприобретатель, доверительный управляющий. Объекты доверительного управления: акции акционерных обществ, облигации коммерческих организаций, государственные (муниципальные) облигации. Ведение брокерами денежных счетов среди клиентов. Учет и налогообложение у клиентов брокера. Бухгалтерский учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления. Учет у выгодоприобретателя. Учет у доверительного управляющего на отдельном балансе. Учет у доверительного управляющего на собственном балансе. Учет у учредителя управления. Особенности составления бухгалтерской отчетности учредителем управления и доверительным управляющим.

Тема 7. Особенности бухгалтерского учета операций на профессиональном рынке ценных бумаг

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Определение даты перехода прав на ценные бумаги. Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Документы и регистры внутреннего учета. Счета внутреннего учета профессионального участника. Отчетность перед клиентом. Учет операций по приобретению ценных бумаг профессиональными участниками рынка. Переоценка вложений в ценные бумаги. Котировка ценных бумаг. Понятие рыночной цены ценной бумаги. Учет операций по продаже и прочему выбытию ценных бумаг. Методы оценки себестоимости проданных и выбывших ценных бумаг. Создание резервов под обесценение ценных бумаг. Условия устойчивого снижения стоимости ценных бумаг.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Определение даты перехода прав на ценные бумаги. Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Документы и регистры внутреннего учета. Счета внутреннего учета профессионального участника. Отчетность перед клиентом. Учет операций по приобретению ценных бумаг профессиональными участниками рынка. Переоценка вложений в ценные бумаги. Котировка ценных бумаг. Понятие рыночной цены ценной бумаги. Учет операций по продаже и прочему выбытию ценных бумаг. Методы оценки себестоимости проданных и выбывших ценных бумаг. Создание резервов под обесценение ценных бумаг. Условия устойчивого снижения стоимости ценных бумаг.

Тема 8. Учет ценных бумаг в свете Международных стандартов финансовой отчетности лекционное занятие (1 часа(ов)):

Международный стандарт финансовой отчетности IAS 32 ?Финансовые инструменты ? представление информации?. Финансовые активы. Финансовые обязательства. Долевые инструменты. Схема подхода к классификации финансовых инструментов. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 39 ?Финансовые инструменты ? признание и оценка?. Категории финансовых инструментов. Финансовые активы, предназначенные для торговли. Инвестиции, удерживаемые до погашения. Ссуды и дебиторская задолженность. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Учетный цикл финансовых инструментов: первоначальное признание, последующая оценка, прекращение признания. Дата заключения сделки. Дата расчетов. Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 7 ?Финансовые инструменты ? раскрытие информации?. Оценка влияния финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. Раскрытие информации о финансовых инструментах. Кредитный риск. Риск ликвидности. Рыночный риск. Валютный риск. Риск процентной ставки. Другие ценовые риски. Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 9 ?Финансовые инструменты Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и обязательств. Признание и прекращение признания финансовых инструментов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Международный стандарт финансовой отчетности IAS 32 ?Финансовые инструменты ? представление информации?. Финансовые активы. Финансовые обязательства. Долевые инструменты. Схема подхода к классификации финансовых инструментов. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 39 ?Финансовые инструменты ? признание и оценка?. Категории финансовых инструментов. Финансовые активы, предназначенные для торговли. Инвестиции, удерживаемые до погашения. Ссуды и дебиторская задолженность. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Учетный цикл финансовых инструментов: первоначальное признание, последующая оценка, прекращение признания. Дата заключения сделки. Дата расчетов. Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 7 ?Финансовые инструменты ? раскрытие информации?. Оценка влияния финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. Раскрытие информации о финансовых инструментах. Кредитный риск. Риск ликвидности. Рыночный риск. Валютный риск. Риск процентной ставки. Другие ценовые риски. Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 9 ?Финансовые инструменты Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и обязательств. Признание и прекращение признания финансовых инструментов.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Классификация и оценка ценных бумаг.					

Вопросы их совершенствования

3

подготовка к
творческому

заданию

6

творческое
задание

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами	3		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
3.	Тема 3. Учет операций с долговыми ценными бумагами	3		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
4.	Тема 4. Учет операций с векселями	3		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
5.	Тема 5. Учет операций с производными ценными бумагами	3		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
6.	Тема 6. Учет доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги	3		подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
7.	Тема 7. Особенности бухгалтерского учета операций на профессиональном рынке ценных бумаг	3		подготовка к творческому заданию	4	творческое задание
8.	Тема 8. Учет ценных бумаг в свете Международных стандартов финансовой отчетности	3		подготовка к творческому заданию	2	творческое задание
	Итого				42	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Ценные бумаги и учет операций с ними" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: дискуссии, сопровождение презентаций, творческих заданий.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Тема 1. Классификация и оценка ценных бумаг. Вопросы их совершенствования
творческое задание , примерные вопросы:

1. творческое задание, представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций; примерные вопросы: 1. Почему мы рассматриваем юридический подход к определению ценной бумаги? 2. Почему необходимо наличие обязательных реквизитов ценной бумаги? Какие нормативные документы определяют перечень этих реквизитов? 3. Признаки классификации ценных бумаг и их классификационные группы, изложенные в различных литературных источниках. Их преимущества и недостатки. 4. Виды оценки ценных бумаг, рассмотренные в различных литературных источниках

Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами

контрольная работа , примерные вопросы:

2. контрольная работа, примерные вопросы: 1. Бухгалтерский учет формирования уставного капитала при учреждении акционерного общества. Рекомендации по совершенствованию учета. 2. Методика расчета чистых активов акционерного общества. Предложения по ее совершенствованию. 3. Правовые основы и бухгалтерский учет изменения уставного капитала акционерного общества. 4. Бухгалтерский учет операций выкупа собственных акций у акционеров, их последующего аннулирования или перепродажи. Предложения по его совершенствованию. 5. Методика налогового учета операций реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке. Почему цена реализации может отличаться от цены, принимаемой для целей налогообложения? 6. Бухгалтерский учет начисления и выплаты дивидендов. Отражение в бухгалтерской отчетности источников выплаты дивидендов

Тема 3. Учет операций с долговыми ценными бумагами

контрольная работа , примерные вопросы:

3. контрольная работа, примерные вопросы: 1. Бухгалтерский учет выпуска корпоративных облигаций и конвертации облигаций в акции акционерного общества. Варианты учета процентов (дисконта) по облигациям. 2. Методика и проблемы расчета ?разводненной? прибыли на акцию. Для чего этот показатель приводится в бухгалтерской (финансовой) отчетности? 3. Бухгалтерский учет операций с облигациями федерального займа. Профессиональное суждение по учету сумм накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении ОФЗ. 4. Бухгалтерский учет операций с облигациями внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ). Профессиональное суждение по учету курсовой разницы

Тема 4. Учет операций с векселями

контрольная работа , примерные вопросы:

4. контрольная работа, примерные вопросы: 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета товарных векселей. Ваши рекомендации по совершенствованию учета расчетов векселями. 2. Бухгалтерский учет финансовых векселей. Варианты учета процентов и дисконта

Тема 5. Учет операций с производными ценными бумагами

контрольная работа , примерные вопросы:

5. контрольная работа, примерные вопросы: 1. Понятие ?производные ценные бумаги? и их классификация. 2. Особенности бухгалтерского учета опционных и фьючерсных контрактов. 3. Профессиональное суждение по совершенствованию бухгалтерского учета производных ценных бумаг. 4. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Тема 6. Учет доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги

контрольная работа , примерные вопросы:

6. контрольная работа, примерные вопросы: 1. Бухгалтерский учет и особенности составления отчетности у выгодоприобретателя 2. Бухгалтерский учет и особенности составления отчетности у доверительного управляющего 3. Бухгалтерский учет и особенности составления отчетности у учредителя управления. 4. Профессиональное суждение по совершенствованию учета операций доверительного управления ценными бумагами и составления отчетности

Тема 7. Особенности бухгалтерского учета операций на профессиональном рынке ценных бумаг

творческое задание , примерные вопросы:

7. творческое задание, представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций; примерные вопросы: 1. Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Ваши рекомендации по совершенствованию регистров и счетов внутреннего учета. 2. Бухгалтерский учет операций по приобретению ценных бумаг профессиональными участниками рынка.

Тема 8. Учет ценных бумаг в свете Международных стандартов финансовой отчетности

творческое задание , примерные вопросы:

8. творческое задание, представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций; примерные вопросы: 1. Учет ценных бумаг в свете Международных стандартов финансовой отчетности. 2. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах российскими организациями, составляющими отчетность по Международным стандартам. 3. Представление и раскрытие информации о финансовых рисках российскими организациями, составляющими отчетность по Международным стандартам. 4. Оценка влияния финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. 5. Реформирование российского бухгалтерского учета ценных бумаг в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену:

1. Понятие ценных бумаг. Определение ценной бумаги в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.
2. Виды ценных бумаг в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации
3. Классификация ценных бумаг.
4. Реквизиты ценных бумаг.
5. Оценка ценных бумаг.
6. Формирование уставного капитала акционерного общества.
7. Увеличение уставного капитала акционерного общества.
8. Уменьшение уставного капитала акционерного общества.
9. Выкуп акционерным обществом собственных акций у акционеров, их аннулирование и перепродажа.
10. Учет и оценка поступивших акций других эмитентов. Отражение в учете приобретенных акций в случае их частичной оплаты.
11. Последующая оценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости.
12. Учет продажи и прочего выбытия акций других эмитентов. Определение учетной стоимости продаваемых ценных бумаг.
13. Определение цены реализации акций, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, принимаемой для целей налогообложения.
14. Порядок принятия решения о выплате дивидендов.
15. Бухгалтерский учет начисления и выплаты дивидендов.
16. Налогообложение в операциях с дивидендами: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.
17. Учет выпуска корпоративных облигаций и конвертации облигаций в акции акционерного общества.
18. Бухгалтерский учет облигаций федерального займа (ОФЗ). Налогообложение доходов по ОФЗ.
19. Бухгалтерский учет облигаций внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ). Порядок учета курсовой разницы.
20. Бухгалтерский учет и налогообложение облигаций государственного сберегательного займа (ОГСЗ).

21. Бухгалтерский учет расчетов векселями у организации-векселедержателя.
22. Бухгалтерский учет расчетов векселями у организации-векселедателя.
23. Бухгалтерский учет претензий по векселям.
24. Бухгалтерский учет переводных векселей у векселедержателя, векселедателя и плательщика по векселю.
25. Бухгалтерский учет финансовых векселей. Учет процента и дисконта.
26. Налогообложение в операциях с векселями: налог на прибыль, НДС.
27. Расчеты с векселями при упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности.
28. Особенности бухгалтерского учета производных ценных бумаг.
29. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
30. Бухгалтерский учет и особенности составления отчетности у выгодоприобретателя, доверительного управляющего, учредителя управления при доверительном управлении ценными бумагами.
31. Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг. Документы и регистры внутреннего учета. Счета внутреннего учета профессионального участника. Отчетность перед клиентом.
32. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 32 "Финансовые инструменты - представление информации". Понятие и классификация финансовых инструментов.
33. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 39 "Финансовые инструменты - признание и оценка". Категории финансовых инструментов. Первоначальная и последующая оценка финансовых инструментов.
34. Международный стандарт финансовой отчетности IFRS 7 "Финансовые инструменты - раскрытие информации". Категории рисков по операциям с финансовыми инструментами.

7.1. Основная литература:

- Рынок ценных бумаг, Батяева, Тамара Александровна; Столяров, Иван Игнатьевич, 2009г.
Рынок ценных бумаг, Котенкова, Светлана Николаевна, 2009г.
Бухгалтерский финансовый учет, Бабаев, Юрий Агивович; Макарова, Лариса Григорьевна; Варпаева, Ирина Александровна, 2008г.
Бухгалтерский финансовый учет, Бабаев, Юрий Агивович; Макарова, Лариса Григорьевна; Маляренко, Кирилл Сергеевич, 2008г.
Учетная политика организации: новое решение, Куликова, Лидия Ивановна, 2010г.
1. Воронин В.П., Сапожникова Н.Г., Яковенко Л.А. Учет ценных бумаг: учебное пособие - Москва: КНОРУС, 2011. - 326 с.
 2. Ендовицкий Д.А., Ишкова Н.А. Учет ценных бумаг: учебное пособие /Д.А. Ендовицкий, Н.А. Ишкова; под ред. проф. Д.А. Ендовицкого. - 3-е изд., перераб. И доп. - М.: КНОРУС, 2010. - 384 с.
 3. Куликова Л. И.. Финансовый учет: учебное пособие./ Л. И. Куликова. ?Москва: Бухгалтерский учет, 2012. - 796 с.

7.2. Дополнительная литература:

- Бухгалтерский учет, Вещунова, Наталья Леонидовна; Фомина, Любовь Федоровна, 2006г.
Бухгалтерский учет, Белов, Андрей Анатольевич; Белов, Анатолий Николаевич, 2004г.
Финансовый учет, Осипова, Ирина Васильевна, 2011г.
Бухгалтерский финансовый учет, Черненко, Наталья Юрьевна; Черненко, Алексей Федорович, 2011г.
Принцип непрерывности деятельности предприятия в бухгалтерском учете и отчетности, Куликова, Лидия Ивановна; Степанов, Константин Александрович, 2009г.
Применение международных стандартов учета и финансовой отчетности, Куликова, Лидия Ивановна, 2006г.

Дополнительная литература:

1. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг: учебное пособие. - Москва: КНОРУС, 2010. - 240 с.
2. Ковалева В.Д., Хисамутдинов В.В. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учебное пособие. - Москва: КНОРУС, 2010. - 206 с.
3. Краснослободцева Г.К., Соснаускене О.И. Учет ценных бумаг и валютных операций: практическое пособие. - Москва: Изд-во "Дашков и Ко, 2009. - 428 с.
4. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 2013. - 156 с.
5. Натепрова Т.Я., Трубицина О.В. Учет ценных бумаг и финансовых вложений: учебное пособие. - Москва: Изд-во "Дашков и Ко, 2013. - 318 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (в ред. приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

7.3. Интернет-ресурсы:

Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>

ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>

Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Официальный сайт Министерства финансов - WWW.minfin.ru

Электронно-библиотечная система - Znanium.com - <http://www.znanium.com/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Ценные бумаги и учет операций с ними" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "КнигаФонд", доступ к которой предоставлен студентам. Электронно-библиотечная система "КнигаФонд" реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. КнигаФонд обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям новых ФГОС ВПО.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки "Учет, анализ и аудит".

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Куликова Л.И. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Харисова Ф.И. _____

"__" _____ 201__ г.