



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования

«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП

UD У.В. Данилова  
«28» декабря 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и аудита

О.Г. Житлухина О.Г. Житлухина  
«24» декабря 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Бухгалтерский учет ценных бумаг

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Форма подготовки заочная

курс 5

лекции 6 час.

практические занятия 6 час.

лабораторные работы -

в том числе с использованием МАО лек. - / пр. 4 час. / лаб. -

всего часов аудиторной нагрузки 12 час.

в том числе с использованием МАО 4 час.

самостоятельная работа 96 час.

в том числе на подготовку к экзамену 4

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект -

зачет 5 курс

экзамен -

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015 г. № 1327

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 5 от «24» декабря 2015 г.

Заведующий (ая) кафедрой канд.экон.наук, профессор Житлухина О.Г.

Составитель: канд.экон.наук, профессор Житлухина О.Г.

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## ABSTRACT

**Bachelor's degree in 38.03.01 Economics**

**Course title:** "Accounting of securities"

**Variable part of Block 1, 3 credits**

**Instructor:** Olga G. Zhitlukhina, Candidate of Economic Sciences, professor

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- the ability to use bases of economic knowledge in various fields of activity;
- the ability to choose tools for processing of economic data according to an objective, to analyse calculation results and to prove the received conclusions;
- the ability to collect and analyse the basic data necessary for calculation economic and the socio-economic indexes characterizing activity of economic entities;
- the ability on the basis of standard techniques and the operating regulatory framework to calculate economic and the socio-economic indexes characterizing activity of economic entities;
- the ability to carry out calculations, necessary for drawing up economic sections of plans, to prove them and to represent results of work according to the standards admitted to the organizations;
- the ability on the basis of the description of economic processes and the phenomena to build standard theoretical and econometric models, to analyze and to substantially interpret the received results.

**Learning outcomes:**

- the ability to carry out collecting, the analysis and data processing, professional tasks, necessary for the decision (GPC-2);
- the ability to analyze and interpret the financial, accounting and other information which is contained in the reporting of the enterprises of various forms of ownership, the organizations, departments, etc. and to use the received data for adoption of management decisions (PC-5);
- the ability to analyze and interpret data of domestic and foreign statistics on

social and economic processes and the phenomena, to reveal trends of change of socio-economic indexes (PC-6);

- the ability to critically estimate the offered versions of management decisions and to develop and prove offers on their improvement taking into account criteria of social and economic efficiency, risks and possible social and economic consequences (PC-11).

**Course description:**

The content of the course “Accounting of securities” consists of five sections and covers the following range of issues:

1. Theoretical foundations of accounting of securities: the place of securities as facts of economic life in a subject of financial accounting; classifications of securities and their concept; assessment of securities; standard regulation of accounting of operations with securities.

2. Accounting of share securities: accounting of the financial investments in an action; an economic entity and the basic principles of classification of actions for the purposes of financial accounting in aspect of financial instruments; accounting of forming of authorized capital of joint-stock companies and redemption of own stocks; accounting of the changes of authorized capital of joint-stock company untied with reduction of a total quantity of own actions or with their repayment.

3. Accounting of issue share securities: theoretical aspects of financial investments in bonds; features of accounting of financial investments in the bond; concept of corporate bonds; accounting of issue of corporate bonds; theoretical aspects and technique of determination of cost of placement of bonds and their par value; concept of a bonded award and bonded discount.

4. Accounting of non-issue share securities: concept and classification of deposit certificates (on deposits poste restante and under the contract on a term deposit); accounting of financial investments in deposit certificates; concept, features and classification of notes; accounting of operations with promissory settlement (commercial) notes; accounting of operations with promissory financial

notes; accounting of operations with translated settlement notes.

5. Accounting of operations with derivative securities: concept and classification of options as derivative securities; accounting of operations with options for purchase and options for sale.

**Main course literature:**

1. Buhgalterskij uchet cennyh bumag (zadachi i testy) [Elektronnyj resurs]: uchebnoe posobie / O.G. ZHitluchina. - Vladivostok: Iz. Dal'nevostochnogo federal'nogo universiteta, 2012. - 151 s.

<http://elib.dvfu.ru/vital/access/manager/Repository/feFu:2045>

2. Finansovye rynki: professional'naya deyatel'nost' na rynke cennyh bumag: Uchebnoe posobie / B.V. Srebnik, T.B. Vilkova. - M.: NIC INFRA-M, 2014. - 366 s.

<http://znanium.com/catalog/product/395330>

3. Pavlova, O.V. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie operacij s cennymi bumagami: ucheb.posobie / O.V. Pavlova, E.A. SHnyukova. - Krasnoyarsk: Sib. fed. un-t, 2011. - 214 s.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=442867>

4. Buhgalterskij uchet i analiz operacij s cennymi bumagami: Uchebnoe posobie / Dmitrieva O.V. - M.:NIC INFRA-M, 2016. - 237 s.

<http://znanium.com/catalog/product/538019>

5. Kovaleva, V. D. Uchet i audit operacij s cennymi bumagami v sootvetstvii s RSBU i MSFO [Elektronnyj resurs] : uchebnoe posobie / V. D. Kovaleva. — Elektron. tekstovye dannye. — Saratov : Vuzovskoe obrazovanie, 2018. — 300 c.

<http://www.iprbookshop.ru/72537.html>

**Form of final control:** test

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг»**

Учебный курс «Бухгалтерский учет ценных бумаг» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Бухгалтерский учет ценных бумаг» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (6 часов), практические занятия (6 часов, в том числе МАО 4 часа), самостоятельная работа студентов (96 часов, в том числе 4 часа на подготовку к зачету). Дисциплина реализуется на 5 курсе.

Дисциплина «Бухгалтерский учет ценных бумаг» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Бухгалтерский финансовый учет», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерское дело», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Особенности бухгалтерского учета в инвестиционных и страховых компаниях», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Анализ финансовой отчетности», «Аудит», «Аудит налоговых расчетов».

Содержание дисциплины состоит из пяти разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг: место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете финансового бухгалтерского учета; классификации ценных бумаг и их понятие; оценка ценных бумаг; нормативное регулирование бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

2. Учет долевых ценных бумаг: учет финансовых вложений в акции; экономическая сущность и основные принципы классификации акций для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов; бухгалтерский учет формирования уставного капитала акционерных обществ и выкупа собственных акций; бухгалтерский учет изменений уставного капитала акционерного общества, несвязанных с сокращением общего количества собственных акций или с их выкупом.

3. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг: теоретические аспекты финансовых вложений в облигации; особенности бухгалтерского учета финансовых вложений в облигации; понятие корпоративных облигаций; бухгалтерский учет выпуска корпоративных облигаций; теоретические аспекты и методика определения стоимости размещения облигаций и их номинальной стоимости; понятие облигационной премии и облигационной скидки.

4. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг: понятие и классификация депозитных сертификатов (по вкладам до востребования и по договору о срочном депозите); учет финансовых вложений в депозитные сертификаты; понятие, особенности и классификация векселей; учет операций с простыми расчетными (коммерческими) векселями; учет операций с простыми финансовыми векселями; учет операций с переводными расчетными векселями.

5. Учет операций с производными ценными бумагами: понятие и классификация опционов как производных ценных бумаг; учет операций с опционами на покупку и опционами на продажу.

**Цель** – усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области организации и практики учета ценных бумаг, как важнейших элементов финансовой бухгалтерской отчетности, необходимой для внешних и внутренних пользователей, которые помогут будущему специалисту в решении вопросов, связанных с их профессиональной деятельностью.

### **Задачи:**

- углубить знания в области методологических аспектов бухгалтерского учета ценных бумаг;
- способствовать развитию навыков по сбору и систематизации теоретической и практической информации по учету ценных бумаг;
- способствовать закреплению умений поиска, анализа и оценки источников информации по проблемам учета и анализа ценных бумаг;
- сформировать умение выявлять недостатки в методологических подходах и практике организации учета и анализа ценных бумаг и определять пути их устранения.

Для успешного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.



В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

| Код и формулировка компетенции   | Этапы формирования компетенции |   |
|--|--------------------------------|---|
| ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач   | Знает                          | сущность и значение информации в развитии современного общества, общую характеристику процессов сбора, передачи, обработки и накопления достаточных данных  |
|  | Умеет                          | осуществлять процессы сбора, передачи, обработки и накопления информации  |
|  | Владеет                        | методами анализа, систематизации и обобщения данных   |
| ПК-5 способность 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 | Знает                          | финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.,  |
|  | Умеет                          | анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций   |
|  | Владеет                        | навыками 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 |
| ПК-6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей  | Знает                          | основные экономические и социальные понятия, законы и теории, показатели, их классификации и способы определения  |
|  | Умеет                          | выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей  |
|  | Владеет                        | навыками анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях  |
| ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом  | Знает                          | критерии оценки социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий   |
|  | Умеет                          | критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию  |

|   |         |   |
|---|---------|---|
| критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | Владеет | опытом разработки, анализа, оценки тактики и стратегии развития организаций |
|---|---------|---|

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» применяются следующие методы активного / интерактивного обучения: метод кейс-стади (ситуационные задачи), тестирование, круглый стол.

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Раздел I. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг (0,5 час.)**

#### **Тема 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг (0,5 час.)**

Место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете финансового бухгалтерского учета. Классификации ценных бумаг и их понятие. Оценка ценных бумаг. Нормативное регулирование бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

### **Раздел II. Учет долевых ценных бумаг (1 час.)**

#### **Тема 1. Учет финансовых вложений в акции (0,5 час.)**

Теоретические аспекты финансовых вложений в акции. Экономическая сущность и основные принципы классификации акций для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов. Место финансовых вложений в акции среди финансовых инструментов. Методические подходы к учету финансовых вложений в акции. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений в акции.

#### **Тема 2. Учет выпуска акций акционерными обществами (0,5 час.)**

Понятие уставного капитала как долевого финансового инструмента. Бухгалтерский учет формирования уставного капитала акционерных

обществ и выкупа собственных акций. Принципы формирования уставного капитала акционерных обществ. Бухгалтерский учет изменений уставного капитала акционерного общества, несвязанных с сокращением общего количества собственных акций или с их выкупом.

### **Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг (1 час.)**

#### **Тема 1. Учет финансовых вложений в облигации (0,5 час.)**

Теоретические аспекты финансовых вложений в облигации. Критерии подразделения финансовых вложений в облигации на долгосрочные и краткосрочные.

Методические подходы к учету финансовых вложений в облигации. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений в облигации. Взаимосвязь между краткосрочными и долгосрочными финансовыми вложениями в облигации с категориями, необходимыми для целей составления бухгалтерской отчетности.

#### **Тема 2. Учет выпуска облигаций эмитентами (0,5 час.)**

Методические аспекты учета выпуска облигаций как финансовых обязательств. Понятие корпоративных облигаций. Бухгалтерский учет выпуска корпоративных облигаций.

Теоретические аспекты и методика определения стоимости размещения облигаций и их номинальной стоимости. Понятие облигационной премии и облигационной скидки.

### **Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг (2,5 час.)**

#### **Тема 1. Учет финансовых вложений в депозитные сертификаты (0,5 час.)**

Понятие и классификация депозитных сертификатов (по вкладам до востребования и по договору о срочном депозите).

Учет депозитных сертификатов, полученных у банка в условиях ежеквартального начисления процентов. Учет депозитных сертификатов,

полученных у банка в условиях начисления процентов по окончании срока хранения денежных средств. Учет депозитных сертификатов, полученных у банка в условиях последующей их продажи в течение срока их обращения.

## **Тема 2. Учет операций с простыми расчетными (коммерческими) векселями (1 час.)**

Понятие расчетного (коммерческого) векселя и его классификационные признаки в аспекте финансовых инструментов для целей бухгалтерского финансового учета.

Методологические подходы к бухгалтерскому учету операций с векселями в зависимости от момента их выдачи (получения). Учет операций с простыми дисконтными расчетными векселями. Учет операций с простыми процентными расчетными векселями.

## **Тема 3. Учет операций с простыми финансовыми векселями (0,5 час.)**

Понятие финансового векселя и его классификационные признаки в аспекте финансовых инструментов для целей бухгалтерского финансового учета. Учет операций с простыми дисконтными финансовыми векселями. Учет операций с простыми процентными финансовыми векселями.

## **Тема 4. Особенности учета операций с переводными векселями (0,5 час.)**

Понятие, особенности и классификация переводных векселей. Учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками в момент их выдачи и в условиях оформления акцепта не в момент их выдачи у векселедателя-трассанта. Учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками в момент их выдачи (получения), и после их выдачи (получения) у векселедержателя-ремитента. Учет переводного векселя, акцептованного плательщиком во время его выдачи и после его выдачи векселедателем remitенту у плательщика.

## **Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами (1**

час.)

### **Тема 1. Учет операций с опционами (0,5 час.)**

Понятие и классификация опционов как производных ценных бумаг (производных финансовых инструментов). Учет операций с опционами на покупку (опцион колл) у покупателя (держателя, владельца) и у продавца. Учет операций с опционами на продажу (опцион пут) у покупателя (держателя, владельца) и у продавца.

### **Тема 2. Учет операций с фьючерсами (0,5 час.)**

Понятие и классификация фьючерсов как производных ценных бумаг (производных финансовых инструментов). Учет операций с фьючерсами. Учет отклонений от первоначальной маржи у покупателя и продавца базисных ценных бумаг при условии исполнения контракта по цене сделки.

## **II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Практические занятия**

**(6 час., в том числе 4 час. с использованием методов активного обучения)**

**Занятие 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг (1 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – научно-практический семинар, форма «круглый стол» (1 час.)*

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

– место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета;

– экономическая сущность ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового

– связь ценных бумаг с финансовыми инструментами;

– основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета и в аспекте финансовых инструментов.

2. Дискуссия по теме: «Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг» по следующим вопросам:

– проблемы идентификации места ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета и их связь с финансовыми инструментами;

– экономическая сущность и основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов;

– проблемы и классификация оценки ценных бумаг для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

### **Занятие 2. Учет выпуска акций акционерными обществами (1 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты (0,5 час.)*

1. Учет операций по выпуску и оплате акций для целей формирования уставного капитала акционерного общества (АО) при условии размещения акций по номинальной стоимости.

2. Учет операций по выпуску и оплате акций для целей формирования уставного капитала АО при условии размещения акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

3. Особенности отражения в учете операций по изменению уставного капитала публичного акционерного общества (ПАО) за счет дополнительного выпуска акций.

4. Особенности отражения в учете операций по изменению уставного капитала ПАО за счет изменения (увеличения, уменьшения) номинальной стоимости акций.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

### **Занятие 3. Учет финансовых вложений в облигации (1 час.)**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты (0,5 час.)***

1. Учет операций по финансовым вложениям в облигации.
2. Бухгалтерский учет ежемесячной амортизации (разницы между покупной и номинальной стоимостью) краткосрочных облигаций у инвесторов.
3. Учет амортизации (разницы между покупной и номинальной стоимостью) долгосрочных облигаций у инвесторов.
4. Особенности учета финансовых вложений в облигации, приобретенные в дни, несовпадающие с днями выплаты по ним процентов.
5. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

#### **Занятие 4. Учет выпуска облигаций эмитентами (1 час.)**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты (0,5 час.)***

1. Особенности учета операций по выпуску корпоративных облигаций при условии превышения стоимости их размещения над номинальной их стоимостью у эмитентов.
2. Особенности учета операций по выпуску корпоративных облигаций при условии превышения номинальной их стоимости над стоимостью их размещения у эмитентов.
6. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

#### **Занятие 5. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг (1 час.)**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты (1 час.)***

1. Бухгалтерский учет операций по финансовым вложениям в депозитные сертификаты у организации, получившей их в банке и

осуществившей последующую их продажу.

2. Бухгалтерский учет операций с простыми расчетными дисконтными векселями у векселедателя (покупателя).

3. Бухгалтерский учет операций с простыми расчетными дисконтными векселями у векселедержателя (поставщика).

4. Особенности учета протеста по неоплаченному простому расчетному дисконтному векселю у векселедержателя.

5. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями у векселедателя (заемщика).

6. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями, обеспечивающими предоставленные займы у векселедержателя (займодавца).

7. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями, приобретенными в банке (у векселедержателя).

8. Бухгалтерский учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками в момент их выдачи у векселедателя-трассанта, у векселедержателя-ремитента и плательщика.

9. Бухгалтерский учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками после их выдачи (получения) у векселедателя-трассанта, у векселедержателя-ремитента и плательщика.

10. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

#### **Занятие 6. Учет операций с опционами и фьючерсами (1 час.)**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты (0,5 час.)***

1. Учет операций у покупателя (держателя) «опциона на покупку» как производной ценной бумаги или финансового инструмента с применением счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Опционы».

2. Учет операций у продавца (подписчика) «опциона на покупку» как производной ценной бумаги или финансового инструмента срочной сделки.



3. Особенности учета отклонений от первоначальной маржи у покупателя базисных ценных бумаг на счетах 97-1 «Расходы будущих периодов», субсчет «Отрицательное отклонение от первоначальной маржи» и 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Положительное отклонение от первоначальной маржи» при условии исполнения контракта по цене сделки.

4. Особенности учета отклонений от первоначальной маржи у продавца базисных ценных бумаг на счетах 97-1 «Расходы будущих периодов», субсчет «Отрицательное отклонение от первоначальной маржи» и 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Положительное отклонение от первоначальной маржи» при условии исполнения контракта по цене сделки.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

### **III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### **IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

| №<br>п/п | Контролируемые разделы дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | Оценочные средства |                          |
|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|
|          |                                   |                                       | текущий контроль   | промежуточная аттестация |

|    |  |       |         |   |  |
|----|--|-------|---------|---|--|
| 1. | Раздел I.<br>Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг   | ОПК-2 | знает   | Круглый стол (УО-4)<br>Собеседование (УО-1) | Тест (ПП-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
|    |  |       | умеет   | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
|    |  |       | владеет | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
| 2. | Раздел II. Учет долевых ценных бумаг<br><br>Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами | ПК-5  | знает   | Собеседование (УО-1)                        | Тест (ПП-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
|    |  |       | умеет   | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
|    |  |       | владеет | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
| 3. | Раздел II. Учет долевых ценных бумаг<br><br>Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами | ПК-6  | знает   | Собеседование (УО-1)                        | Тест (ПП-1), тестовые задания: 53-60, 101-110                              |
|    |  |       | умеет   | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 53-60, 101-110                              |
|    |  |       | владеет | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 53-60                                       |
| 4. | Раздел II. Учет долевых ценных бумаг<br><br>Раздел III. Учет   | ПК-11 | знает   | Собеседование (УО-1)                        | Тест (ПП-1), тестовые задания: 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90              |
|    |  |       | умеет   | Ситуационные задачи (ПП-11)                 | Тест (ПП-1), тестовые задания: 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90              |
|    |  |       | владеет | Ситуационные                                | Тест (ПП-1), тестовые задания:   |

|   |  |  |                |                                |
|---|--|--|----------------|--------------------------------|
| эмиссионных<br>долговых<br>ценных бумаг                             |  |  | задачи (ПР-11) | 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90 |
| Раздел IV. Учет<br>неэмиссионных<br>долговых<br>ценных бумаг        |  |  |                |                                |
| Раздел V. Учет<br>операций с<br>производными<br>ценными<br>бумагами |  |  |                |                                |

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Бухгалтерский учет ценных бумаг (задачи и тесты) [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.Г. Житлухина. - Владивосток: Изд. Дальневосточного федерального университета, 2012. - 151 с.

<http://elib.dvfu.ru/vital/access/manager/Repository/fefu:2045>

2. Финансовые рынки: профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг: Учебное пособие / Б.В. Сребник, Т.Б. Вилкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 366 с.

<http://znanium.com/catalog/product/395330>

3. Павлова, О.В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: учеб. пособие / О.В. Павлова, Е.А. Шнюкова. - Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. - 214 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=442867>

4. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами: Учебное пособие / Дмитриева О.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 237 с.

<http://znanium.com/catalog/product/538019>

5. Ковалева, В. Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 300 с.

<http://www.iprbookshop.ru/72537.html>

#### **Дополнительная литература**

6. Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Натепрова Т.Я., Трубицына О.В., Еленевская Е.А., - 4-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 264 с.

<http://znanium.com/catalog/product/414948>

7. Финансовые рынки: профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг: Учебное пособие / Б.В. Сребник, Т.Б. Вилкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 366 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=395330>

8. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами : учеб. пособие / О.В. Дмитриева. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 237 с.

<http://znanium.com/catalog/product/854728>

9. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=412023>

10. Модели объектов бухгалтерского учета: Учебное пособие / Г.Ф. Чернецкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 79 с.

<http://znanium.com/catalog/product/417953>

11. Турсина, Е. А. Вексель в коммерческой деятельности [Электронный ресурс] / Е. А. Турсина, С. А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Интел-Синтез, 2009. — 175 с.

<http://www.iprbookshop.ru/804.html>

12. Цибулькикова, В. Ю. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Ю. Цибулькикова. — Электрон. текстовые данные. — Томск : Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2013. — 226 с.

<http://www.iprbookshop.ru/72215.html>

13. Рынок ценных бумаг: Учебник/Стародубцева Е. Б. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 176 с.

<http://znanium.com/catalog/product/517656>

14. Чучунова, Н. С. Административно-правовой режим оборота ценных бумаг в Российской Федерации [Электронный ресурс] : монография / Н. С. Чучунова ; под ред. Н. М. Чепурнова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 303 с.

<http://www.iprbookshop.ru/66248.html>

15. Агешкина, Н. А. Комментарий к Федеральному закону от 5 марта 1999 г. N 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» [Электронный ресурс] / Н. А. Агешкина, А. Н. Кайль. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 84 с.

<http://www.iprbookshop.ru/80340.html>

## Нормативно-правовые материалы

1. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598). Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791). Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)

4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/)

5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090). Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/)

7. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ

19/02)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 № 4085). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40251/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/)

8. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 № 5457). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_46166/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46166/)

9. Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 № 11749). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77344/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/)

10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

11. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103309/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/)

12. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_110328/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/)

13. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

## **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Правовой портал Министерства финансов РФ. Режим доступа:  
<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>
2. Информационный портал «Главбух-инфо». Режим доступа:  
<http://glavbuh-info.ru/>
3. Информационный портал для бухгалтеров «Бухгалтерия.ру». Режим  
доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>

## **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

## **VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех заданий практических занятий с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:



- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» для аттестации на зачете следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

**Рекомендации по планированию и организации времени,  
отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке к устному опросу и дискуссии, решению ситуационных задач, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к дискуссии и выполнению заданий, предусмотренных практическими занятиями, необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенного практического занятия.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной, дополнительной литературы и нормативно-правовых материалов, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к решению ситуационных задач на практических занятиях.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативно-законодательную базу. По каждому вопросу, рассматриваемому на практическом занятии, студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения

трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к выполнению заданий, предусмотренных практическими занятиями, является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» служат активные формы и методы обучения, такие как: метод «кейс-стади», который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность; «круглый стол», который наряду с активным обменом знаниями и закреплением информации способствует приобретению навыков самостоятельной работы с дополнительным материалом, выявлению проблем и вопросов для обсуждения и выработке у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной, дополнительной литературы и нормативно-правовых материалов, подготовку к устному опросу и дискуссии, проводимой в форме «круглого стола», решению ситуационных задач, реализуемых с применением метода активного обучения «кейс-стади» и промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к «круглому столу», выполнению заданий, предусмотренных практическими занятиями, и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» осуществляется через использование метода «кейс-стади», который можно определить как метод имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям ситуационных задач, не всегда имеющих однозначное решение.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается на практических занятиях для приобретения практических навыков в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей регулятивной основой бухгалтерского учета финансовых инструментов. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при оценке хозяйственных операций и вынесения

решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать заданную хозяйственную ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей регулятивной основой.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области бухгалтерского учета, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень;

- самостоятельно принимать решения.

Технология решения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает хозяйственную ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, определить правильный путь решения задачи, составить бухгалтерские проводки, сделать выводы и выполнить иные задания, предусмотренные ситуационной задачей.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Рекомендации по подготовке к зачету**

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине

«Бухгалтерский учет ценных бумаг» необходимо наличие учебной аудитории с мультимедийным проектором и экраном G 245. 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G245, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; 12 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (12 шт.) Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G241, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации; 25 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и

звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G414, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации 68 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы





МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

по дисциплине Бухгалтерский учет ценных бумаг

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

**Форма подготовки заочная**

г. Владивосток  
2014

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

| № п/п     | Дата / сроки выполнения | Вид самостоятельной работы         | Примерные нормы времени на выполнение | Форма контроля           |
|-----------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| 1.        | 1 неделя                | Подготовка к дискуссии             | 16                                    | Круглый стол             |
|           | 2 неделя                |                                    |                                       |                          |
| 2.        | В течение семестра      | Подготовка к практическим занятиям | 72                                    | Устный опрос, кейс-стади |
| 3.        | 4 неделя                | Подготовка к зачету                | 4                                     | Тестирование             |
|           | 6 неделя                |                                    |                                       |                          |
|           | 9 неделя                |                                    |                                       |                          |
|           | 12 неделя               |                                    |                                       |                          |
|           | 15 неделя               |                                    |                                       |                          |
| 18 неделя |                         |                                    |                                       |                          |
| ИТОГО     |                         |                                    | 92                                    |                          |

### Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, подготовку к устному опросу и дискуссии, проводимой в форме «круглого стола», решению ситуационных задач, реализуемых с применением метода активного обучения «кейс-стади» и промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к практическим занятиям и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы

точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

## **Методические указания к подготовке к «круглому столу»**

### **Цели и задачи «круглого стола»**

«Круглый стол» представляет собой одну из организационных форм познавательной деятельности студентов, позволяющую закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы. Основную часть «круглого стола» по любой тематике составляет дискуссия. Дискуссия (от лат. *discussio* — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Целями проведения «круглого стола» являются:

– развитие у студентов профессионального умения излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения;

– развитие навыков самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Задачами проведения «круглого стола» являются:

– научить студента анализировать и оценивать научные результаты в сфере международной и отечественной практики и регулирования бухгалтерского учета;

– подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах.

### **Порядок проведения и оценка результатов дискуссии, проведенной за «круглым столом»**

Особая роль в проведении «круглого стола» принадлежит преподавателю. Он должен организовать такую подготовительную работу, которая обеспечит активное участие в дискуссии каждого студента. Он определяет проблему и отдельные подпроблемы, которые будут рассматриваться в рамках «круглого стола»; подбирает основную и дополнительную литературу для докладчиков и выступающих; распределяет функции и формы участия студентов в коллективной работе; руководит всей работой студентов в рамках «круглого стола»; подводит итоги состоявшейся дискуссии.

Во время дискуссии преподаватель задает вопросы, делает отдельные замечания, уточняет основные положения доклада студента, фиксирует противоречия в рассуждениях.

При оценке результата участия студента в «круглом столе» учитываются умение работать с научной литературой и нормативно-правовыми материалами, логически мыслить, выражать свое мнение по сформулированной проблеме и отстаивать свою точку зрения, владеть профессиональной терминологией, грамотной речью.

По результатам проведенного «круглого стола» студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

### **Критерии оценки дискуссии, проведенной за «круглым столом»**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

– 85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

– 75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы/

– 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **План работы:**

**Круглый стол «Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг»:**

3. Цель практических занятий, проводимых в форме круглого стола по теме «Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг»: изучение теоретических основ и проблем бухгалтерского учета ценных бумаг, влияющих на практическую организацию их учёта.

4. Постановка проблем и задач практических занятий, проводимых в форме круглого стола по теме «Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг»:

- углублённое изучение места ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета;
- выявление связи ценных бумаг с финансовыми инструментами;
- определение экономической сущности и ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов;
- обсуждение и выявление основных принципов группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета и в аспекте финансовых инструментов.

3. Разъяснение порядка проведения практического занятия в форме круглого стола и выдача материала для работы в рамках проведения круглого стола.

4. Распределение вопросов (проблем) для обсуждения между студентами (за исключением случаев предварительной раздачи материала для данного практического занятия и распределения вопросов для обсуждения между участниками круглого стола).

5. Взаимодействие участников круглого стола между собой во время обсуждения различных точек зрения и формирования единого подхода к решению поставленных проблем в групповой микродискуссии по следующим вопросам:

- Проблемы идентификации места ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета и их связь с финансовыми инструментами;

- Экономическая сущность и основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов;

- Проблемы и классификация оценки ценных бумаг для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

6. Наблюдение преподавателя за взаимодействием участников круглого стола и оказание им при необходимости консультаций по возникающим вопросам (помощь в формировании мнения и планировании стратегии).

7. Итоговая беседа и определение оптимального или правильного решения по следующим контрольным вопросам:

- Покажите место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета;

- Дайте понятие составных элементов финансовых инструментов и покажите их связь с ценными бумагами;

- Определите экономическую сущности ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов;

- Покажите основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета и в аспекте финансовых инструментов.

8. Оценка результатов обсуждения и подведение итогов дискуссии, проведенной за круглым столом. Преподаватель производит обобщение и анализ результатов проведенного круглого стола. При этом анализируются, хвалятся и конструктивно критикуются результаты круглого стола.

## **Методические указания к выполнению кейс-стади**

### **Цели и задачи практических занятий, проводимых с использованием метода кейс-стади**

Целью практических занятий, проводимых с использованием таких методов активного/интерактивного обучения, как кейс-стади является определение круга проблем, связанных с изучением теоретических и методологических аспектов учета основных хозяйственных процессов, влияющих на практическую организацию их учета.

Кейс-стади (анализ конкретных ситуаций (case study) – это традиционный активный метод анализа конкретных ситуаций (АКС), предполагающий изучение ситуации как совокупность взаимосвязанных факторов и явлений, характеризующий определенный этап, период или событие практики и требующий от обучаемого соответствующих оценок, решений, действий. Этот метод развивает способность к анализу достаточно сложных экономических задач, не всегда имеющее однозначное решение. Сталкиваясь с конкретной ситуацией, обучаемый должен определить: есть ли в ней проблема, в чем она состоит, определить свое отношение к ситуации.

Анализ конкретных ситуаций, как правило, связан с творческим подходом к разрешению практической ситуации. Задача преподавателя — помочь найти и принять эффективное решение, исходя из сложности анализируемой ситуации и имеющегося времени для ее разрешения.

Метод используется для логического продолжения лекционных занятий или даже «вкрапления» в них, поэтому ситуации всегда находятся в рамках конкретной темы.

Задачами применения метода кейс-стади являются:

- развитие аналитического мышления, привитие практических навыков работы с информацией - вычленение, структурирование и ранжирование по значимости проблем;
- выработка управленческих решений;
- повышение мотивации на изучение теории;



– расширение коммуникативной компетентности, формирование способности выбора оптимальных вариантов эффективного взаимодействия.

### **Порядок проведения и оценка результатов практических занятий, проведенных с использованием метода кейс-стади**

Процедура метода кейс-стади, применяемого на практических занятиях включает в себя:

1. Стадия подготовки группы для работы на практическом занятии с использованием метода кейс-стади:

Деление группы студентов на малые подгруппы (в случае малого количества обучаемых можно разбить присутствующих на пары).

Обсуждение ситуации в подгруппах (малых группах) позволяет:

- каждому обучаемому принять участие в обсуждении, высказать свою точку зрения и получить представление о мнениях других участников;
- способствует выработке навыков совместной, командной работы;
- вынуждает каждого быть полностью подготовленным к работе, так как в малой группе невозможно скрыть некомпетентность.

Главная задача подгруппы на этом этапе - подготовиться к формулированию своих выводов и заключений перед межгрупповым обсуждением.

2. Стадия предварительного обсуждения ситуации в аудитории. Этот этап необходим для того, чтобы преподаватель убедился в хорошем усвоении материала обучаемыми и в правильном понимании всеми присутствующими проблем, поставленных в ситуации.

Введение в изучаемую проблему в форме дискуссии по следующим проблемам:

- анализ теоретических аспектов организации учета по теме рассматриваемой ситуации;
- выявление особенностей бухгалтерского учета хозяйственных операций, предложенных ситуационной задачей;

– закрепление теоретического материала по теме рассматриваемой ситуации путём решения практической ситуации.

3. Стадия ознакомления с Методическими рекомендациями для решения кейса по темам, предусмотренным практическими занятиями, включающими задания и материалы для их выполнения и распределения их между сформированными группами на первой стадии занятия.

По результатам анализа конкретных ситуаций и решения ситуационных задач студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

### **Критерии оценки анализа конкретных ситуаций (выполненных в письменной форме)**

– 100-86 баллов выставляется студенту, если его ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;

– 85-76 баллов – знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа;

– 75-61 балл – фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной

дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить ответ;

– 60-50 баллов – незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

### **Варианты конкретных ситуаций**

Ситуация 1 «Учет операций по приобретению финансовых вложений в акции», предложенная для первой группы.

Для решения данного кейса следует выполнять следующие задания:

1. Составьте бухгалтерские проводки у организации-инвестора за июнь месяц по учету приобретения акций, оплаченных денежными средствами.

Акции покупаются организацией-инвестором:

а) непосредственно у их продавца (акционерного общества-эмитента акций);

б) у посредника и при участии консультанта.

2. Отрадите операции по приобретению акций на счетах бухгалтерского учета.

3. Определите фактическую себестоимость приобретения акций.

Для решения кейса по учёту приобретения финансовых вложений в акции, оплаченные денежными средствами необходимо воспользоваться следующими материалами для выполнения заданий:

1. Сальдо по синтетическим счетам (в соответствии с учетной политикой организации) на 01.06.20\_\_ г. (в руб.):

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| 51     | «Расчетные счета»   | 97 000 |
| 58-1,1 | «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции», субсчет второго порядка «Долгосрочные финансовые вложения в акции»  | 42 700 |
| 58-1,2 | «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции», субсчет второго порядка «Краткосрочные финансовые вложения в акции» | 60 800 |

2. Сальдо по аналитическим счетам финансовых вложений в акции на 01.06.20\_\_ г. (в руб.):

| Счет   | Акционерные общества (эмитенты акций)               |  |   |  |
|--|---|--|---|--|
|  | А   | В  | С   | Д  |
| 58-1,1<br>«Долгосрочные<br>финансовые<br>вложения в<br>акции»  |   | 20 700<br>(180 акций по<br>115 руб. за 1<br>акцию) |   | 22 000 (20<br>акций по 1 100<br>руб. за 1 акцию) |
| 58-1,2<br>«Краткосрочные<br>финансовые<br>вложения в<br>акции» | 56 000<br>(50 акций по 1<br>120 руб. за 1<br>акцию) |  | 4 800 (40 акций<br>по 120 руб. за 1<br>акцию) |  |

3. 05.06.20\_\_ г. заключен договор с акционерным обществом «А» (эмитентом акций) на приобретение 30 акций (номиналом 1 000 руб.) по рыночной стоимости – 1 150 руб. за 1 акцию. Акции приобретены с целью краткосрочного получения дивидендов.

4. 10.06.20\_\_ г. заключен договор с акционерным обществом «В» (эмитентом акций) на приобретение 100 акций (номиналом 100 руб.) по рыночной стоимости – 135 руб. за 1 акцию. Акции приобретены с целью инвестиционных вложений.

5. 16.06.20\_\_ г. заключен договор с инвестиционным консультантом с целью последующего приобретения акций у эмитента акционерного общества «С» для целей кратковременного получения дивидендов. Стоимость консультационной услуги – 1 000 руб., НДС – 18 %. Акции акционерного общества «С» обращаются на фондовом рынке.

6. 18.06.20\_\_ г. заключен договор комиссии с посредником (брокером) на приобретение 120 акций (номиналом 100 руб.) по рыночной стоимости – 140 руб. за 1 акцию у акционерного общества «С». Акции приобретены с целью кратковременного получения дивидендов. Комиссионное вознаграждение брокеру 10 % от сделки, НДС на брокерские услуги – 18 %.

7. В учетной политике организации-инвестора предусмотрены счета:

58-1,3 «Затраты по приобретению краткосрочных финансовых вложений в акции»

58-1,4 «Затраты на приобретение долгосрочных финансовых вложений в акции»

58-1,2 «Краткосрочные финансовые вложения в акции»

58-1,1 «Долгосрочные финансовые вложения в акции»

01-2 «Выбытие основных средств»

Хозяйственные операции у организации-инвестора (покупателя акций)

за июнь 20\_\_ г.:

| № п/п | Содержание хозяйственной операции  | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1     | 2  | 3           |
| 1.    | 07.06.20__ г. начислено организацией-инвестором продавцу акций – акционерному обществу «А». Право собственности на акции перешло к покупателю (см. материалы для выполнения задания п. 3). Сумму определить.                           | ?           |
| 2.    | 10.06.20__ г. перечислено организацией-инвестором акционерному обществу «А» в оплату акций (см. опер. 1).  | ?           |
| 3.    | 11.06.20__ г. начислено организацией-инвестором акционерному обществу «В». Право собственности на акции не перешло к организации-инвестору (см. материалы для выполнения задания п. 4). Сумму определить.                              | ?           |
| 4.    | Перечислено в оплату акций акционерному обществу «В» за приобретенные акции (см. опер. 3).   | ?           |
| 5.    | 12.06.20__ г. начислены расходы по приобретению акций у акционерного общества «В» в сумме 500 руб.   | ?           |
| 6.    | 14.06.20__ г. оплачены расходы по приобретению акций у акционерного общества «А» (см. опер. 2).  | ?           |
| 7.    | 14.06.20__ г. финансовые вложения в акции акционерного общества «В» принимаются к учету (т.к. право собственности на них перешло к организации-инвестору).   | ?           |
| 8.    | 17.06.20__ г. начислено консультационной организацией:<br>- за информационные услуги по приобретению акций (см. материалы для выполнения задания п. 5);<br>- НДС.<br>(право собственности на акции не перешло к организации-инвестору) | ?           |
| 9.    | 18.06.20__ г. перечислено инвестиционному консультанту.  | ?           |
| 10.   | 20.06.20__ г. начислено:<br>а) продавцу акций (акционерному обществу «С») за акции (см. материалы для выполнения задания п. 6);<br>б) посреднику;<br>- за посреднические услуги;<br>- НДС.   | ?           |
| 11.   | 22.06.20__ г. перечислено посреднику и продавцу акций (см. опер. 10).  | ?           |
| 12.   | Приобретены акции у акционерного общества «С» признаны в учете в качестве финансовых вложений (см. опер. 8, 9, 10).  | ?           |

Изучите ситуацию 1, предложенную данным кейсом, осуществите поиск ответов, используя консультационно-справочные источники, определите правильный путь ее решения, сделайте выводы и оцените методику по учету поступления финансовых вложений в акции

### **Вопросы для самоконтроля**

Вопросы для самоконтроля предназначены для самопроверки студентом усвоения теоретического материала, подготовки к устному опросу, «круглому столу», решению ситуационных задач и сдаче зачета. Для удобства пользования вопросы для самоконтроля разбиты по разделам теоретической части курса дисциплины.

#### **Раздел I. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг**

1. Сформулируйте определение ценных бумаг.
2. Каково место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете финансового бухгалтерского учета?
3. Приведите классификацию ценных бумаг.
4. Какие способы оценки ценных бумаг вы знаете?
5. Какими нормативными документами регулируются ценные бумаги в российской практике учета?
6. Какими нормативными документами регулируются ценные бумаги в международной практике учета?
7. Охарактеризуйте экономическую сущность ценных бумаг для целей формирования учетных и отчетных показателей.
8. На каких счетах и субсчетах бухгалтерского учета отражаются ценные бумаги?
9. В чем заключаются проблемы оценки ценных бумаг для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?

10. Что представляет собой рынок ценных бумаг и какие общерыночные функции он выполняет?

## **Раздел II. Учет долевых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие финансовых активов.
2. Какова классификация финансовых активов для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности?
3. Сформулируйте концепции финансовых активов в аспекте РСБУ и МСФО.
4. Какова оценка финансовых активов для целей бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте РСБУ и МСФО?
5. Что относится к финансовым вложениям в ценные бумаги?
6. Что относится к долевым ценным бумагам?
7. Что относится к долговым ценным бумагам?
8. Сформулируйте понятие справедливой стоимости?
9. Охарактеризуйте торговую дебиторскую задолженность, как элемент финансовых активов.
10. Что понимается под амортизированной стоимостью?

## **Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие облигаций.
2. Какова классификация облигаций?
3. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета финансовых вложений в облигации?
4. Сформулируйте понятие депозитных сертификатов.
5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета депозитных сертификатов.

6. Какова взаимосвязь между краткосрочными и долгосрочными финансовыми вложениями в облигации с категориями, необходимыми для целей составления бухгалтерской отчетности?

7. Охарактеризуйте методические аспекты учета выпуска облигаций как финансовых обязательств.

8. Сформулируйте понятие корпоративных облигаций.

9. Какова методика определения стоимости размещения облигаций и их номинальной стоимости?

10. Что такое облигационная премия и облигационная скидка?

#### **Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие векселя.

2. Каковы классификационные признаки векселей как финансовых инструментов для целей бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

3. Какова методика учета операций с векселями в зависимости от их вида и целевого применения?

4. Сформулируйте понятие векселедателя и векселедержателя.

5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета операций с переводными векселями?

6. Что такое сумма дисконта к уплате, какова методика ее определения?

7. Охарактеризуйте методику учета расходов по дисконтным расчетным векселям выданным (дисконта к уплате).

8. Охарактеризуйте методику учета доходов по дисконтным расчетным (коммерческим) векселям полученным (дисконта к получению).

9. Что такое протест (претензия) по векселю, и в каком случае он возникает?

10. В чем заключается отличие покупной стоимости векселя от номинальной?



## **Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами**

1. Сформулируйте понятие производных финансовых инструментов.
2. Охарактеризуйте производные финансовые инструменты, как объекты бухгалтерского (финансового) учета.
3. Какова классификация производных финансовых инструментов для целей бухгалтерского (финансового) учета и финансовой отчетности?
4. Сформулируйте понятие опционов и перечислите их виды.
5. В чем заключаются особенности опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки?
6. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона с применением обособленного счета «Опционы»?
7. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона без применения обособленного счета «Опционы»?
8. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у держателей (покупателей) опциона с применением обособленного счета «Опционы»?
9. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у держателей (покупателей) опциона без применения обособленного счета «Опционы»?
10. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у продавцов (подписчиков) опциона?
11. Дайте определение фьючерса как производного финансового инструмента.
12. В чем заключаются особенности учета фьючерсов, как производных финансовых инструментов?

13. Какова методика учета операций с фьючерсами у покупателей базисных активов, при условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки?

14. Какая бухгалтерская запись должна быть оформлена на оплату первоначальной маржи (соответствующей цене фьючерса) у покупателя базисных активов в условиях срочной сделки?

15. Назовите виды фьючерсов, в чем заключается их отличие.

16. Какова методика учета операций с фьючерсами у продавцов базисных активов, при условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки?

17. Какая бухгалтерская запись может быть оформлена на отражение проигрыша покупателя базисных ценных бумаг в условиях рыночной сделки?

18. В чем заключаются особенности учета операций с поставочными и расчетными фьючерсами?

19. Какая бухгалтерская запись оформляется на снятие с клиентского счета суммы первоначальной маржи участником срочной сделки?

20. В чем заключается отличие фьючерсов от опционов?



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине Бухгалтерский учет ценных бумаг  
Направление подготовки **38.03.01 Экономика**  
профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
**Форма подготовки заочная**

г. Владивосток  
2014

## Паспорт фонда оценочных средств

| Код и формулировка компетенции  | Этапы формирования компетенции |   |
|---|--------------------------------|---|
| ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач  | Знает                          | сущность и значение информации в развитии современного общества, общую характеристику процессов сбора, передачи, обработки и накопления достаточных данных  |
|   | Умеет                          | осуществлять процессы сбора, передачи, обработки и накопления информации  |
|   | Владеет                        | методами анализа, систематизации и обобщения данных   |
| ПК-5 способность 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 | Знает                          | финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.,  |
|   | Умеет                          | анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций   |
|   | Владеет                        | навыками 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 |
| ПК-6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей   | Знает                          | основные экономические и социальные понятия, законы и теории, показатели, их классификации и способы определения  |
|   | Умеет                          | выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей  |
|   | Владеет                        | навыками анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях  |
| ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий       | Знает                          | критерии оценки социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий   |
|   | Умеет                          | критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию  |
|   | Владеет                        | опытом разработки, анализа, оценки тактики и стратегии развития организаций   |

| № п/п | Контролируемые разделы дисциплины  | Коды и этапы формирования компетенций | Оценочные средства |   |  |
|-------|--|---------------------------------------|--------------------|---|--|
|       |  |                                       | текущий контроль   | промежуточная аттестация                    |  |
| 1.    | Раздел I. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг  | ОПК-2                                 | знает              | Круглый стол (УО-4)<br>Собеседование (УО-1) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
|       |  |                                       | умеет              | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
|       |  |                                       | владеет            | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 7, 10, 29,41,47,52                          |
| 2.    | Раздел II. Учет долевых ценных бумаг<br><br>Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами | ПК-5                                  | знает              | Собеседование (УО-1)                        | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
|       |  |                                       | умеет              | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
|       |  |                                       | владеет            | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1, 6, 8, 9, 21-28, 30, 31-40, 71-80, 91-100 |
| 3.    | Раздел II. Учет долевых ценных бумаг<br><br>Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг<br><br>Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами | ПК-6                                  | знает              | Собеседование (УО-1)                        | Тест (ПР-1), тестовые задания: 53-60, 101-110                              |
|       |  |                                       | умеет              | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 53-60, 101-110                              |
|       |  |                                       | владеет            | Ситуационные задачи (ПР-11)                 | Тест (ПР-1), тестовые задания: 53-60                                       |
| 4.    | Раздел II. Учет  | ПК-11                                 | знает              | Собеседование                               | Тест (ПР-1), тестовые задания:   |

|   |  |         |                             |   |
|---|--|---------|-----------------------------|---|
| долевых ценных бумаг                                    |  |         | (УО-1)                      | 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90                                |
|   |  | умеет   | Ситуационные задачи (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90 |
|   |  | владеет | Ситуационные задачи (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 42-46, 48-50, 51, 61-70, 81-90 |
| Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг      |  |         |                             |   |
| Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг     |  |         |                             |   |
| Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами |  |         |                             |   |

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

| Код и формулировка компетенции  | Этапы формирования компетенции |  | Критерии   | Показатели   |
|---|--------------------------------|--|--|--|
| ОПК-2<br>способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | знает (пороговый уровень)      | сущность и значение информации в развитии современного общества, общую характеристику процессов сбора, передачи, обработки и накопления достаточных данных | знание теории и методологии сбора, хранения, обработки и анализа информации о ценных бумагах | – способность дать общую характеристику процессов сбора, хранения, обработки и анализа информации о ценных бумагах на основе полученных теоретических знаний и собственного исследования при самостоятельной работе с отечественными и зарубежными источниками литературы и периодической печати в печатных и электронных базах данных;<br>– способность найти и перечислить существующие методики сбора, хранения, обработки и анализа данных, в том числе экономической информации, необходимой для решения профессиональных задач |

|   |                           |  |   | бухгалтера  |
|---|---------------------------|--|---|---|
|   | умеет (продвинутый)       | осуществлять процессы сбора, передачи, обработки и накопления информации   | умение правильно рассчитывать и применять различные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов с ценными бумагами | – способность правильно рассчитывать и применять различные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на рынке ценных бумаг на основе полученных знаний экономических законов и теорий                        |
|   | владеет (высокий)         | методами анализа, систематизации и обобщения данных  | владение навыками формулировки и составления рекомендаций для достижения эффективного состояния хозяйствующих субъектов   | – способность правильно подобрать и рассчитать показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов;<br>– способность дать рекомендации по повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов на рынке ценных бумаг                                      |
| ПК-5<br>способность 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 | знает (пороговый уровень) | финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., | знание теоретических основ учета ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете финансового бухгалтерского учета  | – способность найти основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов с ценными бумагами, на основе изучения различных источников литературы (отечественных и зарубежных) и работы с лекционным материалом; |
|   | умеет (продвинутый)       | анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в   | умение ориентироваться в системе действующего законодательства и нормативно-правовых  | – способность правильно подобрать в печатных и электронных информационных источниках необходимые действующие нормативно-правовые  |

|  |                           |   |  |  |
|--|---------------------------|---|--|--|
|  |                           | отчетности предприятий различных форм собственности, организаций  | документах, регламентирующих бухгалтерский учет операций с ценными бумагами  | акты, регламентирующие порядок учета и оценки ценных бумаг;<br>– способность распознать и подтвердить соответствие или несоответствие операций с ценными бумагами действующему законодательству и нормативно-правовым документам |
|  | владеет (высокий)         | навыками 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 | владение навыками применения действующего законодательства и нормативно-правовых документов, регламентирующих бухгалтерский учет операций с ценными бумагами и их оценку | – способность правильно применять действующие методики учета и оценки ценных бумаг;<br>– способность выявить несовершенство действующих методик учета и оценки ценных бумаг и предложить их модификацию                          |
| ПК-6<br>способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей | знает (пороговый уровень) | основные экономические и социальные понятия, законы и теории, показатели, их классификации и способы определения  | знание теории и методологии определения основных показателей, характеризующих ценные бумаги  | – способность рассчитать основные показатели, характеризующие ценные бумаги;<br>– способность оценить полученные данные  |
|  | умеет (продвинутый)       | выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей  | умение рассчитывать экономические показатели, необходимые для планирования учетной деятельности на рынке ценных бумаг  | – способность применять различные методы расчета плановых показателей;<br>– способность обосновывать применение определенных методов и приемов планирования на предприятии;  |



|  |                           |  |  |  |
|--|---------------------------|--|--|--|
|  | владеет (высокий)         | навыками анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях   | владение навыками анализа рынка ценных бумаг и обоснования полученных выводов  | – способность правильно и грамотно применить и рассчитать различные экономические показатели при планировании на предприятии, характеризующих деятельность на рынке ценных бумаг;<br>– способность обосновать планы, при их составлении на предприятии   |
| ПК-11<br>способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | знает (пороговый уровень) | критерии оценки социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий                  | знание теоретических основ формирования информации в системе бухгалтерского учета и отчетности операций с ценными бумагами в условиях рисков | – способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые в бухгалтерском учете ценных бумаг;<br>– способность найти и перечислить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования учетной информации операций с ценными бумагами в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности;<br>– способность найти и перечислить показатели, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности |
|  | умеет (продвинутый)       | критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию | умение применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов   | – способность найти и перечислить различные методы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности и применить их на практике;<br>– способность интерпретировать полученные данные при расчете и оценке показателей бухгалтерской финансовой отчетности;<br>– способность работать с аналитической  |

|  |                      |   |  |   |
|--|----------------------|---|--|---|
|  |                      |   |  | информацией   |
|  | владеет<br>(высокий) | опытом<br>разработки,<br>анализа, оценки<br>тактики и<br>стратегии<br>развития<br>организаций | владение<br>навыками анализа<br>бухгалтерской<br>финансовой<br>отчетности для<br>принятия<br>управленческих<br>решений | <ul style="list-style-type: none"> <li>– способность правильно и грамотно рассчитать различные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта на рынке ценных бумаг;</li> <li>– способность правильно применить различные методы, способы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности;</li> <li>– способность формировать аналитические выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;</li> <li>– способность принимать и обосновывать управленческие решения, на основе полученных данных в результате проведенного анализа бухгалтерской финансовой отчетности</li> </ul> |

### Оценочные средства для проверки сформированности компетенций

| Код и формулировка компетенции   | Задание   |
|--|---|
| ОПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | <p><b>1. Корректировка оценки финансовых вложений в ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на дату составления годовой отчетности производится по акциям, по которым:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) можно определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);</li> <li>б) нельзя определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);</li> <li>в) определяется и не определяется текущая рыночная стоимость.</li> </ul> <p><b>2. Ценные бумаги относятся к кредиторской задолженности, сами они являются:</b></p> |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>а) расчетными векселями, полученными;<br/> б) расчетными векселями, выданными;<br/> в) финансовыми векселями, полученными.</p> <p><b>3. Начисление консультационных услуг у организации-инвестора может отражаться проводкой:</b></p> <p>а) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;</p> <p>б) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,<br/> К 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»;</p> <p>в) Д 96 «Резервы предстоящих расходов»,<br/> К 51 «Расчетные счета».</p> <p><b>4. Перечисление продавцу за акции оформляется проводкой:</b></p> <p>а) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,<br/> К 51 «Расчетные счета»;</p> <p>б) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,<br/> К 58 – 2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»;</p> <p>в) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,<br/> К 58 – 1.1 (1.2) «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные/долгосрочные финансовые вложения в акции».</p> <p><b>5. По происхождению ценные бумаги подразделяются на:</b></p> <p>а) процентные и дисконтные;<br/> б) на долгосрочные и краткосрочные;<br/> в) на эмиссионные и не эмиссионные.</p> |
| <p>ПК-5 способность 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</p> | <p><b>1. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются:</b></p> <p>а) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за консультационные и иные услуги;<br/> б) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу;<br/> в) общехозяйственные расходы.</p> <p><b>2. Если приобретенные акции приобретаются за плату и право собственности сразу же переходит инвестору, такая операция оформляется проводкой:</b></p> <p>а) Д 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;</p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>б) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;</p> <p>в) Д 58 – 1.1 (1.2) «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные/долгосрочные финансовые вложения в акции»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».</p> <p><b>3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:</b></p> <p>а) по первоначальной стоимости;<br/> б) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений в ценные бумаги (ФИФО);<br/> в) по среднерыночной цене.</p> <p><b>4. Брокерские и консультационные услуги у организации-инвестора отражаются проводкой:</b></p> <p>а) Д 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;</p> <p>б) Д 51 «Расчетные счета»,<br/> К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;</p> <p>в) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,<br/> К 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции».</p> <p><b>5. Если в учете у организации-инвестора начисление консультационных и брокерских услуг НДС отражается на счете 19, то в такой ситуации возникает:</b></p> <p>а) постоянный налоговый актив;<br/> б) постоянное налоговое обязательство;<br/> в) отложенный налоговый актив.</p> <p>а) процентные и дисконтные;<br/> б) на долгосрочные и краткосрочные;<br/> в) на эмиссионные и не эмиссионные.</p> |
| <p>ПК-6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей</p> | <p><b>1. Признание в учете финансовых вложений в акции, поступивших в качестве взноса в уставный капитал определяется следующей бухгалтерской проводкой:</b></p> <p>а) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,<br/> К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал»;</p>   |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>б) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал»,<br/> К 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»;</p> <p>в) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,<br/> К 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления».</p> <p><b>2. Оплата сформированного уставного капитала акционерного общества основными средствами оформляется следующей бухгалтерской проводкой:</b></p> <p>а) Д 01 «Основные средства»,<br/> К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;</p> <p>б) Д 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»,<br/> К 01 «Основные средства»;</p> <p>в) Д 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»,<br/> К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».</p> <p><b>3. Резерв под обесценение вложений в акции должен создаваться:</b></p> <p>а) для обращающихся акций;</p> <p>б) для необрачающихся акций;</p> <p>в) для обращающихся и для необрачающихся акций.</p> <p><b>4. Эмиссионные ценные бумаги подразделяются на:</b></p> <p>а) неэмиссионные долговые ценные бумаги и неэмиссионные имущественные ценные бумаги;</p> <p>б) векселя, выданные и полученные;</p> <p>в) долевые (капитальные) и долговые ценные бумаги.</p> <p><b>5. В условиях обесценения финансовых вложений в ценные бумаги расчетная их стоимость определяется как:</b></p> <p>а) разница между стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, по которой они отражены в учете (учетной стоимостью) и текущей расчетной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги;</p> <p>б) разница между стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, по которой они отражены в учете (учетной стоимостью) и суммой снижения их стоимости;</p> <p>в) разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги и суммой снижения их стоимости.</p> |
| <p><b>ПК-11</b><br/> способность критически<br/> оценить предлагаемые</p> | <p><b>1. Резерв под обеспечение финансовых вложений в ценные бумаги равен разнице между:</b></p> <p>а) учетной и текущей рыночной стоимости</p>  |

|  |  |
|--|--|
| <p>варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> | <p>финансовых вложений в ценные бумаги;</p> <p>б) расчетной и текущей рыночной стоимостью финансовых вложений;</p> <p>в) учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги.</p> <p><b>2. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» открывается:</b></p> <p>а) один раз в год на дату составления годовой отчетности;</p> <p>б) по необходимости в течение года;</p> <p>в) один раз в квартал.</p> <p><b>3. После образования резерва в бухгалтерской финансовой отчетности стоимость финансовых вложений показывается:</b></p> <p>а) по учетной стоимости;</p> <p>б) по расчетной стоимости;</p> <p>в) по первоначальной стоимости.</p> <p><b>49. Неиспользованная часть созданного резерва:</b></p> <p>а) присоединяется к финансовому результату отчетного года без увеличения базы налога на прибыль;</p> <p>б) присоединяется к финансовому результату отчетного года, увеличивая налогооблагаемую базу;</p> <p>в) списывается на прочие доходы организации.</p> <p><b>4. Если расчетная стоимость акций возросла, в учете делается проводка:</b></p> <p>а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»<br/>К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»;</p> <p>б) Д 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»<br/>К 58 -1.1 «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные финансовые вложения в акции»;</p> <p>в) Д 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»,<br/>К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».</p> |
|--|--|

## Зачетно-экзаменационные материалы

### Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### Тестовые задания

**6. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются:**

г) суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за консультационные и иные услуги;

д) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу;

е) общехозяйственные расходы.

**7. Если приобретенные акции приобретаются за плату и право собственности сразу же переходит инвестору, такая операция оформляется проводкой:**

а) Д 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

б) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

в) Д 58 – 1.1 (1.2) «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные/долгосрочные финансовые вложения в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

**8. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:**

а) по первоначальной стоимости;

б) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений в ценные бумаги (ФИФО);

в) по среднерыночной цене.

**9. Брокерские и консультационные услуги у организации-инвестора отражаются проводкой:**

а) Д 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

б) Д 51 «Расчетные счета»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

в) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

К 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции».

**10. Если в учете у организации-инвестора начисление консультационных и брокерских услуг НДС отражается на счете 19, то в такой ситуации возникает:**

а) постоянный налоговый актив;

б) постоянное налоговое обязательство;

в) отложенный налоговый актив.

**11. Корректировка оценки финансовых вложений в ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на дату составления годовой отчетности производится по акциям, по которым:**

а) можно определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);

б) нельзя определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся акциям на рынке ЦБ);

в) определяется и не определяется текущая рыночная стоимость.

**12. Ценные бумаги относятся к кредиторской задолженности, сами они являются:**

а) расчетными векселями, полученными;

б) расчетными векселями, выданными;

в) финансовыми векселями, полученными.



**13. Начисление консультационных услуг у организационного инвестора может отражаться проводкой:**

- а) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,  
К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- б) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
К 58 – 1.3 (1.4) «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных/долгосрочных финансовых вложений в акции»;
- в) Д 96 «Резервы предстоящих расходов»,  
К 51 «Расчетные счета».

**14. Перечисление продавцу за акции оформляется проводкой:**

- а) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
К 51 «Расчетные счета»;
- б) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
К 58 – 2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»;
- в) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
К 58 – 1.1 (1.2) «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные/долгосрочные финансовые вложения в акции».

**15. По происхождению ценные бумаги подразделяются на:**

- а) процентные и дисконтные;
- б) на долгосрочные и краткосрочные;
- в) на эмиссионные и не эмиссионные.

**11. Разница между оценкой финансовых вложений в обращающиеся ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на:**

- а) нераспределенную прибыль;
- б) себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) финансовые результаты организации.

**12. Для целей бухгалтерского учета стоимость списания финансовых вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, при их выбытии, является:**

а) текущая рыночная стоимость ценных бумаг, определенная, исходя из последней их оценки;

б) либо стоимость каждой единицы, либо средняя стоимость, либо стоимость первых по времени приобретения финансовых вложений в ценные бумаги (способ ФИФО);

в) либо стоимость каждой единицы, либо средняя стоимость, последних по времени приобретения финансовых вложений в ценные бумаги (способ ЛИФО).

**13. У организации-инвестора проценты по кредиту, полученному для приобретения акций, могут начисляться проводкой:**

а) Д 58 – 1.3 «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных финансовых вложений в акции»,

К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

б) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) Оба варианта верны.

**14. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, приобретенные за плату, является:**

а) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

б) сумма фактических затрат организации на их приобретение;

в) текущая рыночная стоимость на дату принятия их к учету.

**15. Организация-инвестор приобретает акции по договору, заключаемому в иностранной валюте, а оплачивает в рублях. Затраты на приобретение акций отражаются проводкой:**

а) Д 58 – 1.4 «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению долгосрочных финансовых вложений в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

б) Д 58 – 1.2 «Финансовые вложения», субсчет долгосрочные финансовые вложения в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

в) Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

К 58 – 1.2 «Финансовые вложения», субсчет долгосрочные финансовые вложения в акции».

**16. Если оплата акций производится в иностранной валюте по договору с иностранным продавцом, то первоначальная стоимость финансовых вложений в акции определяется:**

а) в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату составления годовой отчетности;

б) в рублях путем пересчета иностранной валюты по текущему биржевому курсу;

в) в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату принятия акций к учету.

**17. Корректировку оценки финансовых вложений в ценные бумаги, обращающиеся на официальном рынке ценных бумаг, по текущей рыночной стоимости обязательно нужно производить:**

а) ежеквартально на дату составления квартальной отчетности;

б) ежемесячно на дату составления месячной отчетности;

в) ежегодно на дату составления годовой отчетности.

**18. Возникшие у организации-инвестора курсовые разницы в случае приобретения акций по договорам, заключенным в иностранной валюте, учитываются на счете, влияющем на финансовый результат:**

а) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»;

б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) 97 «Расходы будущих периодов».

**19. Ценные бумаги относятся к капиталу, если это:**

а) собственный капитал акционерного общества;

- б) финансовые вложения в акции, облигации;
- в) облигационные займы, полученные.

**20. В случае приобретения акций организацией-инвестором, оплачиваемых за счет кредитов и займов, при условии отражения процентов по ним в составе первоначальной стоимости финансовых вложений, что приводит к формированию отложенного налогового обязательства. Оно отражается проводкой:**

- а) Д 99 «Прибыли и убытки»,  
К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д 91 – 9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»,

К 99 «Прибыли и убытки»;

- в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

К 77 «Отложенные налоговые обязательства».

**21. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является:**

а) сумма денежных средств, которую организация может получить в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;

б) текущая рыночная стоимость на дату принятия их у учету;

в) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организации.

**22. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в необращающиеся ценные бумаги, полученные безвозмездно является:**

а) сумма денежных средств, которую организация может получить в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету;

б) сумма финансовых затрат организации на их приобретение;

в) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организации.

**23. В случае приобретения акций организацией-инвестором по договору, предусматривающему исполнение обязательств путем предоставления основных средств, их списание на прочие расходы отражается:**

- а) по рыночной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по первоначальной стоимости.

**24. На списание первоначальной стоимости основных средств, переданных в обмен на акции, делается запись:**

- а) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,  
К 01-2 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
- б) Д 01-2 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»,  
К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 01-2 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»,  
К 01-1 «Основные средства».

**25. НДС, начисленный с договорной стоимости основных средств (материалов и проч.), отражается проводкой:**

- а) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»;  
К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»,  
К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»,  
К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**26. Если организацией-инвестором приобретаются акции путем предоставления материалов через брокера-посредника, то на начисление брокерских услуг и НДС делаются проводки:**

а) Д 58 – 1.1 (1.2) «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные/долгосрочные финансовые вложения в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,  
К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д 58 – 1.3 «Финансовые вложения», субсчет «Затраты по приобретению краткосрочных финансовых вложений в акции»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»,  
К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,  
Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»;  
К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**27. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в обращающиеся ценные бумаги на организованном рынке ценных бумаг, полученные безвозмездно, является:**

а) текущая рыночная стоимость на дату принятия их к учету (для обращающихся акций);

б) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией;

в) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации и на их приобретение.

**28. Признание финансовых вложений в акции, полученных безвозмездно, оформляется следующей бухгалтерской записью:**

а) Д сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

К сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Д сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

К сч. 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездное поступление»;

в) Д сч. 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

К сч. 84 «Нераспределенная прибыль».

**29. По акциям, поступившим безвозмездно, ежемесячно списывается часть дохода следующей проводкой:**

а) Д 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»,

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»;

б) Д 91- 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»;

в) Д 96 «Резервы предстоящих расходов»,

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

**30. Расчеты по финансовым вложениям за поступившие акции по договору, предусматривающему исполнение обязательств(оплату) неденежными средствами, оформляется следующей бухгалтерской проводкой :**

а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

К 51 «Расчетные счета»;

б) Д 51 «Расчетные счета»,

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (поставщики)»,

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (покупатели)».

**31. Неэмиссионные ценные бумаги подразделяются на:**

а) неэмиссионные долговые ценные бумаги и неэмиссионные имущественные ценные бумаги;

б) долевые и долговые ценные бумаги;

в) долевые (капитальные) ценные бумаги.

**32. Формирование уставного капитала акционерного общества оформляется бухгалтерской проводкой:**

а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

К 80 «Уставный капитал»;

б) Д 51 «Расчетные счета»,

К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

в) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

К 80 «Уставный капитал».

**33. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, внесенные в счет вклада в уставный капитал, является:**

а) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

б) сумма фактических затрат организации на их приобретение;

в) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

**34. На положительную разницу между оценкой финансовых вложений в ценные бумаги по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой оформляется бухгалтерская запись:**

а) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»;

б) Д 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»;

в) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,

К 83 «Добавочный капитал».

**35. Оплата сформированного уставного капитала акционерного общества денежными средствами оформляется следующей бухгалтерской проводкой:**

а) Д 51 «Расчетные счета»,

К 80 «Уставный капитал»;

б) Д 51 «Расчетные счета»,



К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

в) Д 51 «Расчетные счета»,

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**36. На отражение эмиссионного дохода, возникающего при размещении акций по цене выше номинала, осуществляется следующая бухгалтерская запись:**

а) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

К 84 «Нераспределенная прибыль»;

б) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,

К 83 «Добавочный капитал»;

в) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

**37. Ценные бумаги относятся к активам, если это:**

а) собственный капитал акционерного общества;

б) финансовые вложения в акции, облигации;

в) облигационные займы, полученные.

**38. Начисление доходов (дивидендов) по финансовым вложениям в акции отражается бухгалтерской проводкой:**

а) Д 76 - 3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»,

К 51 «Расчетные счета»;

б) Д 84 «Нераспределенная прибыль»,

К 75-2 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов»;

в) Д 76 - 3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»,

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

**39. Признание в учете финансовых вложений в акции, поступивших в качестве взноса в уставный капитал определяется следующей бухгалтерской проводкой:**

а) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,

К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал»;

б) Д 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал»,

К 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»;

в) Д 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»,

К 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления».

**40. Оплата сформированного уставного капитала акционерного общества основными средствами оформляется следующей бухгалтерской проводкой:**

а) Д 01 «Основные средства»,

К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

б) Д 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»,

К 01 «Основные средства»;

в) Д 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»,

К 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

**41. Резерв под обесценение вложений в акции должен создаваться:**

а) для обращающихся акций;

б) для необрацающихся акций;

в) для обращающихся и для необрацающихся акций.

**42. Эмиссионные ценные бумаги подразделяются на:**

а) неэмиссионные долговые ценные бумаги и неэмиссионные имущественные ценные бумаги;

б) векселя, выданные и полученные;

в) долевые (капитальные) и долговые ценные бумаги.

**43. В условиях обесценения финансовых вложений в ценные бумаги расчетная их стоимость определяется как:**

а) разница между стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, по которой они отражены в учете (учетной стоимостью) и текущей расчетной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги;

б) разница между стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги, по которой они отражены в учете (учетной стоимостью) и суммой снижения их стоимости;

в) разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги и суммой снижения их стоимости.

**44. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги образуется за счет:**

а) финансовых результатов организации;

б) чистой (нераспределенной) прибыли;

в) себестоимости продукции (работ, услуг).

**45. На образование резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги оформляется бухгалтерская проводка:**

а) Д 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»;

б) Д 20 «Основное производство»;

К 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»;

в) Д 84 «Нераспределенная прибыль»,

К 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги».

**46. Резерв под обеспечение финансовых вложений в ценные бумаги равен разнице между:**

а) учетной и текущей рыночной стоимости финансовых вложений в ценные бумаги;

б) расчетной и текущей рыночной стоимостью финансовых вложений;

в) учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений в ценные бумаги.

**47. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» открывается:**

а) один раз в год на дату составления годовой отчетности;

б) по необходимости в течение года;

в) один раз в квартал.

**48. После образования резерва в бухгалтерской финансовой отчетности стоимость финансовых вложений показывается:**

а) по учетной стоимости;

б) по расчетной стоимости;

в) по первоначальной стоимости.

**49. Неиспользованная часть созданного резерва:**

а) присоединяется к финансовому результату отчетного года без увеличения базы налога на прибыль;

б) присоединяется к финансовому результату отчетного года, увеличивая налогооблагаемую базу;

в) списывается на прочие доходы организации.

**50. Если расчетная стоимость акций возросла, в учете делается проводка:**

а) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»;

б) Д 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

К 58 -1.1 «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные финансовые вложения в акции»;

в) Д 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги»,

К 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

**Критерии выставления оценки студенту на зачете  
по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг»**

| <b>Баллы<br/>(рейтинговой<br/>оценки)</b> | <b>Оценка<br/>экзамена<br/>(стандартная)</b> | <b>Требования к сформированным компетенциям</b>  |
|---|--|--|
| 86-100                                    | «отлично»                                    | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| 85-76                                     | «хорошо»                                     | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.   |
| 75-61                                     | «удовлетворительно»                          | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.   |
| 60-0                                      | «неудовлетворительно»                        | Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.  |

**Оценочные средства для текущей аттестации**

**Вопросы для собеседования**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг»**

## **Раздел I. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг**

1. Сформулируйте определение ценных бумаг.
2. Каково место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете финансового бухгалтерского учета?
3. Приведите классификацию ценных бумаг.
4. Какие способы оценки ценных бумаг вы знаете?
5. Какими нормативными документами регулируются ценные бумаги в российской практике учета?
6. Какими нормативными документами регулируются ценные бумаги в международной практике учета?
7. Охарактеризуйте экономическую сущность ценных бумаг для целей формирования учетных и отчетных показателей.
8. На каких счетах и субсчетах бухгалтерского учета отражаются ценные бумаги?
9. В чем заключаются проблемы оценки ценных бумаг для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?
10. Что представляет собой рынок ценных бумаг и какие общерыночные функции он выполняет?

## **Раздел II. Учет долевых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие финансовых активов.
2. Какова классификация финансовых активов для целей бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности?
3. Сформулируйте концепции финансовых активов в аспекте РСБУ и МСФО.
4. Какова оценка финансовых активов для целей бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте РСБУ и МСФО?
5. Что относится к финансовым вложениям в ценные бумаги?

6. Что относится к долевым ценным бумагам?
7. Что относится к долговым ценным бумагам?
8. Сформулируйте понятие справедливой стоимости?
9. Охарактеризуйте торговую дебиторскую задолженность, как элемент финансовых активов.
10. Что понимается под амортизированной стоимостью?

### **Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие облигаций.
2. Какова классификация облигаций?
3. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета финансовых вложений в облигации?
4. Сформулируйте понятие депозитных сертификатов.
5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета депозитных сертификатов.
6. Какова взаимосвязь между краткосрочными и долгосрочными финансовыми вложениями в облигации с категориями, необходимыми для целей составления бухгалтерской отчетности?
7. Охарактеризуйте методические аспекты учета выпуска облигаций как финансовых обязательств.
8. Сформулируйте понятие корпоративных облигаций.
9. Какова методика определения стоимости размещения облигаций и их номинальной стоимости?
10. Что такое облигационная премия и облигационная скидка?

### **Раздел IV. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг**

1. Сформулируйте понятие векселя.

2. Каковы классификационные признаки векселей как финансовых инструментов для целей бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

3. Какова методика учета операций с векселями в зависимости от их вида и целевого применения?

4. Сформулируйте понятие векселедателя и векселедержателя.

5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета операций с переводными векселями?

6. Что такое сумма дисконта к уплате, какова методика ее определения?

7. Охарактеризуйте методику учета расходов по дисконтным расчетным векселям выданным (дисконта к уплате).

8. Охарактеризуйте методику учета доходов по дисконтным расчетным (коммерческим) векселям полученным (дисконта к получению).

9. Что такое протест (претензия) по векселю, и в каком случае он возникает?

10. В чем заключается отличие покупной стоимости векселя от номинальной?

## **Раздел V. Учет операций с производными ценными бумагами**

1. Сформулируйте понятие производных финансовых инструментов.

2. Охарактеризуйте производные финансовые инструменты, как объекты бухгалтерского (финансового) учета.

3. Какова классификация производных финансовых инструментов для целей бухгалтерского (финансового) учета и финансовой отчетности?

4. Сформулируйте понятие опционов и перечислите их виды.

5. В чем заключаются особенности опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки?



6. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона с применением обособленного счета «Опционы»?

7. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона без применения обособленного счета «Опционы»?

8. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у держателей (покупателей) опциона с применением обособленного счета «Опционы»?

9. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у держателей (покупателей) опциона без применения обособленного счета «Опционы»?

10. Какова методика учета операций с «опционами на продажу» у продавцов (подписчиков) опциона?

11. Дайте определение фьючерса как производного финансового инструмента.

12. В чем заключаются особенности учета фьючерсов, как производных финансовых инструментов?

13. Какова методика учета операций с фьючерсами у покупателей базисных активов, при условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки?

14. Какая бухгалтерская запись должна быть оформлена на оплату первоначальной маржи (соответствующей цене фьючерса) у покупателя базисных активов в условиях срочной сделки?

15. Назовите виды фьючерсов, в чем заключается их отличие.

16. Какова методика учета операций с фьючерсами у продавцов базисных активов, при условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки?

17. Какая бухгалтерская запись может быть оформлена на отражение проигрыша покупателя базисных ценных бумаг в условиях рыночной сделки?

18. В чем заключаются особенности учета операций с поставочными и расчетными фьючерсами?

19. Какая бухгалтерская запись оформляется на снятие с клиентского счета суммы первоначальной маржи участником срочной сделки?

20. В чем заключается отличие фьючерсов от опционов?

**Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической

речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Тематика практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг»**

#### **Занятие 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг**

*Метод активного / интерактивного обучения – научно-практический семинар, форма «круглый стол»*

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

– место ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета;

– экономическая сущность ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового

– связь ценных бумаг с финансовыми инструментами;

– основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета и в аспекте финансовых инструментов.

2. Дискуссия по теме: «Теоретические аспекты бухгалтерского учета ценных бумаг» по следующим вопросам:

– проблемы идентификации места ценных бумаг как фактов хозяйственной жизни в предмете бухгалтерского финансового учета и их связь с финансовыми инструментами;

– экономическая сущность и основные принципы группировки ценных бумаг для целей бухгалтерского финансового учета в аспекте финансовых инструментов;

– проблемы и классификация оценки ценных бумаг для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

## **Занятие 2. Учет выпуска акций акционерными обществами**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты*

1. Учет операций по выпуску и оплате акций для целей формирования уставного капитала акционерного общества (АО) при условии размещения акций по номинальной стоимости.

2. Учет операций по выпуску и оплате акций для целей формирования уставного капитала АО при условии размещения акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

3. Особенности отражения в учете операций по изменению уставного капитала публичного акционерного общества (ПАО) за счет дополнительного выпуска акций.

4. Особенности отражения в учете операций по изменению уставного капитала ПАО за счет изменения (увеличения, уменьшения) номинальной стоимости акций.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

## **Занятие 3. Учет финансовых вложений в облигации**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного*

***анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты***

1. Учет операций по финансовым вложениям в облигации.

2. Бухгалтерский учет ежемесячной амортизации (разницы между покупной и номинальной стоимостью) краткосрочных облигаций у инвесторов.

3. Учет амортизации (разницы между покупной и номинальной стоимостью) долгосрочных облигаций у инвесторов.

4. Особенности учета финансовых вложений в облигации, приобретенные в дни, несовпадающие с днями выплаты по ним процентов.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

#### **Занятие 4. Учет выпуска облигаций эмитентами**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты***

1. Особенности учета операций по выпуску корпоративных облигаций при условии превышения стоимости их размещения над номинальной их стоимостью у эмитентов.

2. Особенности учета операций по выпуску корпоративных облигаций при условии превышения номинальной их стоимости над стоимостью их размещения у эмитентов.

3. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

#### **Занятие 5. Учет неэмиссионных долговых ценных бумаг**

***Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты***

1. Бухгалтерский учет операций по финансовым вложениям в депозитные сертификаты у организации, получившей их в банке и осуществившей последующую их продажу.

2. Бухгалтерский учет операций с простыми расчетными дисконтными векселями у векселедателя (покупателя).

3. Бухгалтерский учет операций с простыми расчетными дисконтными векселями у векселедержателя (поставщика).

4. Особенности учета протеста по неоплаченному простому расчетному дисконтному векселю у векселедержателя.

5. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями у векселедателя (заемщика).

6. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями, обеспечивающими предоставленные займы у векселедержателя (займодавца).

7. Бухгалтерский учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями, приобретенными в банке (у векселедержателя).

8. Бухгалтерский учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками в момент их выдачи у векселедателя-трассанта, у векселедержателя-ремитента и плательщика.

9. Бухгалтерский учет операций с переводными расчетными векселями, акцептованными плательщиками после их выдачи (получения) у векселедателя-трассанта, у векселедержателя-ремитента и плательщика.

10. Решение ситуационных задач (кейс-стади).

## **Занятие 6. Учет операций с опционами и фьючерсами**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи – «кейс-стади» – анализ, решение хозяйственных ситуаций), тесты*

1. Учет операций у покупателя (держателя) «опциона на покупку» как производной ценной бумаги или финансового инструмента с применением счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Опционы».

2. Учет операций у продавца (подписчика) «опциона на покупку» как производной ценной бумаги или финансового инструмента срочной сделки.

3. Особенности учета отклонений от первоначальной маржи у покупателя базисных ценных бумаг на счетах 97-1 «Расходы будущих

периодов», субсчет «Отрицательное отклонение от первоначальной маржи» и 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Положительное отклонение от первоначальной маржи» при условии исполнения контракта по цене сделки.

4. Особенности учета отклонений от первоначальной маржи у продавца базисных ценных бумаг на счетах 97-1 «Расходы будущих периодов», субсчет «Отрицательное отклонение от первоначальной маржи» и 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Положительное отклонение от первоначальной маржи» при условии исполнения контракта по цене сделки.

#### **Критерии оценки:**

– 100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

– 85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

– 75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой

заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

– 60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## Ситуационные задачи по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг»

### Раздел II. Учет долевых ценных бумаг

#### Тема 1. Учет финансовых вложений в акции

1. Составьте бухгалтерские проводки за январь-май 20\_\_г. по учету приобретенных акций, денежных средств в рублях и в иностранной валюте и других ценностей в качестве вклада в уставный капитал;

2. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета курсовые разницы, возникающие на дату оплаты взноса в уставный капитал;

3. Откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них движение информации и выведите сальдо на 01.06.20\_\_г.

#### Материалы для выполнения задания

1. Курсы иностранной валюты (доллары США) за январь-май 20\_\_г.

|                                   |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| с 10-15 января – 66 руб. 50 коп.  | с 1-10 марта - 66 руб. 70 коп. |
| с 1-10 февраля – 66 руб. 40 коп.  | с 10-15 мая – 66 руб. 60 коп.  |
| с 11-15 февраля – 66 руб. 45 коп. |                                |

2. хозяйственные операции за январь-май 20\_\_г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции   | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1     | 2   | 3           |
| 1.    | 15.01.20__г. сформирован уставный капитал организации<br>а) в рублях – 100 000 руб.<br>б) в иностранной валюте – 5 000 долл. США  | ?           |
| 2.    | 12.02.20__г. внесен вклад в уставный капитал предприятием «А»:<br>- финансовыми вложениями в акции (100 акций по согласованной стоимости 110 руб. за одну акцию)<br>- основными средствами – 50 000 руб.<br>- денежными средствами в иностранной валюте - 1 500 долл. США | ?           |



|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | Отразить курсовую разницу, возникшую в связи с изменением курса иностранной валюты на дату оплаты. Сумму определить   | ? |
| 4. | 3.03.20__ г. внесен вклад в уставный капитал учредителем «Б»:<br>- денежными средствами в рублях – 30 000 руб.<br>- денежными средствами в иностранной валюте - 1 500 долл. США.<br>Суммы определить  | ? |
| 5. | Отражена курсовая разница, возникшая в связи с изменением курса иностранной валюты на дату оплаты. Сумму определить   | ? |
| 6. | 14.05.20__ г. внесен вклад в уставный капитал учредителем «В»:<br>- денежными средствами в иностранной валюте - 2 000 долл. США<br>- финансовыми вложениями в акции (30 акций по согласованной стоимости 300 руб. за 1 акцию)<br>Сумму определить | ? |
| 7. | Отразить курсовую разницу, возникшую в связи с изменением курса иностранной валюты на дату оплаты. Сумму определить   | ? |

## **Тема 2. Учет выпуска акций акционерными обществами**

1. Составьте бухгалтерские проводки по учету формирования уставного капитала НАО (непубличного акционерного общества) в текущем отчетном 20\_\_ году.

2. Определите сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31.03. текущего 20\_\_ года и 31.12. следующего отчетного года, подведите итоги по формированию уставного капитала НАО и задолженности учредителей по его оплате.

3. Составьте бухгалтерские проводки по отражению в учете:

а) внесения первоначального взноса в оплату акций, формирующих уставный капитал НАО в течение трех месяцев;

б) полной оплаты акций в течение года.

4. Откройте счета бухгалтерского учета на 31.03. текущего 20\_\_ года и 31.12. следующего отчетного года, покажите на них движение информации по оплате акций за текущий отчетный год и формированию уставного капитала НАО.

1. По уставу НАО «Вега» уставный капитал составляет 70.000 рублей (70 акций, номинальной стоимостью 1 000 руб.).

По результатам подписки акции размещены среди учредителей следующим образом:

| Учредители<br>(акционеры)       | Количество<br>размещенных<br>акций у<br>учредителя | Номинальная<br>стоимость<br>акций, руб. | Доля в уставном<br>капитале |             |
|---------------------------------|--|---|-----------------------------|-------------|
|                                 |  |   | в рублях                    | в процентах |
| Учредитель НАО «Дон»            | 35   | 1 000                                   | 35 000                      | 50          |
| Учредитель ПАО<br>«Стройсервис» | 20   | 1 000                                   | 20 000                      | 29          |
| Учредитель ООО «Нева»           | 15   | 1 000                                   | 15 000                      | 21          |
| Итого                           | 70   | -                                       | 70 000                      | 100         |

2. Цена размещения акций при продаже их учредителям (акционерам) – равна номинальной стоимости акций – 1 000 руб. за 1 акцию.

3. Первоначальный взнос в оплату акций – 50 %, от стоимости размещения акций. Вносится первоначальный взнос в оплату акций в течение трех месяцев после регистрации НАО.

4. Дата государственной регистрации НАО «Вега» – 20 января 20\_\_ г.

5. В учетной политике НАО «Вега» предусмотрены следующие счета по формированию уставного капитала:

|      |   |
|------|---|
| 80-1 | «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал» |
| 80-2 | «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»   |
| 80-3 | «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»  |

6. хозяйственные операции НАО «Вега» за текущий 20\_\_ г.

| №<br>п/п | Содержание хозяйственных операций  | Сумма,<br>руб. |
|----------|--|----------------|
| 1        | 2  | 3              |
| 1.       | 20.01.20__ г. после государственной регистрации НАО «Вега» отражены сформированный уставный капитал и задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 1) | ?              |

|    |  |   |
|----|--|---|
| 2. | После подведения итогов подписки на акции отражен подписной уставный капитал (см. материалы для выполнения задания п. 1, опер. 1)  | ? |
| 3. | 29.01.20_ г. внесен первоначальный взнос учредителем НАО «Дон» в оплату акций денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2)  | ? |
| 4. | 08.02.20_ г. внесен взнос учредителем ПАО «Стройсервис» в оплату акций основными средствами в размере полной суммы взноса в соответствии с оценкой независимого эксперта. (см. материалы для выполнения задания, п. 2) | ? |
| 5. | Основные средства признаны в учете по согласованной стоимости (см. операцию. 4)  | ? |
| 6. | 5.03.20_ г. внесен первоначальный взнос учредителем ООО «Нева» денежными средствами. Сумму определить (см. материалы для выполнения задания, п. 2)   | ? |
| 7. | После оплаты первоначального взноса НАО «Дон», ООО «Нева» и полного взноса ПАО «Стройсервис» отражается сумма сформированного оплаченного уставного капитала НАО «Вега» (см. операции: 3, 4, 6)                        | ? |
| 8  | 14.05.20_ г. произведена полная оплата акций денежными средствами учредителем НАО «Дон». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом операции 3)   | ? |
| 9  | 10.09.20_ г. произведена полная оплата акций денежными средствами учредителем ООО «Нева». Сумму определить (см. материалы для выполнения задания п. 1, 2 с учетом операции 6)  | ? |
| 13 | После полной оплаты акций НАО «Дон» и ООО «Нева» отражается сумма сформированного оплаченного уставного капитала НАО «Вега». Сумму определить (см. операции: 3, 4, 8,9)  | ? |
| 14 | Определить сумму уставного капитала НАО «Вега», отраженную в бухгалтерском балансе на 31.12 следующего 20_года. Сумму определить (см. операции: 7, 13)   | ? |

### **Раздел III. Учет эмиссионных долговых ценных бумаг**

#### **Тема 1. Учет финансовых вложений в облигации**

1. Составьте бухгалтерские проводки по приобретению краткосрочных облигаций.

2. В соответствии с учетной политикой организации отразите на счетах бухгалтерского учета разницу между покупной и номинальной стоимостью, для чего определите долю ежемесячной амортизации. Оформите бухгалтерские проводки по ее отражению.

3. Составьте бухгалтерские записи по погашению краткосрочных облигаций и получению процентов по ним.

4. Откройте счета бухгалтерского учета, посчитайте обороты и сальдо по ним.

5. Определите суммы доходов от финансовых вложений в облигации и суммы их налогообложения.

#### Материалы для выполнения задания

1. Сальдо по синтетическим счетам на 1.01.20\_\_ г.:

51 «Расчетные счета» – 250 000

2. Выписка из приказа об учетной политике организации – инвестора (покупателя облигаций):

- Для учета краткосрочных облигации предусматривается счет: 58-2,1 «Финансовые вложения», субсчет первого порядка «Долговые ценные бумаги», субсчет второго порядка «Краткосрочные финансовые вложения в облигации»;

- Для учета долгосрочных облигации предусматривается счет: 58-2,2 «Финансовые вложения», субсчет первого порядка «Долговые ценные бумаги», субсчет второго порядка «Долгосрочные финансовые вложения в облигации»;

- Для целей выявления амортизированной стоимости и более достоверного формирования и отражения финансовых результатов, разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций ежемесячно списывается равными долями на конечный финансовый результат.

3. 01.07.20\_\_ г. приобретены облигации номинальной стоимостью 50 000 руб. (50 облигаций по 1000 руб. за 1 облигацию), сроком обращения 6 месяцев, под 10% годовых. Проценты выплачиваются единовременно в конце года. Облигации признаны в учете по первоначальной (покупной) стоимости:

а) равной номинальной стоимости – 50 000 руб.;

б) выше номинальной стоимости – 51 800 руб.;

в) ниже номинальной стоимости – 48 800 руб.

4. хозяйственные операции за июль-декабрь 20\_\_ г.

| № п/п | Содержание операции   | Цена приобретения<br>(первоначальная стоимость) |                     |                     |
|-------|---|---|---------------------|---------------------|
|       |   | а) равна<br>номиналу                            | б) выше<br>номинала | в) ниже<br>номинала |
| 1     | 2   | 3   | 4                   | 5                   |
| 1.    | 1 июля текущего года оплачены приобретенные облигации (См. материалы задания)                                       | ?   | ?                   | ?                   |
| 2.    | Приняты к учету краткосрочные облигации.)   | ?   | ?                   | ?                   |
|       | Одновременно 1/12 разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью относится на финансовый результат июля: |   |                     |                     |
|       | а) разница не амортизируется  |   |                     |                     |
|       | б) списывается в уменьшение учетной стоимости облигаций   |   |                     |                     |
|       | в) относится на увеличение стоимости  | ?   | ?                   | ?                   |
| 3.    | И так повторить ежемесячно в течение оставшегося срока обращения (еще 5 раз: август - декабрь):                     |   |                     |                     |
|       | а) –  |   |                     |                     |
|       | б) (См. операцию 2)   |   |                     |                     |
|       | в) (См. операцию 2)   | ?   | ?                   | ?                   |
| 4.    | 31.12. 20_г. отражена сумма задолженности эмитента по выплате денежных средств организации-инвестору (покупателю):  |   |                     |                     |
|       | а) на номинальную стоимость   |   |                     |                     |
|       | б) на сумму процентов   | ?   | ?                   | ?                   |
| 5.    | Одновременно списаны краткосрочные финансовые вложения в облигации  | ?   | ?                   | ?                   |
| 6.    | По истечении срока обращения погашены (выкуплены) облигации и выплачены проценты по ним                             | ?   | ?                   | ?                   |
| 7.    | Выявлен финансовый результат в целом по операциям с облигациями (опер. 2, 3,4, 5):                                  | ?   | ?                   | ?                   |
|       | а, б, в) прочие доходы  |   |                     |                     |

### **Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» проводится в форме контрольных мероприятий (тесты, практические задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);

– результаты самостоятельной работы (задания и критерии оценки размещены в Приложении 1).

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

**Вид промежуточной аттестации** – зачет (5 курс), реализуемый в виде тестирования.

**Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства.** В результате посещения лекций, лабораторных занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание

(индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (собеседование, круглый стол, решение кейс-стади) представлены в структурном элементе ФОС V.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете  
по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг»**

| <b>Баллы<br/>(рейтинговой<br/>оценки)</b> | <b>Оценка<br/>экзамена<br/>(стандартная)</b> | <b>Требования к сформированным компетенциям</b>  |
|---|--|--|
| 86-100                                    | «отлично»                                    | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| 85-76                                     | «хорошо»                                     | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.   |
| 75-61                                     | «удовлетворительно»                          | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.   |
| 60-0                                      | «неудовлетворительно»                        | Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.  |