

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Владимировна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.01.2021 12:37:57

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт** экономики предприятий

**Кафедра** Учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** Б1.Б.43 Учет и анализ финансовых инструментов

**Основная профессиональная образовательная программа** 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ  
программа специализация N 1  
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Методический отдел УМУ

« 16 » \_\_\_\_\_ 2020 г.

Научная библиотека СГЭУ

« 16 » \_\_\_\_\_ 2020 г.

Рассмотрено к утверждению

на заседании кафедры Учета, анализа и  
экономической безопасности

(протокол № 8 от 24.03.2020г.)

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ / Пискунов В.А. /

Квалификация (степень) выпускника экономист

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Учет и анализ финансовых инструментов входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоги и налогообложение, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Бухгалтерский управленческий учет, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в системе 1С, Бюджетный учет и отчетность, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности, Профессиональная этика и служебный этикет, Технико-технологическая безопасность, Психология, Политология, Адаптация лиц с ОВЗ, История мировой и отечественной художественной культуры, История религии, Криминология, Криминологические аспекты экономической преступности, Теневая экономика, Рейдерство. Способы защиты., Бухгалтерский учет, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, Экономический анализ, Контроль и ревизия, Анализ финансовой отчетности, Международные стандарты финансовой отчетности, Организация системы экономической безопасности на предприятии, Экономическая теория, Кадровая безопасность, Менеджмент, Финансы, Деньги, кредит, банки, Финансовая безопасность, Основы экономической политики и макрорегулирования

Последующие дисциплины по связям компетенций: Особенности учета и анализа в кредитных и страховых организациях, Методы прогнозирования и предупреждения банкротства, Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности, Оценка эффективности системы экономической безопасности предприятия, Проблемы обеспечения экономической безопасности предприятия, Экономическая безопасность организаций нефтяной промышленности, Особенности экономической безопасности предприятий разных видов деятельности, Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса, Экономическая безопасность предприятий АПК, Финансовая безопасность кредитных и страховых организаций

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Учет и анализ финансовых инструментов в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### **Общепрофессиональные компетенции (ОПК):**

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-2	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ОПК2з1: понятийно-категориальный аппарат и основные экономические законы; закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне	ОПК2у1: анализировать динамику экономических показателей, использовать полученные данные для решения профессиональных задач	ОПК2в1: навыками интерпретации данных, выбора методик и экономических методов при принятии управленческих решений
	ОПК2з2: основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, место в	ОПК2у2: выявлять тенденции изменения экономического развития; проблемы экономического	ОПК2в2: методиками расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и

	системе мирового хозяйства, направления экономической политики государства, порядок проведения судебной экономической экспертизы	характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных экономических последствий	макроуровне; приемами и методами в области судебно-экономической экспертизы
--	--	--	---

**Профессиональные компетенции (ПК):**

ПК-28 - способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
ПК-28	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК28з1: основные методы сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК28у1: осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения задач судебной экономической экспертизы	ПК28в1: навыками выбора и применения инструментальных средств для сбора анализа и обработки данных и решения задач, поставленных перед судебным экспертом
	ПК28з2: методы и специализированные средства для аналитической работы; способы комплексного анализа данных социально-экономических процессов и систем, адекватно отражающих закономерности и тенденции состояния экономической безопасности	ПК28у2: систематизировать и интерпретировать полученную информацию для решения профессиональных задач	ПК28в2: навыками систематизации, анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; формулирования выводов и рекомендаций

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
ПК-33	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК33з1: методики бухгалтерского и управленческого учета	ПК33у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	ПК33в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по

		содержащуюся в учетно-отчетной документации	предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
	ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации	ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ПК33в2: методологией экономического исследования и использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	29.15/0.81
Занятия лекционного типа	14/0.39
Занятия семинарского типа	14/0.39
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Групповая контактная работа (ГКР)	1/0.03
Самостоятельная работа, в том числе:	33.85/0.94
Промежуточная аттестация	9/0.25
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Учет и анализ финансовых инструментов представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				

							<b>образовательной программе</b>
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	6	6			14,5	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	8	8			19,35	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2
	Контроль	9					
	<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>0.15</b>	<b>1</b>	<b>33.85</b>	

## 4.2 Содержание разделов и тем

### 4.2.1 Контактная работа

#### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	лекция	Понятие, классификация и оценка финансовых инструментов
		лекция	Общие принципы учета и налогообложения финансовых инструментов в организациях - инвесторах.
		лекция	Особенности учета и налогообложения финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг - некредитными финансовыми организациями (НФО)
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	лекция	Учет и анализ операций с акциями
		лекция	Учет и анализ операций с долговыми финансовыми инструментами: облигациями и депозитными сертификатами
		лекция	Учет и анализ операций с векселями
		лекция	Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

#### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения	практическое занятие	Понятие, классификация и оценка финансовых инструментов на этапе

	финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)		приобретения
		практическое занятие	Оценка финансовых инструментов на этапах владения и выбытия
		практическое занятие	Общие принципы учета финансовых инструментов в организациях - инвесторах
		практическое занятие	Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами в организациях - инвесторах
		практическое занятие	Особенности учета финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг – некредитными финансовыми организациями (НФО)
		практическое занятие	Особенности налогообложения операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	практическое занятие	Учет операций с акциями
		практическое занятие	Анализ инвестиционной привлекательности и доходности акций
		практическое занятие	Учет операций с облигациями и депозитными сертификатами
		практическое занятие	Анализ инвестиционной привлекательности и доходности облигаций
		практическое занятие	Учет операций с векселями
		практическое занятие	Анализ операций с векселями
		практическое занятие	Учет операций с производными финансовыми инструментами
		практическое занятие	Анализ операций с производными финансовыми инструментами

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	- подготовка доклада - тестирование
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	- подготовка доклада - тестирование

## 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Литература:

#### Основная литература

Натепова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: Учебное пособие/ Натепова Т.Я., Трубицына О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=85601>.— «БИБЛИОКОМПЛЕКТАТОР», по паролю

Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ : учебник для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 422 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9637-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427135>

#### Дополнительная литература

Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 399 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00558-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437965>

Аскинадзи, В. М. Инвестиции. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 399 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03360-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433042>

Аскинадзи, В. М. Инвестиции : учебник для бакалавров / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 422 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3431-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/425849>

#### Литература для самостоятельного изучения

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ ( с измен. и доп.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01. 1996 № 14-ФЗ ( с измен. и доп.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ ( с измен. и доп.)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ ( с измен. и доп.)
5. Женевская Конвенция "О единообразном Законе о простом и переводном векселе" от 07.06. 1930 г.
6. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ ( с измен. и доп.)
7. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 № 48-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.02.1997).
8. Федеральный Закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04 1996 № 39-ФЗ. ( с измен. и доп.)
9. Федеральный Закон «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ ( с измен. и доп.)
10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 28.11.2018)
11. Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07. 08. 1937 г. № 104/1341 "О введении в действие Положения о переводном и простом векселе".
12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».
13. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)»
15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)»
16. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об



утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

17. Письмо Минфина РФ от 31.10.1994 № 142 (ред. от 16.07.1996) «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.2008 № 107н.

19. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

20. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

21. Попова Е.Е. Бухгалтерский учет, анализ и налогообложение операций с ценными бумагами: учеб. пособие. - Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. ун-та, 2008.

22. Бухгалтерский учет ценных бумаг: Учебное пособие УМО /Камысовская С.В., Захарова Т.В. Издательство: КноРус, М.: 2013г., 240с. ISBN 978-5-406-00177-6

23. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – Москва: «Книжный мир», 2003.

24. Рынок ценных бумаг : учебник для академического бакалавриата / Н. И. Берзон [и др.] ; под общ. ред. Н. И. Берзона. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 443 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03265-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431116>

25. Журналы периодические: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Экономист», «Финансы», «Деловая жизнь», «Коммерсант», Рынок ценных бумаг (<http://www.rcb.ru/>), и др.

## **5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

## **5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

4. Центральный Банк РФ официальный сайт - <http://cbr.ru/>

5. Интернет-ресурсы: Данные по котировкам ценных бумаг.: РТС - [www.rts.ru/](http://www.rts.ru/), РосБизнесКонсалтинг- <http://www.rbc.ru/>, Московская биржа - <http://moex.com/>

## **5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

## **5.5. Специальные помещения**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения	Комплекты ученической мебели

практических занятий (занятий семинарского типа)	Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования
Центр (класс) деловых игр	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Картотека Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине Учет и анализ финансовых инструментов:

### 6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной

программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

**6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе**

**Общепрофессиональные компетенции (ОПК):**

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ОПК2з1: понятийно-категориальный аппарат и основные экономические законы; закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне	ОПК2у1: анализировать динамику экономических показателей, использовать полученные данные для решения профессиональных задач	ОПК2в1: навыками интерпретации данных, выбора методик и экономических методов при принятии управленческих решений
Повышенный	ОПК2з2: основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, место в системе мирового хозяйства, направления экономической политики государства, порядок проведения судебной экономической экспертизы	ОПК2у2: выявлять тенденции изменения экономического развития; проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных экономических последствий	ОПК2в2: методиками расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; приемами и методами в области судебно-экономической экспертизы

**Профессиональные компетенции (ПК):**

ПК-28 - способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК28з1: основные методы сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК28у1: осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения задач судебной экономической экспертизы	ПК28в1: навыками выбора и применения инструментальных средств для сбора анализа и обработки данных и решения задач, поставленных перед судебным экспертом
Повышенный	ПК28з2: методы и специализированные	ПК28у2: систематизировать и	ПК28в2: навыками систематизации, анализа и

средства для аналитической работы; способы комплексного анализа данных социально-экономических процессов и систем, адекватно отражающих закономерности и тенденции состояния экономической безопасности	интерпретировать полученную информацию для решения профессиональных задач	интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; формулирования выводов и рекомендаций
---	---	---

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК33з1: методики бухгалтерского и управленческого учета	ПК33у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации	ПК33в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
Повышенный	ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации	ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ПК33в2: методологией экономического исследования и использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный

		<b>обучения по программе</b>		
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2	Оценка докладов Тестирование	зачет
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2	Оценка докладов Тестирование	зачет

#### 6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

##### Примерная тематика докладов

<b>Раздел дисциплины</b>	<b>Темы</b>
Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности функционирования зарубежного фондового рынка и его законодательного регулирования.</li> <li>2. Этапы развития фондового рынка в России и соответствующее им законодательное нормативное регулирование.</li> <li>3. Особенности функционирования СРО на рынке ценных бумаг.</li> <li>4. Классификация и оценка ценных бумаг, принятая в зарубежной практике.</li> <li>5. Сравнительный анализ оценки, классификации и учета ценных бумаг в соответствии с российскими правилами учета и МСФО.</li> <li>6. Особенности и проблемы перехода некредитных финансовых организаций (НФО) на новые стандарты кредитных организаций;</li> <li>7. Особенности применения Единого плана счетов (ЕПС) для некредитных финансовых организаций в отражении операций с финансовыми инструментами.</li> <li>8. Особенности обращения производных финансовых инструментов и налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.</li> <li>9. Развитие рынка производных финансовых инструментов на зарубежных фондовых рынках и в России.</li> <li>10. Сущность, значение и особенности налогообложения операций хеджирования финансовых рисков при помощи производных финансовых инструментов.</li> <li>11. Сравнительный анализ российской и зарубежной практики налогообложения на финансовом рынке.</li> </ol>
Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности анализа доходности и инвестиционной привлекательности операций с корпоративными и государственными облигациями.</li> <li>2. Аудит финансовых вложений в ценные бумаги.</li> <li>3. Анализ отчетности эмитента в целях оценки инвестиционной привлекательности его ценных бумаг.</li> <li>4. Организация контроля за инсайдерской информацией о ценных бумагах в организациях - профессиональных участниках РЦБ;</li> </ol>

	<p>5. Законодательное регулирование и направления развития учета и налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.</p> <p>6. Проблемы и перспективы развития РЦБ в России.</p> <p>7. Особенности организации внутреннего контроля и учета в дилерских и брокерских организациях.</p> <p>8. Внутренний учет операций с ценными бумагами депозитарием как одним из основных элементов инфраструктуры РЦБ.</p> <p>9. Законодательное регулирование вексельных отношений в различные исторические периоды в России.</p> <p>10. Формирование показателей о финансовых инструментах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами и МСФО.</p>
--	--

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>**

Какое из указанных условий не является критерием признания ценных бумаг в качестве финансовых вложений в бухгалтерском учете:

- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- Переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.);
- Организация понесла экономически обоснованные расходы, связанные с приобретением финансового вложения

Отметьте неправильное утверждение, касающееся бухгалтерского учета ценных бумаг организаций инвесторов:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками)
- Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной договором

Если в ценной бумаге содержатся не все обязательные реквизиты, то она:

- Не принимается к учету
- Является ничтожной

-Принимается к учету по номинальной стоимости

Корпоративные облигации относят к:

- Долговым ценным бумагам;
- Долевым ценным бумагам;
- Производным финансовым инструментам

Ценные бумаги, поступившие в организацию безвозмездно, принимаются к учету:

- В сумме фактических затрат
- По рыночной стоимости
- По цене передающей стороны

Операции хеджирования с использованием опционов и фьючерсов производятся с целью:

- Получения дополнительной прибыли
- Страхования финансовых рисков
- Получения дополнительной прибыли или страхования финансовых рисков в зависимости от конкретной ситуации

В соответствии с МСФО приобретаемые акции должны отражаться в учете по:

- Рыночной стоимости
- Согласованной между учредителями стоимости
- Справедливой стоимости
- Сумме фактических затрат на приобретение

Несущественные расходы по приобретению ценных бумаг у организаций-инвесторов отражаются на счете:

- 58
- 91
- 58 или 91 в зависимости от учетной политики
- 26

Резерв под обесценение ценных бумаг создается в случае:

- Повышения цен на ценные бумаги
- Снижения рыночной цены на ценные бумаги;
- Устойчивого снижения расчетной стоимости ценной бумаги;
- Устойчивого повышения расчетной стоимости ценной бумаги.

Резерв под обесценение ценных бумаг создается организациями инвесторами по ценным бумагам:

- По которым текущая рыночная стоимость не определяется
- По которым текущая рыночная стоимость определяется
- По которым можно определить расчетную стоимость

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они списываются с учета:

- Исходя из последней или первоначальной оценки
- По средней первоначальной стоимости
- В соответствии с учетной политикой по первоначальной стоимости единицы, по средней первоначальной стоимости или методом ФИФО

В целях налогообложения выбывающие эмиссионные ценные бумаги могут оцениваться:

- Методом ФИФО, по стоимости единицы или по средней первоначальной стоимости
- По стоимости единицы
- Методами ФИФО и по стоимости единицы ценных бумаг

При составлении финансовой отчетности ценные бумаги должны представляться с подразделением на:

- Документарные и бездокументарные
- Краткосрочные и долгосрочные
- Краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные

Укажите, что из перечисленного ниже не является финансовыми вложениями организации:

- Вклады по договору простого товарищества
- Государственные облигации
- Собственные облигации организации
- Акции других предприятий

Что происходит с величиной Уставного капитала при аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров по цене, превышающей номинальную стоимость?

- Уставный капитал уменьшается
- Уставный капитал увеличивается
- Уставный капитал не изменяется

Организации - инвесторы производят переоценку ценных бумаг:

- Только по ценным бумагам, по которым определяется текущая (рыночная) стоимость;
- По ценным бумагам, по которым выявлено обесценение;
- По долговым ценным бумагам, не имеющим рыночной цены;
- По всем перечисленным ценным бумагам.

При какой оценке ценных бумаг не производится записей по счетам бухгалтерского учета?

- По первоначальной стоимости
- По рыночной цене
- По расчетной стоимости
- По дисконтированной стоимости

Может ли организация изменять метод оценки финансовых инструментов?

- Может с начала следующего календарного месяца



- Может с начала следующего квартала
- Может с начала следующего отчетного периода
- Может с начала следующего финансового года

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату:

- По первоначальной стоимости
- По текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату
- По первоначальной стоимости за вычетом величины резерва под обесценение стоимости ценных бумаг

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату:

- В соответствии с порядком отражения ценных бумаг, закрепленным учетной политикой организации
- По первоначальной стоимости
- По текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату

## 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Понятие финансовых инструментов (ФИ) и ценной бумаги (ЦБ).</li> <li>2.Экономическая сущность операций с ценными бумагами. Задачи учета и анализа операций с финансовыми инструментами.</li> <li>3.Нормативное регулирование обращения, учета и налогообложения финансовых инструментов.</li> <li>4.Классификация финансовых инструментов и ценных бумаг, определяющая организацию их учета и анализа.</li> <li>5.Виды стоимостей и оценка ценных бумаг.</li> <li>6.Порядок формирования первоначальной стоимости ценных бумаг.</li> <li>7.Оценка и переоценка ценных бумаг в период нахождения в портфеле инвестора. Понятие о дисконтированной стоимости.</li> <li>8.Порядок образования и учета резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.</li> <li>9.Оценка выбывающих ценных бумаг в целях учета и налогообложения.</li> <li>10.Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО. Понятие справедливой стоимости.</li> <li>11.Общая схема учета и налогообложения операций с финансовыми инструментами у предприятия - инвестора.</li> <li>12.Порядок учета и хранения бланков ценных бумаг в организации. Книга учета ценных бумаг.</li> <li>13.Порядок определения перехода права собственности на именные и предъявительские, документарные и бездокументарные ценные бумаги.</li> <li>14.Особенности учета и налогообложения финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</li> <li>15.Особенности перехода некредитных финансовых организаций (НФО) к новым стандартам учета кредитных организаций.</li> </ol>

<p>Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности обращения акций, их классификация и оценка.</li> <li>2. Учет и налогообложение операций с акциями при формировании уставного капитала акционерного общества.</li> <li>3. Учет изменения уставного капитала.</li> <li>4. Понятие и порядок расчета чистых активов организации.</li> <li>5. Учет выкупа собственных акций у акционеров и их аннулирование или реализация.</li> <li>6. Учет операций по приобретению и выбытию акций.</li> <li>7. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате дивидендов по акциям.</li> <li>8. Курс акций. Показатели доходности и инвестиционной привлекательности акций. Формирование портфеля акций и оценка его доходности.</li> <li>9. Сущность, классификация и особенности обращения облигаций.</li> <li>10. Учет облигаций у эмитента при размещении и погашении облигационного займа.</li> <li>11. Учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями у инвестора.</li> <li>12. Особенности учета государственных облигаций (ГКО, ОГВВЗ, ОГСЗ).</li> <li>13. Учет и налогообложение облигаций с накопленным купонным доходом (ОФЗ-ПК, ОФЗ-ПД).</li> <li>14. Особенности учета и налогообложения депозитных, сберегательных сертификатов.</li> <li>15. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате процентов по облигациям и сертификатам.</li> <li>16. Методы расчета показателей доходности облигаций.</li> <li>17. Порядок обращения и классификация векселей.</li> <li>18. Учет и налогообложение операций с финансовыми векселями.</li> <li>19. Учет и налогообложение операций с векселями, применяемыми предприятиями при расчетах за поставку товаров (работ, услуг).</li> <li>20. Анализ доходности векселя. Анализ расчетов по выданным и полученным векселям.</li> <li>21. Понятие производных финансовых инструментов. Особенности их обращения и классификация.</li> <li>22. Отражение в учете операций с фьючерсными, опционными контрактами.</li> <li>23. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.</li> <li>24. Анализ доходности производных финансовых инструментов.</li> <li>25. Анализ финансового состояния эмитента по данным бухгалтерской отчетности.</li> <li>26. Формирование показателей о финансовых инструментах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ol>
--	--

#### 6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

##### Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ОПК2з1, ОПК2у1, ОПК2в1, ПК28з1, ПК28у1, ПК28в1, ПК33з1, ПК33у1, ПК33в1

**«не зачтено»**

Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне