



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита

_____ Ракутько С.Ю.

_____ О.С. Темченко

« ____ » _____ 20__ г.

« ____ » _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Бухгалтерский учет финансовых инструментов

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

магистерская программа «Международный учет и аудит»

Форма подготовки очная

курс 1 семестр 2

лекции 18 час.

практические занятия 18 час.

лабораторные работы _-

в том числе с использованием МАО лек. _- / пр. 9 час. / лаб. _-

всего часов аудиторной нагрузки 36 час.

в том числе с использованием МАО 9 час.

самостоятельная работа 72 час.

в том числе на подготовку к экзамену _-

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект _-

зачет 2 семестр

экзамен _-

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта высшего образования, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 07.07.2015 г. № 12-13-1282

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № ____ от _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой: канд. эк. наук Ракутько С.Ю.

Составители: канд. эк. наук, профессор Житлухина О.Г.

Владивосток
2018

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 38.04.01 Economics

Course title: “Accounting of financial instruments”

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 quickly master new subject domains, to reveal contradictions, problems and to develop alternative options their solutions;
- the ability to abstract thinking, analysis, synthesis;
- the ability to make organizational management decisions;
- the ability to prove relevance, the theoretical and practical importance of the chosen subject of scientific research;
- the ability to conduct independent researches according to the developed program;
- the ability to present results of the conducted research to scientific community in the form of article or report;
- the ability to make out and present results of the conducted research to scientific community in the form of article or report with possible using of various innovative and interactive data representation forms, possession of necessary skills in making reviews, summaries, papers and the bibliography on subject of scientific interests (according to orientation (profile) of the program of a magistracy).

Learning outcomes:

- the readiness to direct collective in the sphere of the professional activity, tolerantly perceiving social, ethnic, confessional and cultural distinctions (GPC-2);
- the ability to prepare analytical materials for assessment of actions in the field of economic policy and adoption of strategic decisions on micro and macrolevel (PC-10).

Course description:

The content of the course “Accounting of financial instruments” consists of

two sections and covers the following range of issues:

1. Methodological and practical aspects of accounting of financial instruments: economic essence and main signs of classification of financial instruments; the principles of assessment of financial instruments in aspect of RAS and IFRS; theoretical and methodical aspects of the organization of accounting of financial investments in securities, in the granted loans; accounting of trade receivables as element of financial assets; concepts of financial obligations as debt financial instruments, their classification and assessment for accounting of finance and accounting financial statements; theoretical and methodical aspects of the organization of accounting of financial obligations in debt securities and financial obligations for the obtained credits and loans; a concept of the bill and its classification signs of aspect of financial instruments for accounting financial accounting and financial statements; methodical approaches to accounting of operations with bills depending on their look and target application; methodical approaches and problems of accounting of own share tool.

2. Theoretical aspects and problems of accounting of derivatives: identification characteristic of derivatives as subjects of accounting (financial) account; classification of derivatives for accounting (financial) account and financial statements; features and types of options as derivatives in a section of opposite participants of the urgent transaction; theoretical and practical aspects of accounting of operations with options; features of futures as derivatives; methodical approaches to accounting of operations with futures at buyers and at sellers of basic assets under conditions of performance of the urgent contract on the price of the transaction and early closing of the contract on the current price of the transaction.

Main course literature:

1. Galanov V.A. Proizvodnye finansovye instrumenty [Derivative financial instruments]. - M.: INFRA-M, 2017. - 221 p. (rus). - Access: <http://znanium.com/bookread2.php?book=610326>

2. Gerasimova E.B., Redin D.V. Finansovyj analiz. Upravlenie finansovymi

operaciyami [Financial analysis. Management of financial transactions]. - M.: Forum, INFRA-M, 2014. - 192 p. (rus). - Access: <http://znanium.com/bookread2.php?book=459700>

3. Kirianov I.V. Rynok tsennykh bumag i birzhevoye delo [Securities market and exchange business]. - M.: INFRA-M, 2013. - 264 p. (rus). - Access: <http://znanium.com/bookread2.php?book=392206>

4. Srebnik, B.V., Vilkoval, B.V. Finansovye rynki: professional'naya deyatelnost' na rynke cennykh bumag [Financial markets: professional activity in securities market]. - M.: INFRA-M, 2014. - 366 p. (rus). - Access: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395330>

5. Vain S. Opciony: Polniy kurs dlya professionalov [Options: A full course for professionals]. - M.: Alpina Publ., 2016. - 438 p. (rus). - Access: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915809>

Form of final control: test

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Бухгалтерский учет финансовых инструментов»

Учебный курс «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (18 часов), практические занятия (18 часов, в том числе МАО 9 часов), самостоятельная работа студентов (72 часа). Дисциплина реализуется на 1 курсе во 2 семестре.

Дисциплина «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономическая теория», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Критическое мышление и исследования» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», «Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета», «Финансовый анализ», «Внутрихозяйственный контроль и аудит», «Международные стандарты аудита».

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

1. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов: экономическая сущность и основные признаки классификации финансовых инструментов; принципы оценки финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО; теоретические и методические аспекты организации учета финансовых вложений в ценные бумаги, в предоставленные займы; бухгалтерский учет торговой дебиторской задолженности, как элемента финансовых активов; концепции финансовых обязательств, как долговых финансовых инструментов, их классификация и

оценка для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности; теоретические и методические аспекты организации учета финансовых обязательств в долговые ценные бумаги и финансовых обязательств по полученным кредитам и займам; понятие векселя и его классификационные признаки в аспекте финансовых инструментов для целей бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности; методические подходы к бухгалтерскому учету операций с векселями в зависимости от их вида и целевого применения; методические подходы и проблемы учета собственного долевого инструмента.

2. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов: идентификационная характеристика производных финансовых инструментов, как объектов бухгалтерского (финансового) учета; классификация производных финансовых инструментов для целей бухгалтерского (финансового) учета и финансовой отчетности; особенности и виды опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки; теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета операций с опционами; особенности фьючерсов, как производных финансовых инструментов; методические подходы к учету операций с фьючерсами у покупателей и у продавцов базисных активов при условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки.

Цель – усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области актуальных проблем методологии, организации и практики учета финансовых инструментов, как важнейших элементов финансовой бухгалтерской отчетности, необходимой для проведения аналитических процедур внешними и внутренними пользователями, которые помогут будущему специалисту в решении вопросов, связанных с их профессиональной деятельностью.

Задачи:

- углубить знания в области методологических аспектов бухгалтерского учета финансовых инструментов;

- способствовать развитию навыков по сбору и систематизации теоретической и практической информации по учету финансовых инструментов;

- способствовать закреплению умений поиска, анализа и оценки источников информации по проблемам учета финансовых инструментов;

- сформировать умение выявлять проблемы (противоречия) в методологических подходах и практике организации учета финансовых инструментов и определять пути их решения.

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

- умение быстро осваивать новые предметные области, выявлять противоречия, проблемы и выработать альтернативные варианты их решения;

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;

- способность принимать организационно-управленческие решения;

- способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;

- способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

- способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада;

- способность оформлять и представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада, с возможным использованием различных инновационных и интерактивных форм представления информации, владение необходимыми навыками в составлении обзоров, аннотаций, рефератов и библиографии по тематике научных интересов (в соответствии с направленностью (профилем)

программы магистратуры).

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

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	Знает	этические нормы поведения аудитора (профессионального бухгалтера), которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности, а также практику (в том числе судебную) разрешения этических конфликтов, публикуемую в СМИ и в профессиональных изданиях саморегулируемых аудиторских объединений
	Умеет	применять концептуальную модель принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях; выявлять и оценивать угрозы независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита и формулировать рекомендации по их устранению; применять методы анализа для целей оценки профессиональных отношений специалистов в области финансового учета, анализа и аудита
	Владеет	навыками принятия управленческих решений, связанных с применением концептуальной модели принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях навыками выявления и оценки угроз и нарушений принципов независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита; - навыками применения Кодекса этики аудиторов и правил их независимости в бухгалтерско-аудиторской деятельности
ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	методы оценки, теорию и практику формирования экономической политики (в том числе учетную политику) и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
	Умеет	применять методы оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне

		макроуровне
	Владеет	методами и методиками оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне

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

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов (12 час.)

Тема 1. Понятие, классификация и принципы оценки финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО (2 час.)

Проблемы идентификации финансовых инструментов как сложного объекта бухгалтерского финансового учета и их место в системе финансовой отчетности. Экономическая сущность и основные признаки классификации финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей, отражающих финансовые факты хозяйственной жизни, сгруппированные в финансовые активы, финансовые обязательства и долевыми инструментами, как основных их элементов. Нормативное регулирование финансовых инструментов в российской и международной практике учета. Проблемы, принципы и классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 2. Методические подходы и проблемы учета финансовых активов (6 час.)

Концепции финансовых активов в аспекте РСБУ и МСФО, их классификация и оценка для целей бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности. Теоретические и методические аспекты организации бухгалтерского учета финансовых вложений (финансовых активов):

- в долевые инструменты других организаций, их признания в учете, последующей переоценки (по справедливой стоимости), отражения ее результатов, резервирования и выбытия;

- в долговые инструменты (облигации, депозитные сертификаты, в предоставленные займы), особенности их признания в учете, переоценки (по справедливой и амортизированной стоимости), отражения ее результатов, резервирования и их выбытия.

Бухгалтерский учет признания торговой дебиторской задолженности, как элемента финансовых активов, ее переоценки (по амортизированной стоимости), отражения ее результатов, резервирования и списания.

Тема 3. Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента (2 час.)

Концепции финансовых обязательств, как долговых финансовых инструментов, в аспекте РСБУ и МСФО, их классификация и оценка для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности. Теоретические и методические аспекты организации учета финансовых обязательств:

- в долговые ценные бумаги (облигации), особенности их признания в учете, переоценки (по справедливой и амортизированной стоимости), отражения ее результатов;

- по полученным кредитам банков и займам других организаций, порядок отражения их в учете, переоценки (по амортизированной стоимости) и ее результатов;

Бухгалтерский учет признания торговой кредиторской задолженности, как элемента финансовых обязательств, ее переоценки (по амортизированной стоимости) и отражения ее результатов в учете.

Особенности собственного долевого финансового инструмента как объекта бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности. Учет формирования собственного долевого инструмента акционерных обществ и выкупа собственных акций для целей аннулирования и перепродажи.

Тема 4. Методические особенности учета операций с векселями, как долговыми финансовыми активами и финансовыми обязательствами (2 час.)

Идентификация векселя и его классификационные признаки в качестве финансового инструмента для целей бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности. Теоретические и методические аспекты организации учета операций с векселями как финансовых активов и финансовых обязательств:

Организация бухгалтерского учета операций с векселями (признания, переоценки и погашения) в зависимости от их вида и целевого применения:

- с простыми коммерческими векселями у векселедателя (покупателя ТМЦ и услуг) и у векселедержателя (их поставщика);
- простыми финансовыми векселями у векселедателя (заемщика) и у векселедержателя (займодавца);

Особенности бухгалтерского учета операций с переводными векселями.

Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов (6 час.)

Тема 1. Понятие, классификация и оценка производных финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО (2 час.)

Идентификационная характеристика производных финансовых инструментов, как объектов бухгалтерского (финансового) учета в аспекте РСБУ и МСФО. Классификация и оценка производных финансовых

инструментов для целей бухгалтерского (финансового) учета и финансовой отчетности. Зависимость организации учета от вида срочной сделки с производными финансовыми инструментами.

Тема 2. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами (2 час.)

Особенности и виды опционов, как производных финансовых инструментов в аспекте бухгалтерского учета. Организация учета опционов в разрезе в разрезе их видов у противоположных участников срочной сделки:

- учет операций с «опционами на покупку» у держателя (покупателя) опциона, (с применением обособленного счета «Опционы» и с применением счетов финансовых результатов) и у его продавца (подписчика);
- учет операций с «опционами на продажу» у держателя (покупателя) опциона (с применением обособленного счета «Опционы» и с применением счетов финансовых результатов) и у его продавца (подписчика).

Тема 3. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами (2 час.)

Особенности фьючерсов, как производных финансовых инструментов в аспекте бухгалтерского учета. Организация учета фьючерсов у покупателей и продавцов базисных активов, как противоположных участников срочной сделки, при различных условиях ее исполнения:

- учет фьючерсов у покупателей и продавцов базисных активов, при условии исполнения контракта по цене срочной сделки (с применением счетов расходов и доходов будущих периодов и с применением счетов финансовых результатов);
- особенности учета фьючерсов у покупателей и продавцов базисных активов при условии досрочного закрытия контракта по текущей цене срочной сделки (с применением счетов расходов и доходов будущих периодов и с применением счетов финансовых результатов).

Особенности бухгалтерского учета операций с поставочными и расчетными фьючерсами.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(18 час., в том числе 9 час. с использованием методов активного обучения)

Практическое занятие № 1 Понятие, классификация и принципы оценки финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО (2 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – научно-практический семинар, форма «круглый стол» (2 час.)

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

- идентификация финансовых инструментов как сложного объекта бухгалтерского финансового учета и определение их места и результата, связанных с их деятельностью в системе финансовой отчетности.

- экономическая сущность и основные признаки классификации финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей, отражающих финансовые факты хозяйственной жизни.

2. Дискуссия: «Проблемы, принципы и классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ.

Практическое занятие № 2. Методические подходы и проблемы бухгалтерского учета финансовых активов. (6 час.)

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

1. Изучение элементов финансовых активов, как объектов бухгалтерского учета.

2. Признание в учете финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции).

3. Учет последующей переоценки финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции) (по справедливой стоимости) и порядок отражения ее результатов в учете.

4. Необходимость создания резерва под обесценение вложений в долевые финансовые инструменты, учет и оценка их списания при выбытии;

5. Особенности отражения в учете движения финансовых вложений в долговые инструменты (облигации, депозитные сертификаты, в предоставленные займы).

6. Учет последующей переоценки финансовых вложений в долговые инструменты (по справедливой и амортизированной стоимости), и порядок отражения ее результатов в учете.

7. Бухгалтерский учет торговой дебиторской задолженности, ее переоценки (по амортизированной стоимости), отражения ее результатов, резервирования и списания.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы и проблемы бухгалтерского учета финансовых активов».

Практическое занятие № 3. Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента (2 час.)

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

1. Изучение элементов финансовых обязательств, как объектов бухгалтерского учета.

2. Признание и оценка в учете финансовых обязательств в долговые инструменты (выпуск облигаций), порядок отражения в учете результатов

их последующей переоценки по справедливой и амортизированной стоимости).

3. Учет полученных кредитов банков и займов у других организаций, порядок отражения в учете результатов их последующей переоценки по амортизированной стоимости.

4. Бухгалтерский учет торговой кредиторской задолженности, порядок отражения в учете результатов ее последующей переоценки (по амортизированной стоимости).

5. Изучение понятия уставного капитала как собственного долевого финансового инструмента в аспекте бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

6. Учет формирования собственного долевого инструмента акционерных обществ.

7. Учет выкупа собственных акций для целей их аннулирования и перепродажи.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента».

Практическое занятие № 4. Методические особенности учета операций с векселями, как финансовыми активами (долговыми инструментами) и финансовыми обязательствами (2 час.)

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

1. Изучение понятия векселя и его классификационных признаков как объекта бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

2. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) коммерческими (расчетными) векселями у векселедателя (покупателя ТМЦ и услуг).

3. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) коммерческими (расчетными) векселями у векселедержателя (их поставщика).

4. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) финансовыми векселями у векселедателя (заемщика).

5. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) финансовыми векселями у векселедержателя (их займодателя).

6. Бухгалтерский учет операций по приобретению векселей в банке и у третьих лиц.

7. Особенности учета операций с переводными расчетными и финансовыми векселями.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические особенности учета операций с векселями, как долговыми финансовыми активами и финансовыми обязательствами».

Практическое занятие № 5 Понятие, классификация и оценка производных финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО (2 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – научно-практический семинар, форма «круглый стол» (2 час.)

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

– Идентификационная характеристика производных финансовых инструментов, как объектов бухгалтерского (финансового) учета и определение их места и результатов, связанных с их деятельностью в системе финансовой отчетности;

– Классификация производных финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей, отражающих финансовые факты хозяйственной жизни.

2. Дискуссия: Влияние вида срочной сделки на организацию учета

производных финансовых инструментов и порядка отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ.

Практическое занятие № 6 Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами (2 час)

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

1. Изучить особенности и виды опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки.

2. Бухгалтерский учет операций с «опционами на покупку» у держателя (покупателя) опциона, как с применением обособленного счета «Опционы», так и без него с применением счетов финансовых результатов.

3. Бухгалтерский учет операций с «опционами на покупку» у продавца (подписчика) опциона.

4. Особенности учета операций с «опционами на продажу» у держателя (покупателя) опциона, как с применением обособленного счета «Опционы», так и без него с применением счетов финансовых результатов.

5. Учет операций с «опционами на продажу» у продавца (подписчика) опциона.

6. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами».

Практическое занятие № 7. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами (2 час)

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

1. Особенности фьючерсов, как производных финансовых инструментов.

2. Методические подходы к учету операций с фьючерсами у покупателей базисных активов, в условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки (с применением счетов доходов и расходов будущих периодов и текущих финансовых результатов).

3. Методические подходы к учету операций с фьючерсами у продавцов базисных активов, в условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки (с применением счетов доходов и расходов будущих периодов и текущих финансовых результатов).

4. Особенности учета операций с поставочными и расчетными фьючерсами.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами».

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» 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

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1.	<p>Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов</p> <p>Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов</p>	ОПК-2	знает	Круглый стол (УО-4) Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
			умеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: - 10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
			владеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
2.	<p>Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов</p> <p>Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов</p>	ПК-10	знает	Круглый стол (УО-4) Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100
			умеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100
			владеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100

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. Вайн, С. Опционы: Полный курс для профессионалов: Полный курс для профессионалов / С. Вайн. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: Альпина Пабли., 2016. - 438 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915809>

2. Галанов, В.А. Производные финансовые инструменты: учебник / В.А. Галанов. - 2-е изд, перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2017. - 221 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=610326>

3. Герасимова, Е.Б., Редин, Д.В. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Герасимова Е.Б., Редин Д.В. - М.:Форум, ИНФРА-М, 2014. - 192 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=459700>

4. Кирьянов, И.В. Рынок ценных бумаг и биржевое дело: Учебное пособие / И.В. Кирьянов. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 264 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=392206>

5. Сребник, Б.В., Вилкова, Б.В. Финансовые рынки: профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг: Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 366 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395330>

Дополнительная литература

(печатные и электронные издания)

1. Баюк, О.А., Браилов, А.В., Денежкина, Е.И., Зададаев, С.А. Принятие финансовых решений в условиях сравнительной неопределенности: Монография / О.А. Баюк и др. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 106 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=450319>
2. Богустов, А.А. Ценные бумаги как объекты прав в гражданском праве стран - участниц СНГ (сравнительно-правовой анализ): Монография / А.А. Богустов. - М.: РИОР: Инфра-М, 2013. - 144 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360216>
3. Грибов, А.Ю. Институциональная теория денег: сущность и правовой режим денег и ценных бумаг / Грибов А.Ю. - М.: РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 200 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=394265>
4. Жуков, В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: Монография / В.Н. Жуков. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=535346>
5. Ивашкевич, В.Б. Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463081>
6. Израйлевич, С. Опционы. Разработка, оптимизация и тестирование торговых стратегий: Справочное пособие / С. Израйлевич, В. Цудикман. - М.: Альпина Паблишер, 2017. - 340 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=1002815>
7. Лукасевич, И. Я. Анализ операций с ценными бумагами с Microsoft Excel [Электронный ресурс] / И. Я. Лукасевич. - М.: Инфра-М; Вузовский учебник; Znanium.com, 2014. - 117 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=480823>

8. Морозко, Н.И., Диденко, И.Ю. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Н.И. Морозко, И.Ю. Диденко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=356847>

9. Натеева, Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына; отв. ред. д. э. н., проф. Е. А. Еленевская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 264 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=414948>

10. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=428243>

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/

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «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/

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «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/

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/

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/

6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «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/

7. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015) «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/

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/

9. Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015) «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/

10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «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/

11. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «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/

12. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «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/

13. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Режим доступа: 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

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» 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 финансовых инструментов» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» 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 финансовых инструментов» 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 финансовых инструментов» 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.

Разъяснения по работе с электронным учебным курсом

Вся информация по данному курсу находится в электронной системе Blackboard в электронном курсе под номером **FU50011-080100.68-BUiAKCB-01**.

В ней содержится информация:

- О курсе;
- Рабочая программа учебной дисциплины;
- Преподаватели курса;
- Конспекты лекций;
- Глоссарий;
- Список литературы;
- Дополнительные материалы;
- Материалы для практических занятий;
- Материалы для организации самостоятельной работы студентов;

- Контрольно-измерительные материалы;
- Результаты работ;
- Доска обсуждений;
- Блоги;
- Объявления и др.

Студент может воспользоваться этим ресурсом в случае отсутствия на занятиях, для повторения пройденного материала, для закрепления материала, для самостоятельной работы, для контроля и проверки знаний, для подготовки к практическим занятиям, для подготовки к зачету/экзамену, для общения с преподавателем, для передачи домашних, самостоятельных работ преподавателю.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» необходимо наличие аудитории с мультимедийным комплексом.

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G309, 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. 50 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 НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов»
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Международный учет и аудит»
Форма подготовки очная

г. Владивосток
2018

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	9	Круглый стол
	2 неделя			
2.	13 неделя	Подготовка к дискуссии	9	Круглый стол
	14 неделя			
3.	В течение семестра	Подготовка к практическим занятиям	18	Устный опрос, кейс-стади
4.	3 неделя	Подготовка к зачету	36	Тестирование
	6 неделя			
	9 неделя			
	12 неделя			
	15 неделя			
	18 неделя			
ИТОГО			72	

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 финансовых инструментов» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, 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 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.

**Тематика научно-практических семинаров
для обсуждения за «круглым столом»**

Круглый стол №1 «Проблемы, принципы и классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ».

Круглый стол №2 «Влияние вида срочной сделки на организацию учета производных финансовых инструментов и порядка отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ».

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 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.

Варианты конкретных ситуаций

Ситуация 1 «Учет операций с простыми финансовыми дисконтными векселями, обеспечивающими предоставленные займы (у векселедержателя)», предложенная для первой группы

Для решения данного кейса следует выполнять следующие задания:

1. Составить бухгалтерские проводки по оформлению операций с простыми финансовыми дисконтными векселями.

2. Определить срок действия простого финансового дисконтного векселя полученного.

3. Определить сумму дисконта к получению, отнести его на соответствующие источники.

4. Открыть счета: счет 58-3,1 «Финансовые вложения», субсчет первого порядка «Предоставленные займы под векселя, полученные», субсчет второго порядка «Основной долг» и счет 58-3,2, субсчет второго порядка «Доход (проценты, дисконт) к получению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

Для решения данного кейса необходимо воспользоваться следующими материалами для выполнения заданий:

1. Получен заем, выданный под простой дисконтный финансовый вексель, *вексельная сумма* которого равна номинальной стоимости – 435 000 руб. Сумма дисконта – 35 000 руб.

2. хозяйственные операции за март 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	10.03 выдан заем под полученный простой дисконтный вексель, вексельная его сумма равна номинальной стоимости: <i>а) если применяется счет 98 «Доходы будущих периодов» по учетной политике организации, то вексельная сумма формируется сразу же при получении векселя. Она складывается из:</i> - основной суммы долга - суммы дисконта к получению <i>б) если не применяется счет 98, то отражается при получении векселя лишь:</i> - основная сумма долга	? ? ?
2.	Одновременно в забалансовом учете отражены обеспечения обязательств и платежей полученных	?
3.	31.03. (ежемесячно) начислен дисконт к получению по полученному векселю за сентябрь: <i>а) если счет 98 «Доходы будущих периодов» применяется</i> <i>б) если счет 98 не применяется</i>	? ?
4.	30.04 Начислен дисконт к получению по полученному векселю за апрель <i>а) если счет 98 «Доходы будущих периодов» применяется</i> <i>б) если счет 98 не применяется</i>	? ?

5.	По истечении срока действия простого дисконтного расчетного векселя произведена его оплата по номинальной стоимости: <i>а) если счет 98 «Доходы будущих периодов» применяется (см. опер.1)</i> <i>б) если счет 98 не применяется (см. опер. 3, 6)</i>	?
6.	31.05 начислен дисконт к получению за май <i>а) если счет 98 "Доходы будущих периодов"</i> <i>б) если счет 98 не применяет</i>	?
7.	После оплаты векселя списаны обеспечения обязательств и платежей полученные из забалансового учета	?

Изучите ситуацию 1, предложенную данным кейсом, осуществите поиск ответов, используя консультационно-справочные источники, определите правильный путь ее решения, сделайте выводы и оцените методологические приемы формирования учетной информации.

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 и темам теоретической части курса дисциплины.

Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов

Тема 1. Понятие, классификация и принципы оценки финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО

1. Сформулируйте понятие финансовых инструментов.
2. Каково место финансовых инструментов в системе финансовой отчетности?
3. Назовите основные признаки классификации финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей.
4. Какими нормативными документами регулируются финансовые инструменты в российской практике учета?

5. Какими нормативными документами регулируются финансовые инструменты в международной практике учета?

6. Охарактеризуйте экономическую сущность финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей.

7. Каковы принципы оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?

8. Какова классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?

9. На каких счетах и субсчетах бухгалтерского учета отражаются финансовые инструменты?

10. Что такое хеджирование?

Тема 2. Методические подходы и проблемы учета финансовых активов

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?

Тема 3. Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента

1. Дайте определение финансовым обязательствам?
2. Что такое собственный долевым инструментом?
3. Какова классификация финансовых обязательств для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте РСБУ и МСФО?
4. Какова методика учета финансовых обязательств полученных кредитов и займов?
5. Дайте определение уставного капитала.
6. Охарактеризуйте уставный капитал как собственный долевым финансовый инструмента в аспекте бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.
7. Какова методика учета торговой кредиторской задолженности, как элемента финансовых обязательств?
8. Какова методика учета выкупа собственных акций для целей их аннулирования и перепродажи.
9. Какова методика учета изменений долевого инструмента (уставного капитала) акционерного общества, несвязанных с сокращением общего количества собственных акций или с их выкупом?
10. В чем заключаются проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента?

Тема 4. Методические особенности учета операций с векселями, как долговыми финансовыми активами и финансовыми обязательствами

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 II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов

Тема 1. Понятие, классификация и оценка производных финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО

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. Что относится к отличительным признакам производных финансовых инструментов?
5. В чем заключается влияние вида срочной сделки на организацию учета производных финансовых инструментов?
6. Охарактеризуйте зависимость организации учета от вида срочной сделки с производными финансовыми инструментами.

7. Каковы функции биржи по организации обращения производных финансовых инструментов?

8. Какими нормативными документами регулируются производные финансовые инструменты в российской практике учета?

9. Какими нормативными документами регулируются производные финансовые инструменты в международной практике учета?

10. В чем заключаются проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов?

Тема 2. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами

1. Сформулируйте понятие опционов и перечислите их виды.

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

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

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

5. В чем заключается отличие опционов на покупку и опционов на продажу?

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

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

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

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

10. Какие права и обязательства имеет покупатель (держатель) опциона на покупку?

Тема 3. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами

1. Дайте определение фьючерса как производного финансового инструмента.

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

3. 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?

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

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

6. 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?

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

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

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

10. В чем заключается отличие фьючерсов от опционов?



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов»
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Международный учет и аудит»
Форма подготовки очная

г. Владивосток
2018

Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	Знает	этические нормы поведения аудитора (профессионального бухгалтера), которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности, а также практику (в том числе судебную) разрешения этических конфликтов, публикуемую в СМИ и в профессиональных изданиях саморегулируемых аудиторских объединений
	Умеет	применять концептуальную модель принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях; выявлять и оценивать угрозы независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита и формулировать рекомендации по их устранению; применять методы анализа для целей оценки профессиональных отношений специалистов в области финансового учета, анализа и аудита
	Владеет	навыками принятия управленческих решений, связанных с применением концептуальной модели принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях навыками выявления и оценки угроз и нарушений принципов независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита; - навыками применения Кодекса этики аудиторов и правил их независимости в бухгалтерско-аудиторской деятельности
ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	методы оценки, теорию и практику формирования экономической политики (в том числе учетную политику) и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
	Умеет	применять методы оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне
	Владеет	методами и методиками оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1.	<p>Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов</p> <p>Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов</p>	ОПК-2	знает	Круглый стол (УО-4) Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
			умеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: - 10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
			владеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10, 21-30, 41-50, 61-70, 81-90
2.	<p>Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов</p> <p>Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов</p>	ПК-10	знает	Круглый стол (УО-4) Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100
			умеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100
			владеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-20, 31-40, 51-60, 71-80, 91-100

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p style="text-align: center;">ОПК-2</p> <p>готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия</p>	знает (пороговый уровень)	<p>этические нормы поведения аудитора (профессионального бухгалтера), которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности, а также практику (в том числе судебную) разрешения этических конфликтов, публикуемую в СМИ и в профессиональных изданиях саморегулируемых аудиторских объединений</p>	<p>знание современных теорий, концепций, методов и инструментов управления организациями, подразделениями, группами сотрудников; методов и принципов</p>	<p>– способность совершенствовать и развивать свой профессиональный уровень;</p> <p>– способность формировать основные положения и задачи для коллективного обсуждения результатов научной деятельности</p>
	умеет (продвинутый)	<p>применять концептуальную модель принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях; выявлять и оценивать угрозы независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита и формулировать рекомендации по их устранению; применять методы анализа для целей оценки профессиональных отношений специалистов в области финансового учета, анализа и аудита</p>	<p>умение руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия</p>	<p>– применять методы психологического воздействия на персонал с целью мотивации к выполнению поставленных задач;</p> <p>– взвешивать и анализировать угрозы независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита и формулировать рекомендации по их устранению</p>

	владеет (высокий)	<p>навыками принятия управленческих решений, связанных с применением концептуальной модели принципов этики и независимости в конкретных управленческих ситуациях</p> <p>навыками выявления и оценки угроз и нарушений принципов независимости специалистов в области финансового учета, анализа и аудита;</p> <p>навыками применения Кодекса этики аудиторов и правил их независимости в бухгалтерско-аудиторской деятельности</p>	<p>владение навыками выступления на собраниях с отчетами, докладами, критическими замечаниями и предложениями, составления планов работы научного коллектива и контроля его выполнения</p>	<p>– способность ориентироваться в различных речевых ситуациях, адекватно реализовывать свои коммуникативные намерения, вести деловую беседу, обмениваться информацией, давать оценку, вести дискуссию и участвовать в ней</p>
<p>ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне</p>	знает (пороговый уровень)	<p>методы оценки, теорию и практику формирования экономической политики (в том числе учетную политику) и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне</p>	<p>знание теории и методологии учета финансовых инструментов, а также правил отражения их в финансовой отчетности с целью оценки экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне</p>	<p>– способность критически мыслить в стандартных и нестандартных практических ситуациях;</p> <p>– способность оценить учетную политику на соответствие ее требованиям законодательства и специфики деятельности организации</p>
	умеет (продвинутый)	<p>применять методы оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне</p>	<p>умение правильно применять принципы и методики учета финансовых инструментов и отражать их в финансовой отчетности с целью оценки экономической политики и</p>	<p>– способность применять принципы и методики учета финансовых инструментов и отражать их в финансовой отчетности с целью оценки эффективности экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;</p> <p>– способность оценить</p>

			принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	эффективность основных принципов учетной политики организации бухгалтерского учета финансовых инструментов
	владеет (высокий)	методами и методиками оценки эффективности экономической политики (в том числе учетной политики) и разработки стратегических решений на микро- и макроуровне исследования	владение навыками принятия стратегических решений и качественного выполнения профессиональных задач	– способность выполнять практические действия, направленные на поиск эффективных стратегических решений; – способность принимать эффективные стратегические решения на основе глубокого анализа информации; – способность нести ответственность за принятые стратегические решения путем грамотного обоснования своих действий

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

1. У организаций, осуществивших финансовые вложения в акции и, следовательно, имеющих право на получение доходов (дивидендов), признание дивидендов производится в качестве:

- а) от основных видов деятельности
- б) прочих доходов
- в) доходов будущих периодов

2. Выплата дивидендов организацией - акционерным обществом осуществляется за счет:

- а) нераспределенной прибыли
- б) резервного капитала
- в) добавочного капитала

3. Решение АО о выплате дивидендов может быть принято после окончания предусмотренного периода в течение:

- а) 3 дней
- б) 60 дней

в) 3 месяцев

4. Начисление дивидендов к получению у организации-инвестора отражается записью:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

б) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 90-1 «Продажи», субсчет «Выручка от продаж»

в) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

5. Получение организацией-инвестором дивидендов по финансовым вложениям в акции в форме приобретения новых акций отражается записью:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам»

б) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

в) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам»

6. При получении доходов (дивидендов) от финансовых вложений в акции из-за границы у организации-инвестора составляется следующая запись:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам»

в) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

7. Начисление налога на доходы по финансовым вложениям в акции отражается записью:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

б) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит счета 51 «Расчетные счета»

в) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

8. Дивиденды облагаются налогом на прибыль по ставке 9%, если они получены:

а) от российских организаций иностранными организациями

б) от российских организаций российскими организациями и физическими лицами

в) российскими организациями от иностранных организаций

9. Начисление дивидендов организацией-эмитентом осуществляется бухгалтерской записью:

а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета 75-2,1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате дивидендов»

б) дебет счета 75-2,1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате дивидендов» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»

в) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам»

10. Получение организацией-инвестором дивидендов по финансовым вложениям в акции денежными средствами отражается у организации-инвестора записью:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам»

б) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

в) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расходам» кредит счета 90-1 «Продажи», субсчет «Выручка»

11. Признание финансовых вложений в облигации, полученных безвозмездно, оформляется следующая бухгалтерская проводка

а) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

б) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»

в) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»

12. По окончании срока обращения облигации оформлена бухгалтерская проводка на сумму задолженности эмитента по погашению номинальной их стоимости:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

в) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 51 «Расчетные счета»

13. Начисленные проценты к получению по финансовым вложениям в облигации их держателем оформляется следующей бухгалтерской записью:

а) дебет счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

14. Списание разницы между ценой приобретения облигаций и номинальной их стоимостью отражается в учете следующими бухгалтерскими записями (цена приобретения выше номинальной стоимости):

а) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

в) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

15. Признание в учете финансовых вложений в облигации, приобретенных за плату, оформляется следующей бухгалтерской записью:

а) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

б) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

в) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

16. В зависимости от порядка владения облигации могут быть:

а) именные и на предъявителя

б) с единовременной выплатой дохода и с периодической выплатой

в) краткосрочные и долгосрочные

17. На отражение продажной стоимости выпущенных краткосрочных облигаций, равной номинальной их стоимости, оформляется следующая бухгалтерская проводка:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг»

б) дебет счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг» кредит счета 51 «Расчетные счета»

в) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

18. На отражение продажной стоимости выпущенных краткосрочных облигаций, превышающей их номинальную стоимость, оформляется следующая бухгалтерская проводка:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг» - на основную сумму дохода по номинальной стоимости облигаций

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг» - на основную сумму дохода по номинальной стоимости облигаций, дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 91-1

«Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - на положительную разницу между номинальной и продажной стоимостью облигации

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг» - на продажную стоимость облигаций, дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Основной долг» - на отрицательную разницу между номинальной и продажной стоимостью облигаций

19. На отражение номинальной стоимости выпущенных долгосрочных облигаций, превышающей их продажную стоимость, оформляются следующие бухгалтерские записи:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 67-1,1 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по долгосрочным облигациям», «Основной долг» - на продажную стоимость облигаций

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 67-1,1 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по долгосрочным облигациям», «Основной долг» - на продажную стоимость облигаций, дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 67-1,1 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по долгосрочным облигациям», «Основной долг» - на отрицательную разницу между номинальной и продажной стоимостью облигаций

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 67-1,1 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по долгосрочным облигациям», «Основной долг» - на основную сумму долга по номинальной стоимости облигаций, дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - на положительную разницу между номинальной и продажной стоимостью облигаций

20. На перечисление процентов к выплате по облигационным займам (сроком 1 год) у организации – эмитента делается следующая проводка:

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66-1,2 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Начисленные проценты (дисконты) по краткосрочным облигациям»

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 66-1,2 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Начисленные проценты (дисконты) по краткосрочным облигациям»

в) дебет счета 66-1,2 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным облигациям», «Начисленные проценты (дисконты) по краткосрочным облигациям» кредит счета 51 «Расчетные счета»

21. Дата погашения (платежа) по векселю, определенная на условии «через определенное число дней от даты составления векселя» определяется:

а) расчетным путем, включая все дни не полных и полных месяцев, попадающих в период от даты его составления до определенной даты

б) по дате погашения векселя

в) по тому же числу соответствующего месяца

22. По окончании срока обращения облигации оформлена бухгалтерская проводка на сумму задолженности эмитента по погашению номинальной их стоимости:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

в) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 51 «Расчетные счета»

23. На получение простого финансового процентного векселя под выданный заем по номинальной стоимости – 200 000 руб., процент по векселю – 10% годовых, срок действия – 1 год, у векселедержателя оформляются следующие бухгалтерские записи:

а) дебет счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» кредит счета 51 «Расчетные счета» - 200 000 руб.

б) дебет счета 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по векселям полученным» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 200 000 руб.

в) дебет счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» - 200 000 руб. кредит счета 51 «Расчетные счета» - 180 000 руб., кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 20 000 руб.

24. Проценты по векселю – это:

а) доход по векселю, устанавливаемый в процентах к номинальной стоимости векселя на годовом базисе

б) доход по векселю, устанавливаемый к вексельной сумме в процентах

в) разница между покупной стоимостью векселя и стоимостью его погашения

25. На выдачу простого процентного расчетного векселя (номинальная стоимость – 100000 руб., процент по векселю – 10 %, годовых, срок действия 1 год) у векселедателя оформлены следующие бухгалтерские проводки:

а) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100 000 руб., дебет счета 20 «Основное производство» - 10 000 руб. кредит счета 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «расчеты по векселям полученным» - 110 000 руб.

б) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100 000 руб., дебет счета 20 «Основное производство» - 10 000 руб. кредит счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» - 110 000 руб.

в) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям выданным» - 100 000 руб.

26. На оплату простого процентного финансового векселя по истечении срока его действия и векселедержателя оформляются следующие бухгалтерские проводки:

а) дебет счета 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям полученным» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы»

в) дебет счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» кредит счета 51 «Расчетные счета»

27. Вексельная сумма (сумма гашения) дисконтного векселя представляет собой:

а) сумма комиссионной стоимости векселя и процентов по нему

б) номинальная стоимость векселя

в) сумма номинальной стоимости векселя и дисконта по нему

28. На оплату простого процентного расчетного векселя по истечении срока его действия у векселедателя оформляется следующая бухгалтерская запись:

а) дебет счета 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям выданным» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» кредит счета 51 «Расчетные счета»

в) дебет счета 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям выданным» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

29. Переводной вексель (тратта) определяет:

а) наличие трех участников расчетов: должника (векселедателя), плательщика по векселю (должника векселедателя) и кредитора (векселедержателя)

б) наличие трех участников расчетов: должника (покупателя) – векселедержателя, займодавца (продавцом) – векселедержателя и индоссанта, на каждого оформлена передача векселя

в) наличие двух участников расчетов: должника-векселедателя (покупателя), займодавца-векселедержателя (поставщика)

30. По факту снижения учета стоимости финансового векселя на создание резерва под его обесценение делается проводка:

а) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 58 «Финансовые вложения»

б) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» кредит счета 59 « Резервы под обесценение финансовых вложений»

в) дебет счета 59 « Резервы под обесценение финансовых вложений» кредит счета 51 «Расчетные счета»

31. К отличительным признакам производных финансовых инструментов относят:

а) использование в сделках, основанных на курсах валют, ценных бумаг и др. и позволяющих их владельцу зафиксировать благоприятную, с его точки зрения, цену на покупку (продажу)

б) использование в сделках, связанных напрямую с куплей-продажей материальных или финансовых активов

в) долгосрочные вложения в финансовые активы.

32. Опцион – это производная ценная бумага, предоставленная в форме срочного контракта и удостоверяющая право:

а) купить или продать в определенный этим документом срок, по цене, зафиксированной в нем, определенный объем базисных активов

б) купить или продать базисный актив или отказаться от сделки на протяжении предусмотренного данным документом срока по цене и объему, в нем установленных

в) осуществить соглашение обязательной будущей покупки предмета срочного контракта (базисного актива).

33. Фьючерс – это производная ценная бумага, предоставленная в форме срочного контракта и удостоверяющая право:

а) купить или продать в определенный этим документом срок, по цене, зафиксированной в нем, любые активы

б) осуществить соглашение обязательной будущей покупки предмета срочного контракта (базисного актива)

в) получить доход в связи с изменением стоимости базиса, лежащего в основе этого документа

34. Покупатель (держатель) опциона на покупку имеет:

а) право продать базисные активы и является получателем премии

б) обязательство купить базисные активы и является плательщиком премии

в) право купить базисные активы и является плательщиком премии

35. На снятие с клиентского счета суммы первоначальной маржи участником срочной сделки оформляется следующая бухгалтерская запись:

а) дебет счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»
кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

в) дебет счета 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Отклонения от первоначальной маржи» кредит счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

36. Покупатель (держатель) опциона на продажу имеет:

а) право продать базисные активы и является плательщиком премии

б) обязательство продать базисные активы и является плательщиком премии

в) обязательство купить базисные активы и является получателем премии

37. Продавец (подписчик) опциона на продажу имеет:

а) право продать базисные активы и является плательщиком премии

б) обязательство купить базисные ценные бумаги и является получателем премии

в) обязательство продать базисные активы и является плательщиком премии.

38. На списание стоимости опциона в сумме уплаченной премии на себестоимость приобретенных базисных активов (облигаций) оформляется следующая запись:

а) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

б) дебет счета 58-5 «Финансовые вложения», субсчет «Опционы» кредит счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

в) дебет счета 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги» кредит счета 58-5 «Финансовые вложения», субсчет «Опционы»

39. На оплату первоначальной маржи (соответствующей цене фьючерса) у покупателя базисных активов в условиях срочной сделки оформляется следующая бухгалтерская запись:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы» кредит счета 51 «Расчетные счета»

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

40. На отражение проигрыша покупателя базисных ценных бумаг в условиях рыночной сделки может быть оформлена следующая запись:

а) дебет счета 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Отклонение от первоначальной маржи» кредит счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

б) дебет счета 58-6 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы»

41. 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.

42. Формирование уставного капитала акционерного общества оформляется бухгалтерской проводкой:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 80 «Уставный капитал»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

в) дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» кредит счета 80 «Уставный капитал»

43. 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

44. 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) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

б) дебет счета 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
кредит счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

в) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»
кредит счета 83 «Добавочный капитал»

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

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 80 «Уставный капитал»

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

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

а) дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»

б) дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» кредит счета 83 «Добавочный капитал»

в) дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

47. Ценные бумаги относятся к активам, если это:

- а) собственный капитал акционерного общества
- б) финансовые вложения в акции, облигации
- в) облигационные займы, полученные

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

а) дебет счета 76 - 3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» кредит счета 51 «Расчетные счета»

б) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета 75-2 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов»

в) дебет счета 76 - 3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» кредит счета 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

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

а) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции» кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал»

б) дебет счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал (складочный) капитал» кредит счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции»

в) дебет счета 58-1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи, акции» кредит счета 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»

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

а) дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

б) дебет счета 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 01 «Основные средства»

в) дебет счета 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 75-1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

**Критерии выставления оценки студенту на зачете
по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
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 финансовых инструментов»

Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов

1. Сформулируйте понятие финансовых инструментов.
2. Каково место финансовых инструментов в системе финансовой отчетности?
3. Назовите основные признаки классификации финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей.
4. Какими нормативными документами регулируются финансовые инструменты в российской практике учета?
5. Какими нормативными документами регулируются финансовые инструменты в международной практике учета?
6. Охарактеризуйте экономическую сущность финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей.
7. Каковы принципы оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?
8. Какова классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности?

9. На каких счетах и субсчетах бухгалтерского учета отражаются финансовые инструменты?

10. Что такое хеджирование?

11. Сформулируйте понятие финансовых активов.

12. Какова классификация финансовых активов для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности?

13. Сформулируйте концепции финансовых активов в аспекте РСБУ и МСФО.

14. Какова оценка финансовых активов для целей бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте РСБУ и МСФО?

15. Что относится к финансовым вложениям в ценные бумаги?

16. Что относится к долевым ценным бумагам?

17. Что относится к долговым ценным бумагам?

18. Сформулируйте понятие справедливой стоимости?

19. Охарактеризуйте торговую дебиторскую задолженность, как элемент финансовых активов.

20. Что понимается под амортизированной стоимостью?

21. Дайте определение финансовым обязательствам?

22. Что такое собственный долевым инструмент?

23. Какова классификация финансовых обязательств для целей бухгалтерского финансов учета и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте РСБУ и МСФО?

24. Какова методика учета финансовых обязательств полученных кредитов и займов?

25. Дайте определение уставного капитала.

26. Охарактеризуйте уставный капитал как собственный долевым финансовый инструмент в аспекте бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

27. Какова методика учета торговой кредиторской задолженности, как элемента финансовых обязательств?

28. Какова методика учета выкупа собственных акций для целей их аннулирования и перепродажи.

29. Какова методика учета изменений долевого инструмента (уставного капитала) акционерного общества, несвязанных с сокращением общего количества собственных акций или с их выкупом?

30. В чем заключаются проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента?

31. Сформулируйте понятие векселя.

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

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

34. Сформулируйте понятие векселедателя и векселедержателя.

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

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

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

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

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

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

Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов

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. Что относится к отличительным признакам производных финансовых инструментов?
5. В чем заключается влияние вида срочной сделки на организацию учета производных финансовых инструментов?
6. Охарактеризуйте зависимость организации учета от вида срочной сделки с производными финансовыми инструментами.
7. Каковы функции биржи по организации обращения производных финансовых инструментов?
8. Какими нормативными документами регулируются производные финансовые инструменты в российской практике учета?
9. Какими нормативными документами регулируются производные финансовые инструменты в международной практике учета?
10. В чем заключаются проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов?
11. Сформулируйте понятие опционов и перечислите их виды.
12. В чем заключаются особенности опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки?
13. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона с применением обособленного счета «Опционы»?
14. Какова методика учета операций с «опционами на покупку» у держателей (покупателей) опциона без применения обособленного счета «Опционы»?

15. В чем заключается отличие опционов на покупку и опционов на продажу?

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

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

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

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

20. Какие права и обязательства имеет покупатель (держатель) опциона на покупку?

21. Дайте определение фьючерса как производного финансового инструмента.

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

23. 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?

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

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

26. 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?

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

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

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

30. 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 финансовых инструментов»

Практическое занятие № 1 Понятие, классификация и принципы оценки финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО

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

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

- идентификация финансовых инструментов как сложного объекта бухгалтерского финансового учета и определение их места и результатов, связанных с их деятельностью в системе финансовой отчетности.

- экономическая сущность и основные признаки классификации финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей, отражающих финансовые факты хозяйственной жизни.

2. Дискуссия: «Проблемы, принципы и классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ.

Практическое занятие № 2. Методические подходы и проблемы бухгалтерского учета финансовых активов

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

1. Изучение элементов финансовых активов, как объектов бухгалтерского учета.

2. Признание в учете финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции).

3. Учет последующей переоценки финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции) (по справедливой стоимости) и порядок отражения ее результатов в учете.

4. Необходимость создания резерва под обесценение вложений в долевые финансовые инструменты, учет и оценка их списания при выбытии;

5. Особенности отражения в учете движения финансовых вложений в долговые инструменты (облигации, депозитные сертификаты, в предоставленные займы).

6. Учет последующей переоценки финансовых вложений в долговые инструменты (по справедливой и амортизированной стоимости), и порядок отражения ее результатов в учете.

7. Бухгалтерский учет торговой дебиторской задолженности, ее переоценки (по амортизированной стоимости), отражения ее результатов, резервирования и списания.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы и проблемы бухгалтерского учета финансовых активов».

Практическое занятие № 3. Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента

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

1. Изучение элементов финансовых обязательств, как объектов бухгалтерского учета.

2. Признание и оценка в учете финансовых обязательств в долговые инструменты (выпуск облигаций), порядок отражения в учете результатов их последующей переоценки по справедливой и амортизированной стоимости).

3. Учет полученных кредитов банков и займов у других организаций, порядок отражения в учете результатов их последующей переоценки по амортизированной стоимости.

4. Бухгалтерский учет торговой кредиторской задолженности, порядок отражения в учете результатов ее последующей переоценки (по амортизированной стоимости).

5. Изучение понятия уставного капитала как собственного долевого финансового инструмента в аспекте бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

6. Учет формирования собственного долевого инструмента акционерных обществ.

7. Учет выкупа собственных акций для целей их аннулирования и перепродажи.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента».

Практическое занятие № 4. Методические особенности учета операций с векселями, как финансовыми активами (долговыми инструментами) и финансовыми обязательствами

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

1. Изучение понятия векселя и его классификационных признаков как объекта бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.

2. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) коммерческими (расчетными) векселями у векселедателя (покупателя ТМЦ и услуг).

3. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) коммерческими (расчетными) векселями у векселедержателя (их поставщика).

4. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) финансовыми векселями у векселедателя (заемщика).

5. Бухгалтерский учет операций с простыми (дисконтными, процентными) финансовыми векселями у векселедержателя (их займодателя).

6. Бухгалтерский учет операций по приобретению векселей в банке и у третьих лиц.

7. Особенности учета операций с переводными расчетными и финансовыми векселями.

8. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические особенности учета операций с векселями, как долговыми финансовыми активами и финансовыми обязательствами».

Практическое занятие № 5 Понятие, классификация и оценка производных финансовых инструментов в аспекте РСБУ и МСФО

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

1. Закрепление лекционного материала по следующим проблемным вопросам:

– Идентификационная характеристика производных финансовых инструментов, как объектов бухгалтерского (финансового) учета и определение их места и результатов, связанных с их деятельностью в системе финансовой отчетности;

– Классификация производных финансовых инструментов для целей формирования учетных и отчетных показателей, отражающих финансовые

факты хозяйственной жизни.

2. Дискуссия: Влияние вида срочной сделки на организацию учета производных финансовых инструментов и порядка отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ.

Практическое занятие № 6 Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами

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

1. Изучение особенностей и видов опционов, как производных финансовых инструментов в разрезе противоположных участников срочной сделки.

2. Бухгалтерский учет операций с «опционами на покупку» у держателя (покупателя) опциона, как с применением обособленного счета «Опционы», так и без него с применением счетов финансовых результатов.

3. Бухгалтерский учет операций с «опционами на покупку» у продавца (подписчика) опциона.

4. Особенности учета операций с «опционами на продажу» у держателя (покупателя) опциона, как с применением обособленного счета «Опционы», так и без него с применением счетов финансовых результатов.

5. Учет операций с «опционами на продажу» у продавца (подписчика) опциона.

6. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами».

Практическое занятие № 7. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами

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

1. Особенности фьючерсов, как производных финансовых инструментов.

2. Методические подходы к учету операций с фьючерсами у покупателей базисных активов, в условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки (с применением счетов доходов и расходов будущих периодов и текущих финансовых результатов).

3. Методические подходы к учету операций с фьючерсами у продавцов базисных активов, в условиях исполнения срочного контракта по цене сделки и досрочного закрытия контракта по текущей цене сделки (с применением счетов доходов и расходов будущих периодов и текущих финансовых результатов).

4. Особенности учета операций с поставочными и расчетными фьючерсами.

5. Решение ситуационных задач (кейс-стади) по теме «Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами».

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 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.

Ситуационные задачи

по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов»

Раздел I. Методологические и практические аспекты бухгалтерского учета финансовых инструментов

Тема 2. Методические подходы и проблемы учета финансовых активов

1. Составьте бухгалтерские проводки за январь-март 20__г. по учету дооценки финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции).

2. Составьте бухгалтерские проводки за январь-март 20__г. по учету уценки финансовых вложений в долевые инструменты других организаций (акции).

3. Произведите расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета:

а) постоянные налоговые активы, исчисленные от постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль;

б) постоянные налоговые обязательства, исчисленные от постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль.

4. Определите первоначальную стоимость финансовых вложений на 1 января, на 1 февраля, на 1 марта 20__ г.

Материалы для выполнения задания

1. Сальдо по синтетическим счетам бухгалтерского учета на 01.11.20__ г.

	На 31.12.20__ г.	На 31.01.20__ г.	На 28.02.20__ г.
51 «Расчетные счета»	100 000 руб.	267 000 руб.	150 000 руб.
58-1,1 «Финансовые вложения», субсчет «Краткосрочные финансовые вложения в акции» 100 акций «А» в сумме:	15 000 руб.	15 500 руб.	15 300 руб.

2. По учетной политике организации указывается, что переоценка (корректировка) финансовых вложений проводится ежемесячно

3. Курсы котировок акций «А» за январь-март 20__ г.

31.12.20__ г. – 150 руб.	28.02.20__ г. – 153 руб.
31.01.20__ г. – 155 руб.	31.03.20__ г. – 151 руб.

4. хозяйственные операции за ноябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	На 31 января 20__ г. отражены результаты переоценки акций «А» (см. материалы для выполнения задания п.1, 3)	?
2.	Отражен постоянный налоговый актив, исчисленный от суммы постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу (см. опер. 1). Сумму определить	?
3.	На 28 февраля 20__ г. отражены результаты переоценки акций «А» (см. материалы для выполнения задания п.1, 3)	?
4.	Отражено постоянное налоговое обязательство, исчисленное от суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль (см. опер. 3)	?
5.	Перечислен платеж по постоянному налоговому обязательству (см.	

	опер. 4)	?
6.	На 31 марта 20__ г. отражены результаты переоценки акций «А» (см. материалы для выполнения задания п.1, 3)	?
7.	Отражено постоянное налоговое обязательство, исчисленное от суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль (см. опер. 6)	?
8.	Перечислен платеж по постоянному налоговому обязательству (см. опер. 7)	?

Тема 3. Методические подходы и проблемы учета финансовых обязательств и собственного долевого инструмента

1. Составьте бухгалтерские проводки по приобретению долгосрочных облигаций.

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

3. Составьте бухгалтерские записи по погашению долгосрочных 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 1.07.20__ г.:

51«Расчетные счета» – 750 000 руб.

2. Выписка из приказа об учетной политике организации:

– 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 списывается равными долями на конечный финансовый результат в момент выплаты процентов по ним.

3. 31 марта 20_г. приобретены облигации номинальной стоимостью 200 000 руб. (200 облигаций по 1000 руб. за 1 облигацию), сроком обращения 2 года, под 15% годовых. Число процентных выплат – 2 раза в год. Облигации признаны в учете по первоначальной (покупной) стоимости:

- а) равной номинальной стоимости – 200 000 руб.;
- б) выше номинальной стоимости – 240 000 руб.;
- в) ниже номинальной стоимости – 180 000 руб.

4. Хозяйственные операции за два года с 31.03 текущего 20_ г.года по 31.03 следующего 20_ года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Цена приобретения (первоначальная стоимость)		
		а) равна номиналу	б) выше номинала	в) ниже номинала
1	2	3	4	5
1.	а) 31 марта текущего года перечислены денежные средства в оплату облигаций (См. материалы задания) б) Одновременно приняты к учету приобретенные за плату облигации (См. материалы задания)	?	?	?
2.	Через полгода 30 сентября текущего года начислены проценты по облигациям при условии, что:			
	а) цена приобретения облигации равна номинальной стоимости (сумму определить) б) цена приобретения облигации выше	?	?	?

	<p>номинальной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определена и отражена доля прямой амортизации и (списана со счета 58-2,2 и отнесена к общей сумме начисленных процентов) (сумму определить); – отражена остальная часть причитающихся за полгода процентов после вычета доли амортизации (и отнесена на доходы) (сумму определить) <p>в) цена приобретения облигации ниже номинальной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определена доля обратной амортизации (и отнесена на увеличение первоначальной стоимости облигаций, учитываемой на счете 58-2,2 и на увеличение прочих доходов) (сумму определить) <p>-начислены проценты к получению (суммы определить)</p>	?	?	?
3.	Получены инвестором проценты по облигациям за первые полгода владения облигациями (во всех трех вариантах)	?	?	?
4.	<p>Начислены проценты по облигациям с учетом выявленных долей амортизации за последующие два полугодия владения ими. Оформлены бухгалтерские проводки 31 марта текущего года и 30 сентября следующего года владения облигациями. Из методических соображений оформить записи на общие суммы за два полугодия, для чего повторить проводки, приведенные в п. 2 (а.б.в). Условия те же:</p> <p>а) цена приобретения облигации равна номинальной стоимости (сумму определить)</p> <p>б) цена приобретения облигации выше номинальной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определена и отражена доля прямой амортизации и (списана со счета 58-2,2 и отнесена к общей сумме начисленных процентов) (сумму определить); – отражена остальная часть причитающихся за полгода процентов после вычета доли амортизации (и отнесена на доходы) (сумму определить) <p>в) цена приобретения облигации ниже номинальной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определена доля обратной амортизации (и отнесена на увеличение первоначальной стоимости облигаций, учитываемой на счете 58-2,2 и на увеличение прочих доходов) (сумму определить) <p>- начислены проценты к получению (суммы определить)</p>	?	?	?

5.	Получены инвестором проценты по облигациям за второе и третье полугодие владения облигациями (во всех трех вариантах)			
6	По окончании срока обращения долгосрочных облигаций 31 марта следующего года начислена сумма задолженности эмитента по выплате инвестору (покупателю) денежных средств:			
	6.1 на номинальную стоимость 6.2 на сумму начисленных процентов, приходящихся на последнее (четвертое) полугодие владения облигациями			
7	Списаны погашенные долгосрочные облигации по учетной (первоначальной) стоимости	?	?	?
8	Получены денежные средства в оплату погашенных облигаций: а) номинальная стоимость б) проценты, приходящиеся на последнее (четвертое) полугодие владения облигациями	?	?	?
8	Выявлен финансовый результат от операций с долгосрочными облигациями (см. опер. 6, 7) а, б, в) прочие доходы	?	?	?

Тема 4. Методические особенности учета операций с векселями, как долговыми финансовыми активами и финансовыми обязательствами

1. Составьте бухгалтерские проводки по оформлению операций с простыми расчетными процентными векселями, полученными за май-июнь месяц.

2. Определите срок действия векселя и дату его погашения.

3. Определите сумму процента к получению и отнесите её на доходы отчетного месяца.

4. Откройте счета: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Векселя полученные», 98 «Доходы будущих периодов», 76 «Расчеты с разными дебиторами и

9.	30 июня 20__ г. по истечении срока действия простого расчетного процентного векселя произведена его оплата. Сумму определить (<i>материалы для выполнения задания п. 3</i>)	
10.	Отражен налог на добавленную стоимость принятый к возмещению (см. опер. 1)	
11.	В забалансовом учете списывается оплаченный вексель, ранее полученный от векселедателя (см. опер. 6)	

Раздел II. Теоретические аспекты и проблемы организации бухгалтерского учета производных финансовых инструментов

Тема 2. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с опционами как с производными финансовыми инструментами

1. Составьте бухгалтерские проводки по оформлению операций с опционами как производной ценной бумаги или финансового инструмента срочной сделки на покупку у продавца (подписчика).

2. Рассчитайте сумму премии от срочной сделки к получению.

3. Определите благоприятный курс базисных ценных бумаг (облигаций) для покупателя опциона на покупку или нет.

а) если – «да», то продавец опциона на покупку исполняет свои обязательства по продаже базисных ценных бумаг и оформляет бухгалтерские записи на продажу базисных ценных бумаг.

б) если – «нет», то бухгалтерские проводки не составляются.

Материалы для выполнения задания

1. 1 сентября 20__ г. заключен опционный контракт на покупку облигаций между покупателями (держателями) опциона, намеривающимися в будущем купить ценные бумаги (облигации) и продавцом (подписчиком) опциона, обязующимся продать ценные бумаги (облигации) в будущем в количестве и по цене опционного контракта.

Размер опциона – 100 облигаций по цене 1 000 руб. за 1 облигацию. Цена опциона (премия) – 10 % от суммы срочной сделки. Срок исполнения опциона 30 ноября 20__ г.

2. На 31 августа на балансе организации продавца (подписчика) опциона на покупку значилось 200 облигаций по учетной цене 900 руб. за 1 облигацию.

3. 30 ноября 20 __ г. на дату исполнения опциона курс облигаций составил: а) 1 090 руб.

б) 950 руб.

4. Отрадите информацию на бухгалтерских счетах у продавца (подписчика) «опциона на покупку».

5. хозяйственные операции за сентябрь-ноябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<i>При благоприятном курсе базисных ценных бумаг (облигаций) для покупателя (держателя) опциона на покупку</i>	
1.1	01 сентября 20__ г. заключен опционный контракт на покупку по цене опциона (премии)	?
1.2	Одновременно получена от покупателя опциона премия	?
1.3	30 ноября 20__ г. продавец опциона на покупку исполняет свои обязательства по продаже базисных ценных бумаг	?
1.4	Поступили платежи в оплату облигаций по цене срочной сделки	?
1.5	Списаны ценные бумаги (облигации), значащиеся на балансе продавца опциона на покупку по учетной цене	?
1.6	Выявлен конечный финансовый результат от операций с опционом. Сумму определить.	?
2.	<i>При неблагоприятном курсе базисных ценных бумаг (облигаций) для покупателя (держателя) опциона на покупку</i>	
2.1	01 сентября 20__ г. заключен опционный контракт на покупку по цене опциона (премии)	?
2.2	Одновременно получена от покупателя опциона премия	?
2.3	30 ноября 20__ г. покупатель опциона на покупку не исполняет контракт, следовательно, у продавца опциона на покупку на продажу ценных бумаг (облигаций) проводка не составляется	?

Тема 3. Методические подходы к организации бухгалтерского учета операций с фьючерсами как с производными финансовыми инструментами

1. Составьте бухгалтерские проводки по учету отклонений от первоначальной маржи у покупателя базисных ценных бумаг, при условии исполнения контракта по цене сделки.

2. Откройте счета: счет 58-5 «Финансовые вложения», субсчет «Фьючерсы», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 97-1 «Расходы будущих периодов», субсчет «Отрицательное отклонение от первоначальной маржи», счет 98-5 «Доходы будущих периодов», субсчет «Отклонения от первоначальной маржи».

Материалы для выполнения задания:

1. Между покупателем и продавцом подписан фьючерсный контракт на поставку облигаций в размере контрактной стоимости 10 000 руб. (10 обл. × 1000 руб.). Первоначальная маржа – 10% от контрактной стоимости равна 1000 рублей контракта. Фьючерсный контракт заключен в феврале, а в апреле – срок исполнения.

2. По учетной политике организации в рабочем плене счетов предусмотрены счета 58-2,3 – «Финансовые вложения», субсчет 2 «Долговые ценные бумаги», субсчет второго порядка «3» «Затраты по приобретению долгосрочных облигаций», 58-2,1 – «Финансовые вложения», субсчет 2 «Долговые ценные бумаги», субсчет второго порядка «1» «Долгосрочные финансовые вложения в облигации».

3. Хозяйственные ситуации за февраль 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной ситуации	Сумма, руб.
1	2	3
1.	01.02 произведена оплата первоначальной маржи (первоначальная маржа соответствует цене фьючерса)	?
2.1.	02.02 на закрытие первого дня торгов цена облигации снизилась до 980 руб. за 1 облигацию. На основании выписки с клиентского (маржевого) счета отражается <i>проигрыш</i> покупателя	?
2.2.	Расчетная палата требует донесения от покупателя отрицательной вариационной маржи (т.к. первоначальная маржа должна быть неизменной)	?

3.1.	03.02 на закрытие второго дня торгов цена облигации составила 970 руб. за 1 облигацию. На основании выписки с клиентского (маржевого) счета отражается <i>проигрыш</i> покупателя	?
3.2.	Расчетная палата требует донесения от покупателя отрицательной вариационной маржи	?
4.1.	04.02 на закрытие третьего дня торгов цена одной облигации составила 985 руб. На основании выписки с клиентского (маржевого) счета отражается <i>выигрыш</i> покупателя	?
4.2.	Покупатель снимает положительную вариационную маржу, т.к. первоначальная маржа должна быть неизменна	?
5.	05.02 покупатель закрывает фьючерсный контракт и покупает базисные ценные бумаги (облигации) <i>по цене сделки</i>	?
6.	Отражаются затраты по приобретению	?
7.	После закрытия срочной сделки приобретением базисного актива (облигаций) закрываются счета 97-1 и 98-5	?
8.	Оплачиваются услуги расчетной палаты – 0,1% от контрактной стоимости и относятся на себестоимость приобретения базисных ценных бумаг (облигаций)	?
9.	Признаны в учете облигации в качестве финансовых вложений	?
10.	Покупателю фьючерса возвращается с клиентского счета первоначальная маржа	?

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляются 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.

Тематика научно-практических семинаров для обсуждения за «круглым столом»

Круглый стол №1 «Проблемы, принципы и классификация оценки финансовых инструментов для обобщения информации в текущем бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ».

Круглый стол №2 «Влияние вида срочной сделки на организацию учета производных финансовых инструментов и порядка отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности в аспекте МСФО и РСБУ».

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.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

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

Текущая аттестация по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых инструментов» проводится в форме контрольных мероприятий

(собеседование (устный опрос), дискуссия) 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 финансовых инструментов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Вид промежуточной аттестации – зачет (3 семестр), 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 финансовых инструментов»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
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.