МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Е.Н. Астанкова
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

СД.В.5.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника – экономист
Форма обучения: очная
Курс 3 семестр 6

Тихорецк
2013

1. Цели и задачи освоения дисциплины

В последнее время роль и значение рынка ценных бумаг существенно возрастают: повышаются объемы финансовых средств, привлеченных на различные рынки государственных и негосударственных ценных бумаг, увеличивается количество участников рынка, внедряются новые виды финансовых инструментов и операций с ними; постоянно совершенствуется законодательство. В такой ситуации крайне значима роль бухгалтерского учета и анализа операций с ценными бумагами, как важной составляющей финансовой и налоговой политики предприятия.

Цель дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценных бумаг» состоит в изуче- нии основных инструментов фондового рынка, методов учета и анализа опера- ций по выпуску, движению и погашению различных видов ценных бумаг, а также в развитии практических навыков по организации ведения учета и прове- дения анализа операций с ценными бумагами.

Задачи дисциплины:

— закрепить знания, полученные со студентами в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Рынок ценных бумаг», «Статистика».

— рассмотреть со студентами сущность и классификацию ценных бумаг;

— исследовать со студентами нормативную базу бухгалтерского учета финансовых вложений;

— ознакомить студентов с принципами и методами учета ценных бумаг в организациях и у профессиональных участников фондового рынка;

— изучить со студентами основные методики анализа операций с ценными бумагами;

— нацелить студентов на творческое мышление.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО

Курс базируется на знаниях и умениях, полученных студентами при изучении следующих дисциплин: «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Аудит», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Рынок ценных бумаг», «Статистика», «Финансы предприятий».

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

По результатам изучения дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» студент

1) должен знать:

— основные аспекты учета ценных бумаг;

— основные методики анализа ценных бумаг;

— современное законодательство, нормативные и методические документы, регулирующие обращение ценных бумаг.

2) должен уметь:

— свободно оперировать основными понятиями курса;

— отражать в бухгалтерском учете операции с ценными бумагами в соответствии с требованиями законодательства;

— анализировать операции с ценными бумагами;

— работать с научной, учебной и периодической литературой по вопросам учета и анализа операций с ценными бумагами;

— использовать полученные знания в своей учебной, профессиональной и научной деятельности.

3) приобрести навыки:

— давать правовую оценку законности и правильности отражения в учете и отчетности операций, совершаемым с ценными бумагами;

— оценивать эффективность операций с ценными бумагами;

— определять финансовый результат по операциям с ценными бумагами.

4. Содержание и структура дисциплины

4.1. Содержание разделов дисциплины

Таблица 1

Содержание дисциплины

№	Наименование раздела	Содержание раздела
1	2	3
1.	Ценные бумаги: сущность и клас- сификация	Понятие и классификация финансовых вложений в Российской Федерации. Первичные документы и регистры бух- галтерского учета операций с ценными бумагами. Определение финансовых вложений в Международных стандартах бухгалтерского учета и финансовой от- четности. Особенности ведения опера- ций с ценными бумагами. Учетная по- литика организации в части ведения учета операций с ценными бумагами. Особенности налогообложения опера- ций с ценными бумагами. Виды оценки ценных бумаг, используемые в бухгал- терском учете и экономическом анализе.
2.	Учет операций с акциями у эмитента	Операции по учету формирования уставного капитала акционерного обще- ства. Учет операций по увеличению и по уменьшению уставного капитала. Учет операций по выкупу собственных акций, их продаже и аннулированию. Учет и налогообложение дивидендов.
3.	Учет операций с акциями у инвесто- ра	Бухгалтерский учет финансовых вложе- ний в акции. Документальное оформле- ние операций с акциями. Учет доходов в виде дивидендов. Списание акций с ба- ланса инвестора.
4.	Учет операций с облигациями	Классификация облигаций. Учет облига- ций у эмитента. Синтетический и анали- тический учет операций с облигациями у инвестора. Особенности учета опера- ций с купонными и бескупонными об- лигациями. Учет операций по списанию облигаций с баланса. Особенности учета накопленного купонного дохода.

Окончание табл. 1

1	2	3
5.	Учет операций с векселями	Классификация векселей. Учет расчетов с применением векселей, оформляющих отсрочку платежа. Учет финансовых вложений в векселя. Особенности учета операций с переводными векселями. Учет операций по выбытию векселей.
6.	Отражение финансовых вложений и операций с ценными бумагами в бухгалтерской и статистической отчетности	Отражение информации о финансовых вложениях в форме №1 «Бухгалтерский баланс». Порядок отражения данных об операциях с ценными бумагами в фор- ме №2 «Отчет о прибылях и убытках». Отражение оценочных резервов и изме- нений собственного капитала в результа- те операций с ценными бумагами в фор- ме №3 «Отчет об изменениях капитала». Отражение движения денежных средств по финансовым вложениям и операциям с ценными бумагами в форме №4 «Отчет о движении денежных средств». Порядок формирования показателей раздела «Финансовые вложения» в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балан- су». Отражение сведений об операциях с финансовыми вложениями и ценными бумагами в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Порядок формирования показателей формы № П-2 «Сведения об инвестициях».
7.	Анализ операций с ценными бумагами	Анализ качественных параметров акций: прибыль на акцию, коэффициент выпла- ты дивидендов, коэффициент реинве- стирования прибыли, дивидендный до- ход, коэффициент котировки акции. Анализ разводненной прибыли на ак- цию. Анализ качественных параметров облигации: курс облигации, доходность текущая, доходность при погашении, доходность после купонной выплаты, доходность текущая для продав- ца/покупателя. Анализ векселей полу- ченных. Анализ векселей выданных.

4.2. Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			СРС
			Л	ПЗ	КСР	
1.	Ценные бумаги: сущность и классификация	12	4	4		4
2.	Учет операций с акциями у эмитента	8	2	2		4
3.	Учет операций с акциями у инвестора	9	2	2		5
4.	Учет операций с облигациями	9	2	2		5
5.	Учет операций с векселями	9	2	2		5
6.	Отражение финансовых вложений и операций с ценными бумагами в бухгалтерской и статистической отчетности	10	4	2		4
7.	Анализ операций с ценными бумагами	9	2	2		5
	Итого	66	**18**	**16**		**32**

4.3. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся в форме коллоквиумов. На основе лекционного материала, а также изучения рекомендуемых законодательно-нормативных источников и учебной литературы студентам следует ответить на следующие контрольные вопросы и решить задачи по разделам дисциплины:

Раздел 1 «Ценные бумаги: сущность и классификация»

Вопросы к семинару:

1. Сущность и понятие ценной бумаги.
2. Права, удостоверяемые ценной бумагой
3. Классификация ценных бумаг.
4. Законодательное регулирование ценных бумаг в РФ.
5. Оценка ценных бумаг.
6. Налогообложение операций с ценными бумагами

Темы докладов:

1. Чек
2. Фьючерс
3. Акция
4. Облигация
5. Вексель
6. Депозитный и сберегательный сертификат
7. Опцион
8. Особенности определения сущности финансовых вложений в российской и международной практике

Раздел 2 «Учет операций с акциями у эмитента»

Вопросы к семинару:

1. Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ.
2. Порядок формирования уставного капитала.
3. Учет операций по увеличению уставного капитала.
4. Учет операций по уменьшению уставного капитала.
5. Учет операций по выкупу собственных акций.
6. Учет и налогообложение дивидендов.
7. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.

Задачи:

Задача 1

15 января зарегистрированы учредительные документы ОАО «Крона», согласно которым величина уставного капитала составляет 500 000 руб. Один из его учредителей ООО «Мир» 25 января внес в счет вклада в уставный капитал две облигации ОАО «Орион», номинальной стоимостью каждой 50 000 руб. На основании оценки независимого оценщика учредители АО оценили облигации в 90 000 руб. Стоимость облигации составляет весь вклад ООО «Мир».

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 2

По решению совета директоров ОАО в мае приобретает у своих акционеров 100 собственных акций, номинальной стоимостью 500 руб. каждая, по рыночной цене 490 руб. за акцию. Оплата производится наличными денежными средствами из кассы организации. В декабре акции продаются по рыночной стоимости 510 руб.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 3

Общим собранием акционеров принято решение об увеличении уставного каптала за счет выпуска дополнительных акций, которые размещаются путем подписки. Номинальная стоимость одной акции составляет 2000 руб., а цена размещения — 2200 руб. В мае поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки. Всего было выпущено 1000 акций, которые полностью размещены. В июле зарегистрированы изменения в уставе АО в связи с увеличением уставного капитала путем выпуска дополнительных акций.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 4

21 мая поступила оплата на расчетный счет за дополнительные акции, размещаемые путем подписки, в сумме 525 000 руб. Номинальная стоимость акций составляет 1000 руб., а цена размещения — 1050 руб. Всего выпущено 500 акций, которые были полностью размещены. 27 мая зарегистрированы изменения в уставе АО в связи с увеличением уставного капитала путем выпуска дополнительных акций.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 5

Общим собранием акционеров принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения 100 собственных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая в целях их аннулирования. Фактические расходы на приобретение составили 950 руб. за акцию. Выплаты осуществлены: 5000 руб. — из кассы, остальные — с расчетного счета. Приобретенные акции погашены (аннулированы) при их приобретении.

Составьте корреспонденцию счетов.

Раздел 3 «Учет операций с акциями у инвестора»

Вопросы к семинару:

1. Учет поступления акций.
2. Формирование первоначальной стоимости акций.
3. Документальное оформление операций с акциями.
4. Учет дохода в виде дивидендов.

5. Учет резерва под обесценение ценных бумаг.
6. Списание акций с баланса инвестора.
7. Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Задачи:

Задача 1

ОАО «Весна» по состоянию на 1 июня имело на балансе обыкновенные акции ОАО «Дельта» в количестве 100 штук на сумму 12 000 руб. В течение месяца ОАО «Весна» приобрело акции ОАО «Дельта» этого же выпуска: 5 июня — 40 шт. по цене 110 руб. каждая, 12 июня — 60 шт. по цене 105 руб. каждая и 25 июня — 20 шт. по 100 руб. каждая. Согласно учетной политике при выбытии акции оцениваются по способу ФИФО.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 2

При учреждении ЗАО организацией в качестве вклада в уставный капитал переданы материалы балансовой стоимостью 1000 руб., учредителями эти ресурсы были оценены в 1200 (800) руб., т.е. организации были выданы акции номинальной стоимостью 1200 (800) руб.

Как отразится эта операция у инвестора?

Задача 3

ОАО «Уникс» приобретает за счет собственных средств финансовые вложения в виде 10 акций через посредника. Стоимость акций 12 000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 500 руб., в т.ч. НДС. Имеется счет-фактура на оказание консультационных услуг в сумме 120 руб., в т.ч. НДС. Приобретенные ценные бумаги приняты на учет инвестора. Оплата акций произведена с расчетного счета.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 4

12 мая ООО «Омега» внесло в счет вклада в уставный ЗАО «Сигма» станок, первоначальная стоимость которого составила 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 руб. 12 мая ООО «Омега» получило 100 обыкновенных документарных акций ЗАО «Сигма» номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 5

17 апреля ЗАО «Степ» получен в банке кредит путем зачисления на расчетный счет в сумме 150 000 руб. 18 апреля путем списания денежных средств с расчетного счета эта сумма направлена на приобретение акций ОАО «Берта». Согласно выписке, соответствующая запись в реестре была произведена 30 апреля. Согласно условиям договора, срок возврата кредита — 18 июня, на сумму

полученного кредита начисляются проценты в размере 20% годовых с оплатой не позднее 25 числа каждого месяца.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Раздел 4 «Учет операций с облигациями»

Вопросы к семинару:

1. Классификация облигаций.
2. Учет облигационного займа.
3. Учет операций с облигациями у инвестора.
4. Учет операций с облигациями, купленными по цене ниже или выше их номинальной стоимости.
5. Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода.
6. Учет операций по списанию облигаций с баланса.

Задачи:

Задача 1

Организация приобрела 3 октября 2011 г. дисконтную муниципальную облигацию за 1 850 000 руб. Первичное размещение облигации состоялось 4 февраля 2011 г., номинал облигации — 2 000 000 руб., дата погашения 4 февраля 2012 года, первичное размещение произошло по цене 1 600 000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

12 августа 2011г. организация выпустила купонную облигацию. Срок ее обращения — 1,5 года, номинальная стоимость — 1000 руб., купонная процентная ставка по ней — 30% годовых от ее номинальной стоимости. Количество купонов — 3, т.е. периодичность выплат по купонам раз в полгода. Дата выплаты купонного дохода — последний календарный день каждого купонного периода.

Определите финансовый результат и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

3 марта ЗАО приобрело 100 облигаций по цене 1500 руб. за штуку. Номинальная стоимость каждой облигации — 2000 руб. Облигации обращаются на организованном рынке ценных бумаг. По данным организатора торговли рыночная цена облигаций на конец первого квартала на организованном рынке ценных бумаг составила 1600 руб. за штуку. Согласно учетной политике, переоценка финансовых вложений производится ежеквартально.

Определите финансовый результат и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4

ООО «Титан» продало 50 облигаций по цене 700 руб. каждая. Денежные средства от покупателя зачислены на расчетный счет. Сумма вознаграждения, начисленная и уплаченная посреднику, с участием которого были проданы облигации, составила 2360 руб., в том числе НДС. Все операции по продаже облигаций совершены 15 апреля. По состоянию на 31 марта эти облигации были оценены по текущей рыночной стоимости 675 руб. за штуку, по которой они были отражены в учете на дату продажи.

Составьте корреспонденцию счетов по отражению хозяйственных операций у продавца.

Задача 5

В октябре 2009 г. ОАО полностью разместило облигационный заем на сумму 2 000 000 руб. со сроком погашения 30 сентября 2011 г. Номинальная стоимость одной облигации — 2000 руб. Размещение проводилось по номинальной стоимости. Условиями выпуска предусмотрена ежеквартальная выплата процентов по облигациям из расчета 10% годовых от номинальной стоимости облигаций. 30 сентября 2011 г. все облигации погашены.

Определите финансовый результат и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Раздел 5 «Учет операций с векселями»

Вопросы к семинару:

1. Классификация векселей для целей бухгалтерского учета.
2. Учет операций с собственными векселями
3. Учет операций с векселями третьих лиц
4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по протесту векселя.

Задачи:

Задача 1

Организация 04.03.2011 г. в оплату товара стоимостью 90 000 руб. выдала собственный вексель номиналом 100 000 руб. со сроком платежа «по предъявлении», но не ранее 10.07.2011 г.; вексель предъявлен к оплате в срок.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета у продавца и покупателя.

Задача 2

ОАО «Лотос» приобрело 26 июня 2011 г. вексель Сбербанка России за 160 000 руб. Номинальная стоимость векселя составляет 200 000 руб. Срок погашения векселя 24 октября 2011 г. (120 дней).

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 3

ОАО «Миф» имеет на балансе вексель третьего лица номинальной стоимостью 100 000 руб., первоначальная стоимость векселя составляет 95 000 руб. Данная организация имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком ценностей в сумме 96 000 руб., в т.ч. НДС. В оплату задолженности поставщику ценностей выдан вексель.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета у векселедержателя.

Задача 4

5 октября, в соответствии с договором купли-продажи, заключенным с ООО «Альфа», на склад ООО «Бостон» поступила партия материалов на сумму 59 000 руб., в том числе НДС. В соответствии с дополнительным соглашением 10 октября в счет погашения задолженности за материалы ООО «Альфа» передан ООО «Бостон» вексель «третьего лица», первоначальная стоимость которого 60 000 руб., а номинальная — 65 000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5

27 августа ЗАО «Альфа» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 354 000 руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС — по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. 8 августа покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 365 000 руб. 18 августа ЗАО «Альфа» передает вексель по индоссаменту банку, получая взамен деньги на сумму 355 000 руб.

Составьте корреспонденцию счетов.

Задача 6

27 октября ЗАО «Альфа» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 295 000 руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС определяется по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. 28 октября покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 300 000 руб. Через месяц вексель предъявлен продавцом к оплате и оплачен (погашен) покупателем.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета у покупателя и продавца.

Задача 7

17 мая ООО «Альфа» отгрузило покупателю продукцию, стоимостью которой 590 000 руб., в том числе НДС. 18 мая покупатель от своего имени выдает продавцу простой вексель на сумму 600 000 руб., в тексте которого он пометил условие о процентах из расчета 10% годовых за фактический срок обращения векселя. Через три месяца вексель погашен.

Отразите операции в бухгалтерском учете у покупателя и продавца.

Раздел 6 «Отражение финансовых вложений и операций с ценными бумагами в бухгалтерской и статистической отчетности»

Вопросы к семинару:

1. Отражение информации о финансовых вложениях в форме №1 «Бухгалтерский баланс».
2. Порядок отражения данных об операциях с ценными бумагами в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках».
3. Отражение оценочных резервов и изменений собственного капитала в результате операций с ценными бумагами в форме №3 «Отчет об изменениях капитала».
4. Отражение движения денежных средств по финансовым вложениям и операциям с ценными бумагами в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».
5. Порядок формирования показателей раздела «Финансовые вложения» в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».
6. Отражение сведений об операциях с финансовыми вложениями и ценными бумагами в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.
7. Порядок формирования показателей формы № П-2 «Сведения об инвестициях».

Раздел 7 «Анализ операций с ценными бумагами»

Вопросы к семинару:

1. Анализ финансового состояния акционерного общества.
2. Анализ структуры уставного капитала.
3. Анализ качественных параметров акций.
4. Анализ разводненной прибыли на акцию.
5. Анализ качественных параметров облигации.
6. Анализ векселей полученных.
7. Анализ векселей выданных.

Первоначальные данные:

На фондовом рынке обращаются облигации внутреннего валютного государственного займа. Облигации выпущены в 1993 г. пятью сериями со сроком погашения: 1 серия — 1 год (1994 г.), 2 серия — 3 года (1996 г.), 3 серия — 6 лет (1999 г.), 4 серия — 10 лет (2003 г.) и 5 серия — 15 лет (2005 г.).

Номинальная стоимость облигаций — 1000 дол. США, 10 000 долл. США и 100 000 долл. США. Облигации выпущены с ежегодно выплачиваемым купонным доходом (14 мая), который равен 3% годовых от номинала. Купонный период равен 360 дням.

Задача 1

Организация имеет в своем портфеле ценных бумаг следующие валютные государственные облигации:

III серия – 10 шт. номинальной стоимостью по 1000 долл. США каждая;

IV серия – 5 шт. номинальной стоимостью по 10 000 долл.;

V серия – 2 шт. номинальной стоимостью по 100 000 долл.

Определите: величину купонного дохода, на которую имеет организация, продав 25 сентября 2 облигации III серии и 4 облигации IV серии; величину купонного дохода, который будет выплачен организации по окончании текущего купонного периода по оставшимся после продажи облигациям.

Задача 2

Организация купила в 1994 г. облигацию внутреннего валютного государственного займа III серии номинальной стоимостью 10 000 долл., за 60% от номинала. Рыночная цена при этом составляла 55% от номинала.

Определите текущую доходность, доходность к погашению и общую доходность к погашению.

Задача 3

Уставный капитал ЗАО «Альфа» на 01.01.2004 г. составил 3 000 000 руб., что соответствует сумме в учредительном договоре. Учредителями (в составе юридических лиц) уставный капитал был сформирован следующим образом: первый учредитель внес в счет вклада в уставный капитал на расчетный счет 500 000 руб., второй — объекты основных средств по согласованной стоимости 1 800 000 руб., третий — наличные денежные средства 10 000 руб., четвертый — материалы по согласованной стоимости на 600 000 руб., пятый оплатил организационные расходы, связанные с открытием акционерного общества, в сумме 100 000 руб.

Проанализируйте структуру уставного капитала по формам оплаты.

Задача 4

Валютный вексель банка номинальной стоимостью 10 000 долл. сроком погашения 90 дней размещается с дисконтом 10%.

Определите абсолютный размер дохода по векселю, доходность векселя за срок займа.

Задача 5

На основе данных, приведенных в таблице, определите абсолютное изменение: дебиторской задолженности по векселям полученным; кредиторской задолженности, обеспеченной векселями выданными.

Проанализируйте влияние факторов на исчисленные показатели.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Получено обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Векселя выданные	2 600	5 680		2 380
Векселя полученные	1 240	2 560		1 327

Задача 6

На основе приведенных данных определите абсолютное изменение кредиторской задолженности, обеспеченной выданными валютными векселями, и влияние на рассчитанное отклонение таких факторов, как изменение величины вексельной суммы и изменение курса ЦБ РФ к иностранной валюте.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Сумма векселей выданных, долл.	36 000	20 000
Курс ЦБ РФ	29	28,2
Сумма кредиторской задолженности, обеспеченной выданными валютными векселями, руб.		

Задача 7

На основе следующих данных определите оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в количестве оборотов и днях.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено обязательств	Остаток на конец года
Векселя выданные	600	3 900	2 380
Векселя полученные	240	1 473	1 327

4.4. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

Таблица 4

Содержание самостоятельной работы студентов по разделам дисциплины

№	Наименование раздела	Вид работы
1	2	3
1.	Ценные бумаги: сущность и классификация	Изучить нормы ГК РФ, НК РФ, ФЗ «О рынке ценных бумаг», ФЗ «О переводном и простом векселе», ФЗ «Об акционерных обществах», а также стандартов по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Подготовка докладов о характеристике и особенностях обращения ценных бумаг, таких как чек, акция, вексель, облигация, фьючерс, депозитные и сберегательные сертификаты. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.

Окончание табл. 4

1	2	3
2.	Учет операций с акциями у эмитента	Изучить законодательные нормы регулирования деятельности акционерных обществ. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.
3.	Учет операций с акциями у инвестора	Изучить виды акций, законодательное регулирование прав акционеров. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.
4.	Учет операций с облигациями	Изучить виды облигаций, характеристику государственных облигаций. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.
5.	Учет операций с векселями	Изучить виды векселей и их характеристику, законодательное регулирование собственных векселей и векселей третьих лиц. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.
6.	Отражение финансовых вложений и операций с ценными бумагами в бухгалтерской и статистической отчетности	Изучить нормы ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», ПБУ 9/99 «Доходы организации, ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств». Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.
7.	Анализ операций с ценными бумагами	Провести анализ акционерного общества и анализ структуры его собственного капитала. Подготовка к практическим занятиям на основе изучения лекционного материала и учебной литературы.

Структура доклада должна включать: вступление, основную часть и выводы. Студенты должны показать в работе:

— четкость структуры;

— логику изложения материала;

— грамотное применение и изложение положений законодательно-нормативных актов и методических документов;

— аргументированное обоснование выводов и решений;

— способность анализировать учебно-методическую и периодическую литературу, а также материалы интернет-ресурсов по рассматриваемому вопросу;

— ясность и обоснованность выводов;

— навыки публичного выступления.

5. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий используются интерактивные формы учебной работы: проблемное построение лекции на основе знаний, сформированных у студентов при изучении других дисциплин, побуждение студентов к диалогу и дискуссии, разбор практических ситуаций.

Практические занятия проводятся в форме коллоквиумов, состоящих в обсуждении рефератов, подготовленных студентами по предложенной преподавателем тематике (или тематике, предложенной студентом и согласованной с преподавателем), а также обсуждении контрольных вопросов по изучаемому разделу дисциплины и решении задач.

Итоговый контроль знаний студентов по дисциплине (зачет) проводится в письменно-устной форме.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

По итогам изучения дисциплины проводится контрольная работа. Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет ценных бумаг» состоит двух частей: теоретической и практической. Теоретическая часть работы включает в себя один вопрос. Практическая часть включает в себя задачу.

Перечень вариантов контрольных работ

Вариант 1

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет долговых ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

Учредители заключили соглашение об образовании акционерного общества с уставным капиталом на сумму 1 000 000 руб. Учредители подписались на акции на сумму 900 000 руб. и внесли в счет вклада в уставный капитал денежные средства и другие активы на общую сумму 850 000 руб., из них 5 000 руб. внесено денежными средствами в кассу, 300 000 руб. — денежными средствами на расчетный счет, 80 000 руб. — компьютерами, 150 000 руб. — оборудованием требующим монтажа, 75 000 руб. — запасными частями, 10 000 руб. — товарами, 30 000 руб. — готовой продукцией, 45 000 руб. — акциями других предприятий и 65 000 руб. — государственными облигациями. Нереализованные и неоплаченные акции были аннулированы с соответствующим уменьше-

нием уставного капитала.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 2

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Нормативное регулирование рынка ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

Согласно уставу вновь созданного ОАО, его уставный капитал формируется за счет выпуска 1000 акций номинальной стоимостью 1 000 руб., которые размещаются путем подписки. В соответствии с решением о выпуске акции размещаются по цене 1 200 руб. за акцию. 600 акций оплачиваются денежными средствами в рублях на расчетный счет, 200 акций — в кассу предприятия, а в оплату остальных акций вносятся основные средства.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 3

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Значение и классификация рынка ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

Уставный капитал ОАО составляет 500 акций номинальной стоимостью 1 000 руб. При формировании уставного капитала рыночная стоимость одной акции составила 1 200 руб. В 2008 году организация принимает решение об увеличении номинальной стоимости акций с 1 000 до 1 400 руб., направляя на эти цели полученный ранее эмиссионный доход и нераспределенную прибыль прошлых лет.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 4

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет финансовых вложений

Практическая часть контрольной работы

Собрание акционеров АО приняло решение об уменьшении номинальной стоимости акций, размещенных среди акционеров, с 1 400 руб. до 1 200 руб. за акцию. Общее количество акций — 1 000 штук. Уменьшение номинальной стоимости акций оплачено акционерам-держателям наличными денежными средствами. Соответствующие изменения были внесены в устав АО и зарегистрированы в установленном законом порядке. До момента государственной регистрации акционерам было выплачено 50 000 руб. в возмещение уменьшения номинальной стоимости акций, оставшаяся задолженность была погашена после государственной регистрации.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 5

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Понятие и классификация ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

Фирма «Брокер» приобрела акции компании «Альфа» на фондовом рынке 40 шт. по 15 000 руб. за 1 шт. Консультационные расходы, связанные с приобретением акций составили 3 540 руб., включая НДС. Затем фирма «Брокер» продала 25 акций компании «Альфа», цена реализации одной акции составила 21 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 6

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет долевых ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

ООО в ноябре 20011 г. приобрело у банка финансовый вексель стоимостью 400 000 руб., со сроком обращения 80 дней, проценты по векселю — 35 % годовых. В установленный срок вексель был погашен.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 7

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Анализ операций с ценными бумагами

Практическая часть контрольной работы

01.05.2010 г. предприятием был сформирован резерв под обесценение акций на сумму 50 000 руб.20.05.2010 г. данный резерв был уменьшен в связи с ростом цены акций на сумму 15 000 руб. А 01.06.2010 г. было продано 30 акций по цене 6 000 руб. за акцию, балансовая стоимость одной акции 5 000 руб. Затем резерв под обесценение был списан.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 8

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет и отчетность у профессиональных участников рынка ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

На балансе организации на начало месяца числятся ценные бумаги (акции в количестве 40 шт.) одного вида на общую сумму 120 000 руб. За отчетный период (месяц) было приобретено 25 акций, из них: 20 шт. по цене 2 500 руб.; 5 шт. по цене 3 200 руб. За этот же месяц выбыло (реализовано) 10 акций на сумму 50 000 руб. (по цене реализации).

Определить балансовую стоимость выбывших ценных бумах методами средней стоимости и ФИФО.

Вариант 9

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет операций с векселями

Практическая часть контрольной работы

Приобретены государственные бескупонные облигации сроком 10 месяцев номинальной стоимостью 40 000 руб. Покупная стоимость облигаций 50 000 руб. Превышение покупной цены над номинальной стоимостью облигаций списывается ежемесячно в течение срока обращения. По окончании срока обращения облигации погашаются по номинальной стоимости.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 10

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет депозитных и сберегательных сертификатов

Практическая часть контрольной работы

Предприятие приобретает государственные купонные облигации со сроком обращения 1 год, начисление дохода производится ежеквартально, исходя из 10% годовых. Номинальная стоимость облигаций 110 000 руб., покупная стоимость — 122 000 руб. Превышение покупной цены над номинальной стоимостью облигаций списывается ежеквартально в течение срока обращения. По окончании срока обращения облигации погашаются по номинальной стоимости.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 11

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет Анализ операций с акциями

Практическая часть контрольной работы

Приобретен депозитный сертификат на срок до одного года первого вида на сумму 500 000 руб. и второго вида на сумму 25 000 руб. Расходы по хранению депозитных сертификатов составили 10 000 руб. По истечении срока возвращена банком сумма вклада по депозитному сертификату первого вида и получены проценты в сумме 5 000 руб. Депозитный сертификат второго вида продан по цене 30 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 12

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Порядок обращения ценных бумаг

Практическая часть контрольной работы

Предприятие-эмитент выпускает купонные облигации 100 шт. номинальной стоимостью 200 руб. за штуку со сроком обращения 10 мес. Предприятие-инвестор покупает эти облигации по цене 300 руб. за штуку. Превышение покупной стоимости над номинальной предприятие списывает ежемесячно. Купонный доход составляет 12% в год и начисляется ежемесячно. По окончании срока облигации погашаются.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям у эмитента и инвестора.

Вариант 13

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет и анализ операций с облигациями

Практическая часть контрольной работы

В счет расчетов за отгруженную продукцию стоимостью 47 200 руб., в том числе НДС 18%, ООО «Сигма» получило финансовый вексель стоимостью 50 000 руб., срок обращения векселя — пять месяцев, проценты по векселю — 25% годовых.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Вариант 14

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Основные участники рынка ценных бумаг и виды их деятельности

Практическая часть контрольной работы

Вексель выдан на сумму 3 000 руб. со сроком уплаты 10 июля. Владелец векселя поставил его на учет в банке 25 июня по учетной ставке 140%.

Требуется определить величину дисконта по векселю.

Вариант 15

Теоретическая часть контрольной работы

Тема: Учет инвестиций в акции и облигации

Практическая часть контрольной работы

Определить текущую доходность облигации, выпущенной сроком на четыре года с купоном 20% годовых, которая продается с дисконтом 30%. Номинальная стоимость облигации 1 000 руб.

Вопросы к зачету

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг
2. Значение и функции рынка ценных бумаг
3. Классификация рынков ценных бумаг
4. Регулирование рынка ценных бумаг
5. Основные участники рынка ценных бумаг
6. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
7. Понятие ценной бумаги
8. Классификация ценных бумаг
9. Выпуск и размещение ценных бумаг
10. Первоначальная оценка финансовых вложений
11. Выбытие финансовых вложений
12. Образование резервов под обесценение финансовых вложений
13. Бухгалтерский учет операций с акциями
14. Бухгалтерский учет операций с облигациями
15. Учет операций с векселями
16. Учет депозитных и сберегательных сертификатов

17. Понятие производных ценных бумаг
18. Бухгалтерский учет производных ценных бумаг
19. Документальное оформление ценных бумаг
20. Инвентаризация финансовых вложений
21. Раскрытие информации по финансовым вложениям в бухгалтерской отчетности
22. Анализ операций с облигациями
23. Анализ операций с векселями и депозитными сертификатами
24. Анализ операций с акциями
25. Особенности учета и отчетности у организаций — профессиональных участников рынка ценных бумаг.
26. Учет инвестиций в акции
27. Учет долговых ценных бумаг
28. Учет дивидендов и процентов по ценным бумагам.
29. Особенности учета движения собственных акций. Операции по увеличению и уменьшению уставного капитала акционерного общества
30. Учет предоставленных займов

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература (базовые учебники, учебные пособия)

1. Ендовицкий Д.А. Учет ценных бумаг: учеб. пособие для студ., обучающихся по спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / Под ред. Д.А. Ендовицкого. 2-е изд., стер. М.: Кнорус, 2013. 332 с.

2. Натепрова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений: учеб. пособие для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°, 2011. 223 с.

3. Малюгин В И. Рынок ценных бумаг: количественные методы анализа: учеб. пособие. М.: Дело, 2013. 320 с.

7.2. Дополнительная литература

1. Воронин В.П. Учет ценных бумаг: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / В.П. Воронин, Н.Г Сапожникова. М.: КноРус, 2013. 336 с.

2. Камысовская С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: КноРус, 2010. 240 с.

3. Соснаускене О.И. Учет ценных бумаг и валютных операций: [практикум: с учетом всех последних изм.]. М.: Гросс Медиа, 2011. 416 с.

4. Миллер Д.П. Учет ценных бумаг и финансовых вложений: учеб.-практ. пособие / Д.П. Миллер, Е.Н. Макарова. М.: Дашков и К°, 2013. 264 с.

5. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Векселя, взаимозачеты: бухгалтерский учет и налогообложение. Практическое руководство [Электронный ресурс]. 5-е изд., стер. М.: Омега-Л, 2011. URL: http://www.biblioclub.ru/book/79739/.

7.3. Законодательно-нормативные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон от 11.03.1997 №48-ФЗ «О переводном и простом векселе».
6. Федеральный закон от 22.04. 1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».
7. Федеральный закон от 26.12. 1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 106н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 6.07.1999 № 43н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.06.1999 №33н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11 (утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н).

7.4. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: профессиональный журнал для бухгалтера.
2. Главбух: практический журнал для бухгалтера.
3. Все для бухгалтера: научно-практический и теоретический журнал.

7.5. Интернет-ресурсы

1. www.consultant.ru.
2. www.minfin.ru.
3. www.klerk.ru.
4. www.kontur-normativ.ru.
5. www.buhgalteria.ru.
6. www.buh.1c.ru.

7.6. Методические указания и материалы по видам занятий

Учебная работа студентов по изучению дисциплины «Бухгалтерский учет ценных бумаг» ввиду периодического изменения законодательно-нормативной

базы по бухгалтерскому учету должна основываться на изучении действующих нормативных правовых актов, опираясь на материалы лекций.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Доска.
2. Интерактивная доска.
3. Проектор.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

НА 2013– 2014 УЧЕБНЫЙ ГОД.

Протокол №_____от _____20____г.

Заведующий кафедрой

_____/_____/ Кутер М.И. /_____/

№ п/п	Стр., №	Описание изменений