

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Л.Г.Егорова

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Оренбургский государственный
университет» для обучающихся по программам высшего
образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2017

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.252.62я7
Е 30

Рецензент - кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Егорова Л.Г.
Е 30 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: методические указания/Л.Г. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2017.- 29 с

В методических указаниях приводятся задания и краткие пояснения для выполнения контрольной работы по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

Задания носят вариативный характер, охватывают все разделы изучаемой дисциплины: учет, анализ и аудит. Методические указания предназначены для выполнения студентами заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.1(076.5)
ББК 65.052.252.62я7

© Егорова Л.Г., 2017
© ОГУ, 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Общие сведения о содержании контрольной работы.....	5
1.1 Компетенции, реализуемые в ходе написания контрольной работы.....	5
1.2 Содержание контрольной работы (контрольное задание).....	9
1.3 Выбор варианта задания контрольной работы	10
1.4 Перечень теоретических вопросов раздела «Анализ операций с ценными бумагами».....	11
1.5 Перечень теоретических вопросов раздела «Аудит операций с ценными бумагами».....	12
1.6 Исходные данные для расчета практической части контрольной работы по разделу «Учет операций с ценными бумагами».....	15
2 Порядок оформления и защиты контрольной работы	20
2.1 Правила оформления контрольной работы.....	20
2.2 Порядок защиты контрольной работы.....	21
2.3 Вопросы к зачету по курсу «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами».....	23
3 Список литературы, рекомендуемой для написания контрольной работы	25
3.1 Основная литература	25
3.2 Дополнительная литература	25
3.3 Нормативные документы.....	27
3.4 Периодическая литература	28
3.5 Интернет-ресурсы.....	29

Введение

Бухгалтерский учет на современном этапе развития экономики – центр информационной системы, поставляющий полезную, нужную информацию о хозяйствующем субъекте различным пользователям. Бухгалтерский учет сконцентрирован на активизации работы с учетной информацией, выступающей инструментом защиты интересов собственников.

В последние годы формирование и расширение рынка ценных бумаг породило проблему достоверного и оперативного отражения информации об операциях с ценными бумагами в бухгалтерском учете и отчетности хозяйствующих субъектов, для которых данный участок является относительно новым объектом. Поэтому рыночные отношения диктуют новые требования к подготовке специалистов, владеющих инструментом получения, фиксации, анализа и контроля этой информации.

Контрольная работа является обязательным элементом системы промежуточного контроля знаний студентов, обучающихся по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами». Выполнение контрольной работы полностью соответствует цели, поставленной в рабочей программе дисциплины: приобрести знания об основных инструментах фондового рынка; изучить методы учета, анализа и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг; получить навыки учета, анализа и аудита вторичных инструментов фондового рынка; сформировать представление о новых направлениях анализа, характеристиках участников рынка ценных бумаг.

Конечными целями выполнения заданий контрольной работы является:

- закрепление теоретических знаний по методологии ведения бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с ценными бумагами в период установочной сессии и более углубленной подготовки к зачету;

- систематизация теоретических знаний в составлении бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям с ценными бумагами – получения практических навыков;
- применение теоретических знаний при решении конкретных ситуационных задач, связанных с приобретением, владением и реализацией ценных бумаг;
- развитие умения самостоятельной работы с экономической, нормативной литературой;
- овладение методиками определения рациональных вариантов учета операций с ценными бумагами для хозяйствующего субъекта.
- привить студентам понимание значимости работы с нормативными документами, бухгалтерскими регистрами и отчетностью, как основной базы информативного источника полезной информации для заинтересованных пользователей.

1 Общие сведения о содержании контрольной работы

1.1 Компетенции, реализуемые в ходе написания контрольной работы

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» направлено на развитие у студентов умения и навыков, способствующих формированию профессиональных компетенций, предусмотренных при изучении дисциплины. Компетенции, реализуемые в ходе выполнения заданий контрольной работы, приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Компетенции, реализуемые в ходе выполнения контрольной работы

Шифр	Реализуемые компетенции	Планируемые результаты выполнения контрольной работы по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
1	2	3
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность	Знать: Нормативные положения, регулирующие организацию и методологию бухгалтерского учета, налогообложения, анализа и аудита операций с ценными бумагами хозяйствующих субъектов. Уметь: Обосновывать выбор альтернативных способов оценки и ведения учета и проведение анализа операций с ценными бумагами Владеть: Общими принципами построения системы документального оформления операций с ценными бумагами
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: теоретические положения по организации бухгалтерского учета анализа, и аудита операций с ценными бумагами Уметь: использовать систему знаний для разработки и принятия эффективной учетной политики в части учета и налогообложения операций с ценными бумагами; планировать, организовывать и проводить анализ и аудиторскую проверку бухгалтерского учета и отчетности операций с ценными бумагами; Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, а также методов анализа и аудита экономической информации
ПК-7	способностью, используя внутренние и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный и/или аналитический отчет	Знать: экономико-правовые аспекты и логику отражения операций с ценными бумагами хозяйствующего субъекта на счетах учета. Уметь: обобщать и группировать учетную информацию об операциях с ценными бумагами для формирования оперативной и бухгалтерской отчетности. Владеть: способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.
ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	Знать: порядок формирования положений учетной политики, касающихся отражения информации об операциях с ценными бумагами для целей бухгалтерского учета, составления отчетности и налогообложения Уметь: отражать операции с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета и в учетных документах Владеть: Правилами отражения в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета операций по движению ценных бумаг у предприятий различных форм собственности

Шифр	Реализуемые компетенции	Планируемые результаты выполнения контрольной работы по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
1	2	3
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	<p>Знать: - Общий порядок проведения инвентаризации ценных бумаг и обязательств по ним, о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета операций с ценными бумагами</p> <p>Уметь: организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии операций с ценными бумагами. Отражать на счетах бухгалтерского учета результаты проводимых инвентаризаций</p> <p>Владеть: Навыками порядка заполнения регистров по итогам проведения инвентаризации ценных бумаг и финансовых обязательств по ним; навыками использования результатов аудиторской проверки операций с ценными бумагами в целях совершенствования внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельности</p>
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<p>Знать: Порядок отражения в бухгалтерской и статистической отчетности операций с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников РЦБ</p> <p>Уметь: Формировать и отражать на счетах бухгалтерского учета финансовый результат хозяйственной деятельности по операциям с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников РЦБ за отчетный период</p> <p>Владеть: Навыками отражения операций с ценными бумагами на счетах учета и заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности по операциям с ценными бумагами</p>

По итоговым результатам выполнения контрольной работы изучаемой дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» студенты должны:

Знать: порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации операций с ценными бумагами;

- положения по организации и ведению учета операций с ценными бумагами в деятельности хозяйствующих субъектов; различия между финансовым и налоговым учетом ценных бумаг;

- порядок и методы проведения анализа портфельных инвестиций, последовательность осуществления контрольных процедур при проверке операций с ценными бумагами.

Уметь:

- демонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии;
- выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, связанных с приобретением, владением и отчуждением ценных бумаг;
- понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом ценных бумаг;
- формировать, анализировать и контролировать информацию о ценных бумагах в учетных регистрах для ее последующего отражения в финансовой отчетности.

Владеть:

- практическими навыками ведения в организациях учета, анализа и аудита операций с ценными бумагами;
- пониманием основных концепций бухгалтерского финансового учета; способностью подготавливать информацию по ценным бумагам для ее отражения в бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

Приобрести опыт:

- формирования точной стоимости учитываемых ценных бумаг для отражения в текущем учете и отчетности;
- ведения бухгалтерского учета операций с ценными бумагами на счетах синтетического и аналитического учета;
- проведения анализа финансовых вложений хозяйствующего субъекта
- отражения ценных бумаг в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- осуществления аудиторских проверок правильности заполнения первичных документов и операций, связанных с разными видами ценных бумаг.

1.2 Содержание контрольной работы (контрольные задания)

Задания, выполняемые студентами в процессе решения контрольной работы, составлены с целью систематизации их теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с ценными бумагами.

Контрольные задачи содержат ситуационные примеры условных предприятий, осуществляющих операции с многообразными видами ценных бумаг в процессе производственно-финансовой деятельности. Цифровой материал носит условный характер. При выполнении контрольных задач следует руководствоваться приведенными методическими указаниями, учебной литературой, нормативными и законодательными актами по бухгалтерскому учету, регулирующими участок операций с ценными бумагами, конспектами лекций по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами».

В контрольной работе требуется выполнить задания по учету, анализу и аудиту операций с ценными бумагами:

1 Раскрыть два теоретических вопроса, соответствующих варианту контрольной работы. Количество теоретических вопросов может варьироваться (один или два), что определяется ведущим преподавателем и зависит от формы обучения и уровня обучающихся, объема аудиторной и самостоятельной работы студентов по данной дисциплине.

2 Решить ряд практических задач, охватывающих разнообразные операции по движению нескольких видов ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг (РЦБ) Российской Федерации.

Выполнение заданий предполагает изучение содержания курса в полном объеме, переработку рекомендуемой литературы, законодательных и нормативных актов по учету, анализу и аудиту операций с ценными бумагами.

В заключение контрольной работы студенту обязательно следует указать конкретный перечень литературы и нормативных актов, используемый при освещении теоретических вопросов и решении задач.

1.3 Выбор варианта задания контрольной работы

Для каждого студента номер варианта контрольной работы определяется по 2 последним цифрам номера зачетной книжки (таблица 2).

Например, если в зачетной книжке последние цифры 11 или 53, то студент выполняет теоретическую часть контрольной работы под цифрой 3, а практическую часть под цифрой 1.

Таблица 2 - Выбор номера контрольной работы по номеру зачетной книжки

		Вариант теоретической части работы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант практической части работы	1	01;51	06;52	11; 53	16;54	21; 55	26; 56	31;57	36; 58	41;59	46;60
	2	02; 61	07;62	12; 63	17;64	22; 65	27;66	32; 67	37; 68	42;69	47;70
	3	03;71	08;72	13;73	18;74	23;75	28;76	33;77	38; 78	43;79	48;80
	4	04;81	09;82	14;83	19;84	24;85	29;86	34;87	39;88	44;89	49;90
	5	05;91	10;92	15;93	20;94	25;95	30;96	35;97	40;98	45;99	50;00

Работы, выполненные по варианту, не соответствующему номеру зачетной книжки, на проверку не принимаются. При отсутствии зачетной книжки (перевод студента из другого ВУЗа, факультета, утеря и т.п.) вариант теоретической и практической части контрольной назначается ведущим преподавателем.

1.4 Перечень теоретических вопросов раздела « Анализ операций с ценными бумагами»

Студент должен провести теоретическое исследование одного из ниже представленных вопросов по анализу операций с ценными бумагами. Для этого необходимо провести обзор ряда источников, описывающих данную тему, выбрать главное. Проанализировать точки зрения различных авторов, подвести итог. Раскрытие вопроса не должно быть очень объемным, но, в то же время, суть вопроса должна быть полностью раскрыта.

Перечень вопросов носит рекомендательный характер:

- 1 Фундаментальный анализ операций с ценными бумагами
- 2 Технический анализ операций с ценными бумагами (графический)
- 3 Технический анализ операций с ценными бумагами (математический, теории циклов)
- 4 Количественные и качественные факторы в анализе ценных бумаг.

Концепция запаса прочности

- 5 Анализ фондового портфеля операций с ценными бумагами
- 6 Отраслевой анализ рынка ценных бумаг
- 7 Абсолютные и относительные показатели оценки акций и облигаций
- 8 Анализ государственных ценных бумаг
- 9 Расхождения между ценой и стоимостью ценной бумаги и их причины
- 10 Анализ рынка РЦБ и ценных бумаг

При желании студент может предложить иную тему теоретического исследования вопроса по анализу. В этом случае тематика согласовывается с ведущим преподавателем.

1.5 Перечень теоретических вопросов раздела «Аудит операций с ценными бумагами»

Перечень вопросов и примерная структура ответов по разделу «Аудит операций с ценными бумагами» приведена в таблице 3. Приведенная структура ответа на вопрос носит рекомендательный характер и в процессе выполнения работы может быть уточнена студентом при сохранении указанного минимума содержания. Студентом может быть предложено иное направление исследования, которое необходимо согласовать с ведущим преподавателем.

Таблица 3 - Перечень тем по разделу «Аудит операций с ценными бумагами»

Вариант	Вопрос	Требования к структуре и содержанию ответа
1	2	3
1	Проведение проверки операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров	1 Нормативная база, применяемая при проведении аудита операций по учету собственных акций предприятия, выкупленных у акционеров 2 Сущность собственных акций предприятия, выкупленных у акционеров 3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры 4 Исследование соблюдения требований гражданского, налогового и специального законодательства. Этапы процедуры проверки 5 Оценка правильности оформления операций в бухгалтерском учете 6 Исследование достоверности отражения отчетных показателей 7 Порядок составления программы проверки операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров
2	Аудит правильности учета и оценки финансовых вложений в бескупонные облигации на этапе отчуждения (выбытия)	1 База нормативных документов, применяемая при аудите правильности оценки финансовых вложений в дисконтные облигации 2 Сущность и значение оценки имущества в бухгалтерском учете Стоимостная оценка облигаций, ее виды 3 Проверка операций выбытия финансовых вложений: варианты оценки в учете на этапе отчуждения (выбытия) облигаций 4 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры 5 Оценка правильности оформления операций в бухгалтерском учете с бескупонными облигациями 6 Исследование достоверности отражения отчетных показателей 7 Порядок составления программы проверки операций по оценке финансовых вложений в бескупонные облигации на этапе их выбытия

Продолжение таблицы 3

1	2	3
3	Аудит операций приобретения инвестором бескупонных облигаций	1 Нормативно-законодательная база, используемая при проверке операций приобретения инвестором бескупонных облигаций 2 Сущность облигаций, их классификация по различным признакам 3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Этапы контрольных процедур 4 Оценка правильности оформления операций в бухгалтерском учете с бескупонными облигациями при приобретении их инвестором 5 Исследование достоверности отражения отчетных показателей 6 Программа аудита приобретаемых бескупонных облигаций инвестором
4	Аудит получаемых инвестором доходов по облигациям (купонным, бескупонным)	1 Нормативно-правовая база, применяемая при проверке операций определения и учета доходов по облигациям у инвестора 2 Понятие и классификация облигаций. Понятие дохода и доходности по купонным и бескупонным облигациям 3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры 4 Оценка правильности оформления операций, связанных с доходом по облигациям в бухгалтерском учете 5 Проверка достоверности формирования и отражения отчетных показателей 6 Порядок составления программы проверки операций по оценке и учету доходов по облигациям у инвестора
5	Аудит точности оценки финансовых вложений в акции на этапе их нахождения в портфеле инвестора	1 Нормативно-законодательная база, применяемая при проверке точности оценки финансовых вложений в акции у инвестора 2 Сущность и значение оценки имущества в бухгалтерском учете. Виды оценки акций, применяемых в текущем учете и отчетности 3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Этапы контрольных процедур 4 Проверка правильности отражения операций с акциями у инвестора в бухгалтерском учете 5 Аудит формирования отчетных показателей по операциям с акциями у инвестора 6 Этапы проведения аудита оценки финансовых вложений инвестора в акции на стадии формирования инвестиционного портфеля
6	Аудит операций с векселями, которыми оформлены отношения денежного займа	1 Нормативно-правовая база, используемая при проверке операций с векселями, которыми оформлены отношения денежного займа 2 Сущность векселя как ценной бумаги. Классификация и характеристика векселей. Особенности учета векселей, учитываемых в составе финансовых вложений 3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры, их последовательность 4 Аудит правильности отражения операций с векселями, оформляющими отношения денежного займа на счетах бухгалтерского учета 5 Проверка точности формирования отчетных показателей операций с векселями 6 Формирование программы аудита операций с векселями

Продолжение таблицы 3

1	2	3
7	Аудит операций по отражению в учете товарных векселей (оформляющих отсрочку платежа)	<p>1 Нормативно-законодательная база, применяемая при проверке операций с товарными векселями (оформляющих отсрочку платежа)</p> <p>2 Сущность и значение векселей, их группировка и характеристика по разным признакам</p> <p>3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Этапы контрольных процедур</p> <p>4 Аудит достоверности отображения операций с товарными векселями, оформляющих отсрочку платежа в бухгалтерском учете</p> <p>5 Аудит формирования отчетных показателей по операциям с товарными векселями</p> <p>6 Программа аудита операций с векселями, которыми оформлена отсрочка платежа</p>
8	Аудит операций с производными ценными бумагами	<p>1 Нормативно-правовые документы, применяемые при аудите операций с производными финансовыми инструментами</p> <p>2 Сущность и значение производных ценных бумаг, их виды и характеристики</p> <p>3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры, их последовательность</p> <p>4 Проверка достоверности и правильности отражения операций с производными ценными бумагами в бухгалтерском учете</p> <p>5 Аудит формирования отчетных показателей по операциям с производными ценными бумагами</p> <p>6 Программа аудита операций с производными ценными бумагами</p>
9	Аудит операций с товарными ценными бумагами	<p>1 Нормативные документы, используемые для учета операций с товарными ценными бумагами</p> <p>2 Сущность и значение товарных ценных бумаг, их группировка по разным признакам</p> <p>3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры</p> <p>4 Проверка отражения операций в бухгалтерском учете с товарными ценными бумагами</p> <p>5 Аудит формирования отчетных показателей по операциям с товарными ценными бумагами</p> <p>6 Этапы проведения аудита операций с товарными ценными бумагами</p>
10	Аудит операций по оценке разных видов ценных бумаг приобретаемых и реализуемых	<p>1 Нормативно-законодательная база, применяемая при аудите операций оценки оборота ценных бумаг (приобретение и списание)</p> <p>2 Ценные бумаги: сущность, значение, классификация</p> <p>3 Проверка и проведение оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Контрольные процедуры</p> <p>4 Аудит правильности оформления операций оценки ценных бумаг в бухгалтерском учете</p> <p>5 Контроль правильности отражения отчетных показателей оценки ценных бумаг</p> <p>6 Программа аудита операций по оценке движения ценных бумаг инвестора (приобретение и списание)</p>

1.6 Исходные данные для расчета практической части контрольной работы по разделу «Учет операций с ценными бумагами»

В работе необходимо выполнить комплекс задач в соответствии с вариантом контрольной по разным темам учета ценных бумаг. Задачи построены по конкретным ситуационным примерам движения на предприятиях разных видов ценных бумаг, обращающихся на РЦБ РФ. Задания по вариантам приведены в таблице 4.

При решении всех типов задач необходимо помнить, что операции, связанные с куплей-продажей ценных бумаг НДС не облагаются в соответствии с пп. 12 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ.

Первый тип задач направлен на закрепление и углубление знаний по формированию первоначальной стоимости ценных бумаг. Так как в учете правила формирования стоимости по ценным бумагам закреплены в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» студент должен изучить данное положение, обратив внимание на особенности отражения в учете фактических расходов, связанных с приобретением ценных бумаг коммерческим предприятием. Правила отражения расходов, связанных с покупкой ценных бумаг на счетах учета зависят от их существенности (включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг) или не существенности (относятся на прочие расходы).

Второй тип задач, связан с овладением методик списания ценных бумаг с учета. Для этого студент должен вспомнить из курса «Бухгалтерский финансовый учет» правила списания с учета ценностей разными способами оценки по первоначальной стоимости:

- каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по средней стоимости;
- методом ФИФО (первых по времени приобретения финансовых вложений).

Для решения третьего типа задач необходимо вспомнить (изучить) сущность облигации. Определение облигации дано в Главе 7 «Ценные бумаги» ГК РФ.

Разница номинальной стоимости облигаций и фактической (первоначальной) стоимости списывается на финансовый результат. Правильность решения задачи можно проверить по счету 58 «Финансовые вложения». Если задача решена верно, то к концу погашения ценной бумаги на счете должна сформироваться номинальная стоимость облигации.

Четвертый тип задач предполагает правильное списание выкупленных и аннулированных акций для уменьшения уставного капитала акционерного общества. Для этого нужно знать, что уменьшение капитала может производиться только на номинальную стоимость акций, а образовавшаяся разница отражается или за счет сформированного добавочного капитала, а при его отсутствии – за счет финансовых результатов (прочих доходов (расходов)).

Пятый тип задач предполагает знание основ вексельного обращения и особенностей его учета в зависимости от срока погашения.

Вексель – ценная бумага, используемая и как средство платежа, и как средство получения дохода. Доход по векселю может быть процентным или дисконтным. Дисконт по векселю – это доход держателя данной ценной бумаги, так как выпуск производится со скидкой (дисконтом), а погашение – по номиналу. Номинальная стоимость векселя определяется по формуле 1:

$$\text{Нст} = \text{Цп} * \left(1 + \frac{t_{\text{ов}}}{365} * \text{Ст} * 100\right), \quad (1)$$

где Нст – номинальная стоимость векселя;

Цп - цена продажи векселя, р.;

t ов – время обращения векселя, днях;

Ст – ставка по векселю, %.

Расчет цены продажи векселя определяется расчетным путем по формуле 2:

$$\text{Цп} = \text{Нст} * \left(1 - \frac{t_{\text{ов}}}{365} * \text{Ст} * 100\right), \quad (2)$$

Дисконт зависит от цены векселя, процентной ставки и срока обращения и определяется по формуле 3:

$$Д = Цп * Ст * \frac{t_{об}}{365} * 100, \quad (3)$$

Где Д – дисконт, р.

Таблица 4 - Практические задания по разделу «Учет операций с ценными бумагами»

Задание	Варианты				
	1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6
<p>1. АО «Престиж» приобретает пакет акций ПАО «Газпром» через брокера (номинальная стоимость пакета 100 000 рублей) за сумму, в рублях, указанную в соответствующем варианте задания:</p> <p>Вознаграждение брокеру 11018 р. (в т.ч. НДС), перерегистрация права собственности на акции 7080 р. (в т.ч. НДС). Определить первоначальную стоимость приобретенного пакета акций и отразить на счетах учета. Оплата за акции произведена с расчетного счета.</p> <p>В учетной политике АО «Престиж» - расходы на приобретение ценных бумаг считаются:</p>	110000	80000	100000	120000	90000
	не сущест венны	сущест венны	сущест венность не опре делена	не сущест венны	сущест венны

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
<p>2. АО «Альфа» имеет на балансе финансовые вложения в виде акций компании ПАО «Бис», которые приобретались разными пакетами: 05.09.20__г 15 шт. по цене 1500 р. 11.09.20__г 22 шт. по цене 1700 р. 15.09.20__г 10 шт. по цене 1750 р. 21.09.20__г 35 шт. по цене 1790 р. 31.09. 20__г. Продано 70 шт. Сумма выручки от продажи этих акций составила 126000 рублей Учетной политикой АО «Альфа» по выбывающим финансовым вложениям определен способ оценки:</p>	<p>ФИФО</p>	<p>по средней стоимос ти</p>	<p>ФИФО</p>	<p>по средней стоимос ти,</p>	<p>ФИФО</p>
<p>3. АО «Эльф» приобрело на вторичном рынке ценных бумаг купонную облигацию номинальной стоимостью 10000 рублей. На момент приобретения оставалось получить 3 купонных выплаты по 20%. В учетной политике АО «Эльф» предусмотрено отражение разницы между номинальной и фактической стоимостью равномерным списанием на финансовые результаты при каждом списании дохода по облигации. Оплата приобретенной облигации осуществлена с расчетного счета:</p>	<p>12000</p>	<p>11000</p>	<p>9000</p>	<p>10000</p>	<p>8000</p>

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
<p>4. На собрании акционеров ПАО «Скиф» было принято решение о выкупе 1300 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 руб. в целях их дальнейшего аннулирования в связи с доведением уставного капитала акционерного общества до суммы чистых активов. Выкуп акций производился через дилерскую компанию, услуги которой оплачены в сумме 59000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Составить бухгалтерские проводки.</p> <p>Выкупная цена акций сложилась в размере за единицу в рублях:</p>	430=	520=	480=	550=	500=
<p>5. Организация ООО «Вымпел» приобрела дисконтный вексель Сбербанка РФ номиналом 500000 руб. на 3 месяца (91 день) дисконт 20% . По истечении срока вексель:</p>	погашен	передан в качестве оплаты за товар поставщику (счет на 472 тыс. р.)	передан в качестве оплаты за товар поставщику (счет на 510 тыс.р.)	продан 3-му лицу через месяц по номинальной стоимости	погашен

2 Порядок оформления и защиты контрольной работы

2.1 Правила оформления контрольной работы

Оформление работы осуществляется по единым требованиям, изложенным в стандарте оформления студенческих работ, представленным на сайте <http://osu.ru>, с которым студенты должны ознакомиться самостоятельно.

Контрольная работа должна быть выполнена на компьютере с использованием текстового редактора Word в Windows ..

Текст контрольной работы должен располагаться на листах формата А4 с одной стороны.

Возможно выполнение контрольной работы рукописным способом (четким почерком), черной шариковой (гелиевой) ручкой.

Оформленная контрольная работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическую часть, состоящую из одного (двух) вопросов, которые можно разбивать на подпункты;
- практическую часть;
- заключение;
- список использованных источников.

Титульный лист оформляется в соответствии с порядком оформления студенческих работ, принятым в ОГУ.

Во введении раскрывается актуальность темы рассматриваемых вопросов, ставится цель контрольной работы.

Ответы на теоретические вопросы представляют собой описательный блок контрольной работы и не должны превышать 5-8 страниц (по каждому теоретическому вопросу).

Теоретические вопросы должны быть написаны грамотно, лаконичным и четким языком. Изложение материала должно быть логичным: не должны осуществляться повторы текста, возврат и перескакивание с одного на другой вопрос исследования. В ходе изложения материала рекомендуется использовать третье лицо, не принято применять языковые конструкции с личным местоимением «я», «мы». Обязательны ссылки на используемые источники.

При изложении не разрешается переписывание текста источников и законодательных (нормативных) актов. Разрешается цитирование и переработка текста источников. При оформлении не разрешается излагать текст отдельными абзацами. Необходимо обязательно привести выводы по сути рассмотренных теоретических вопросов.

Заключение содержит обобщенные выводы по выполненной работе.

Список литературы должен содержать не менее 10 источников по теме. Источники не должны быть устаревшими: только действующая законодательная и нормативная база, год издания учебной литературы не ранее 5-6 лет года исследования, за исключением действующих нормативных источников.

Желательна проверка теоретической части работы по системе «Антиплагиат».

2.2 Порядок защиты контрольной работы

Сроки предоставления контрольной работы на кафедру определяются в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса по кафедре.

В соответствии с внутренним стандартом, срок для проверки контрольной работы – 10 календарных дней, начиная со дня поступления работы на кафедру.

Проверив работу, научный руководитель отмечают на полях работы все выявленные недостатки, ошибки и недочеты. На титульном листе научным руководителем дается предварительная₂₁ оценка работе: к «защите» или «на доработку».

К защите допускаются контрольные работы, полностью удовлетворяющие требованиям ВУЗа и выпускающей кафедры, как по содержанию, так и по оформлению. При несоответствии работы требованиям она возвращается студенту на доработку.

К защите контрольной работы, студент должен устранить в ней отмеченные рецензентом недостатки, внести необходимые дополнения и подготовить ответы на замечания. Доработка вопросов осуществляется непосредственно в контрольной работе вручную черной или синей пастой, без «изъятия» замечаний преподавателя.

Небрежно оформленная, выполненная карандашом или скрепленная не по стандарту контрольная работа к рецензированию не принимается. При изъятии уже проверенных листов преподавателем работа к защите не допускается.

В соответствии с установленными правилами контрольная работа оценивается: «зачет» или «незачет».

«Зачет» заслуживает контрольная работа, в которой полно и всесторонне раскрыты теоретические вопросы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетной работы по ценным бумагам конкретного вида, содержится творческий подход к решению проблемных практических задач, задачи решены правильно, аргументированы учетные записи. При защите работы студент дает аргументированные ответы на поставленные вопросы.

«Незачет» заслуживает контрольная работа, которая, в целом, отвечает предъявленным требованиям, но при защите студент не дает правильных ответов на большинство заданных вопросов, то есть обнаруживаются серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

При предоставлении на рецензию работы с Интернета или работы по устаревшим данным студенту автоматически ставится оценка «незачет».

2.3 Вопросы к зачету по курсу «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами».

- 1 Понятие, свойства и признаки ценных бумаг. Виды ценных бумаг
- 2 Оценка ценных бумаг в бухгалтерском и налоговом учете
- 3 Содержание и особенности бухгалтерского учета операций с ценными бумагами
- 4 Рынок ценных бумаг и его характеристика. Участники рынка ценных бумаг
- 5 Документальное оформление операций с ценными бумагами
- 6 Учет операций по приобретению ценных бумаг
- 7 Учет операций по выбытию ценных бумаг
- 8 Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений
- 9 Налогообложение операций с ценными бумагами
- 10 Организация бухгалтерского учета профессиональными участниками рынка ценных бумаг
- 11 Учет операций по приобретению и продаже ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг
- 12 Учет затрат, включаемых в издержки профессиональными участниками рынка ценных бумаг
- 13 Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг
- 14 Долевые ценные бумаги и организация их учета
- 15 Учет операций с собственными акциями акционерных обществ
- 16 Учет операций с долевыми ценными бумагами других эмитентов
- 17 Анализ акций
- 18 Понятие облигаций и организация их учета
- 19 Учет операций по приобретению облигаций и доходов по ним
- 20 Учет операций погашения (выкупа) и продажи облигаций
- 21 Анализ облигаций
- 22 Виды, сущность, назначение государственных ценных бумаг

- 23 Учет государственных ценных бумаг
- 24 Понятие векселей и организация их учета
- 25 Бухгалтерский учет коммерческих векселей
- 26 Бухгалтерский учет финансовых векселей
- 27 Учет операций с чеками
- 28 Учет опционов и фьючерсных контрактов
- 29 Учет операций с сертификатами
- 30 Виды, сущность, назначение товарных ценных бумаг
- 31 Учет простых и двойных складских свидетельств
- 32 Операции с ценными бумагами как объект информации в бухгалтерской отчетности
- 33 Отражение операций с ценными бумагами в различных формах бухгалтерской отчетности
- 34 Факторы, влияющие на стоимость ценных бумаг
- 35 Технический анализ ценных бумаг
- 36 Фундаментальный анализ ценных бумаг
- 37 Межотраслевой анализ ценных бумаг
- 38 Источники информации и содержание аудита операций с ценными бумагами
- 39 Порядок проведения аудита операций с ценными бумагами
- 40 Содержание аудиторских процедур при проверке операций с ценными бумагами

3 Список литературы, рекомендуемой для написания контрольной работы

3.1 Основная литература

1 Камысовская, С. В. , Бухгалтерский учет ценных бумаг: учебное пособие/ С. В. Камысовская, Т. В. Захарова.- М.- Берлин: Директ-Медиа, 2015. -218с. ISBN: 978-5-4475-3696-1. - Режим доступа:

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=275266&sr=1

2 Натепрова, Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына; отв. ред. д. э. н., проф. Е. А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 264 с. - ISBN 978-5-394-01994-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414948>

3 Павлова, О. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. В. Павлова, Е. А. Шнюкова. - Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. - 214 с. - ISBN 978-5-7638-2249-6. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=229152&sr=1

4 Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами/Дмитриева О.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 216 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011632-7 <http://znanium.com/bookread2.php?book=538019>

3.2 Дополнительная литература

1 Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 с последующими изменениями и дополнениями // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2014. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению / под ред. А. С. Бакаева.- 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 174 с. - (Институт профессиональных бухгалтеров России).- (Правовая библиотека) - ISBN 978-5-9916-1274-6.

3 Гражданский кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Налоговый кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Все положения по бухгалтерскому учету.- М.: ЗАО Юстицинформ, 2007.-232 с. ISBN 5-7205-0801-5

6 Ендовицкий, Д. А. Учет ценных бумаг: учеб. пособие / Д. А. Ендовицкий, Н. А. Ишкова ; под ред. Д. А. Ендовицкого.- 2-е изд., стер. - М. : КноРус, 2010. - 383 с

7 Патров, В.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров/ под общ. ред. В.В.Патрова. – М.: Издательский дом БИНФА, 2008. -316с.

8 Сапожникова, Н.Г. Учет ценных бумаг: учебное пособие/ В. П. Воронин, Н. Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2011.- 327с.

9 Воронин, В. П. Учет ценных бумаг: учеб. пособие для студентов / В. П. Воронин, Н. Г. Сапожникова. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 400 с.

10 Ковалева, В.Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами. [Электронный ресурс] : учебное пособие - Электрон. дан. - М. : Финансы и статистика, 2010. - 96 с. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/1034#authors> или <http://rubuki.com/books/uchet-analiz-i-audit-operatsiy-s-tsennymi-bumagami>

11 Колесников, В.И. Ценные бумаги/ В.И Колесников. - Фин. и стат-ка.2003.- .416с.

12 Никитина, В.А. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: практическое пособие / В.А. Никитина Т. В. Владимирова, А. В. Казин, Л. П. Солодко. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 368 с.

14 Фельдман, А. А. Бухгалтерский учет на фондовом рынке: учеб. пособие для фондовых брокеров и бухгалтеров / А. А. Фельдман . - М. : ИНФРА-М, 1994. - 96 с - ISBN 5-86225-041-7.

15 Ковалева В. Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] / В. Д. Ковалева, В. В. Хисамудинов. - Финансы и статистика, 2010. - Режим доступа: <http://knigi.news>

16 Ковалева В.Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учебное пособие/ В.Д.Ковалева, В.В.Хисамудинов.-М.: КНОРУС,2010.—97с.

17 Ильичева, Е. В. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учеб. пособие для вузов / Е. В. Ильичева, А. Ф. Виноходова .- 2-е изд., перераб. и доп. - Старый Оскол : ТНТ, 2008. - 248 с. - Библиогр.: с. 187-188. - Прил.: с. 189-242. - ISBN 978-5-94178-113-3.

3.3 Периодические издания

1 Бухгалтерский учет: ежемес. журн./ учредитель: Министерство финансов Российской Федерации.

2 Все для бухгалтера: ежемес. журн./ учредитель: ААОТ «Фининнова» .-2013 – 2017 г.г.

3 Главбух: ежемес. журн./ учредитель: изд-во «Акцион-МЦФЭР»

4 Экономист e-mail. - Режим доступа: economist-journal@ya.ru

5 Экономический анализ. Теория и практика: ежемес. журн./ учредитель: ООО «Издательский Дом «Финансы и кредит».- 2013 – 2017 г.г.

6 Российский налоговый курьер: ежемес. журн. /учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. Статус-Кво 97.- 2013 – 2017 г.г.

3.4 Интернет-ресурсы

1 Федеральные органы исполнительной власти РФ: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.gov.ru

2 Министерство финансов Российской федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.minfin.ru

3 Российский налоговый курьер при ФНС РФ: [официальный сайт журнала]. - Режим доступа: www.rnk.ru

4 Интернет ресурс для аудиторов и бухгалтеров[официальный сайт]. - Режим доступа: www.audit.ru

5 Экономика и жизнь: [официальный сайт газеты]. - Режим доступа: www.akdi.ru

6 Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.

7 Клерк - интернет ресурс для бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.klerk.ru

8 Электронный каталог экономических и финансовых публикаций: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.finansy.ru

11 Электронно-библиотечная система: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.znanium.com

12 Электронно-библиотечная система: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.iprbookshop.ru

13 Электронно-библиотечная система: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.biblioclub.ru

14 Электронно-библиотечная система: [официальный сайт]. - Режим доступа: www.e.lanbook.com

15 Московская биржа: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.finanz.ru>

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

1 1С:Предприятие 8. Конфигурация «1С:Бухгалтерия 8»

2 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2016. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>

3 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2016. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1!\CONSULT\cons.exe>

4 Специальная подборка правовых документов и учебных материалов [Электронный ресурс] : Программа информационной поддержки российской науки и образования 'КонсультантПлюс: Высшая школа': учеб. пособие для студентов юрид., финанс. и экон. специальностей / гл. ген. директор компании Д.Б. Новиков; Вып. 25; К весеннему семестру 2015-2016 учебного года. - [Б. м.] : КонсультантПлюс, 2015-2016. - 1 электрон. диск.- (Электронная библиотека студента).

5 Технорма/Документ [Электронный ресурс]: электронная версия библиографического указателя национальных стандартов Российской Федерации с возможностью просмотра полного содержания документов. Система содержит структурированный список всех стандартов, имеющих силу на момент выхода данной версии базы данных. / Разработчик Фирма «ИНТЕРСТАНДАРТ», Москва. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\gost\Install\ndoc_setup.exe