

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФИО: Силин Яков Петрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 29.09.2023 13:14:38  
Уникальный программный ключ:  
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531ed054

**Одобрена**  
на заседании кафедры

21.11.2022 г.  
протокол № 4  
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

**Утверждена**  
Советом по учебно-методическим  
вопросам и качеству образования  
14 декабря 2022 г.  
протокол № 4  
Председатель  Карх Д.А.  
(подпись)



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Наименование дисциплины    Учет и аудит ценных бумаг  
Направление подготовки        38.03.01 Экономика  
Профиль                            Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Форма обучения                    очная  
Год набора                            2023  
  
Разработана:  
Доцент, к.э.н.  
Буянова Т.И.

Екатеринбург  
2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН</b>	<b>12</b>
<b>6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ</b>	<b>13</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>14</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>18</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>18</b>
<b>10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>18</b>
<b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>19</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
ПС	

### 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование компетенций, направленных на получение знаний о ценных бумагах с позиции гражданского, налогового законодательства Российской Федерации, а также нормативных актов по бухгалтерскому учету для ведения бухгалтерского и налогового учета основных инструментов фондового рынка (акций, облигаций и др.) и формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, об операциях с ценными бумагами; проведение счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей этих отчетов средствами внутреннего аудита, обеспечивающего достоверность учетной и отчетной информации.

### 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 6						
Экзамен	216	54	18	36	126	6

### 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

<p>ПК-2 Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</li> <li>-Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций --Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности</li> <li>-Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении</li> <li>-Налоговое законодательство Российской Федерации</li> <li>-Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента</li> <li>-Управление рисками хозяйственной деятельности организации</li> <li>-Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита</li> <li>-Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации</li> <li>-Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации</li> <li>-Основы технологии управления персоналом</li> <li>-Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов</li> <li>-Основы делопроизводства</li> <li>-Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</li> <li>-Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации</li> <li>-Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации</li> </ul>
---	--

<p>ПК-2 Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы</p>	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Собирать информацию из различных источников</li> <li>-Систематизировать различные виды информации</li> <li>-Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа</li> <li>-Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания</li> <li>-Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний</li> <li>-Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы</li> <li>-Делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу</li> <li>-Наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы</li> <li>-Анализировать и оценивать работу участников аудиторской группы и их профессиональные качества</li> <li>-Подбирать и организовывать выполнение аудиторских или иных процедур, наилучшим образом соответствующих целям выполнения аудиторского задания для различных областей отчетности и ситуаций</li> <li>-Изучать и описывать бизнес-процессы организации</li> <li>-Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления</li> <li>-Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность</li> <li>-Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты</li> <li>-Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов</li> <li>-Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации</li> <li>-Подготавливать и оформлять рабочие документы</li> <li>-Контролировать архивирование документов</li> <li>-Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами</li> </ul>
---	---

<p>ПК-2 Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы</p>	<p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</li> <li>-Подготовки плана и программы аудита -Анализа рисков в части, относящейся к своей работе и работе участников аудиторской группы</li> <li>-Поручений, разъяснений и координации работы участников аудиторской группы</li> <li>-Решения организационных вопросов в отношении работы участников аудиторской группы</li> <li>-Инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</li> <li>-Выбора аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания</li> <li>-Определения подхода к выбору методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств</li> <li>-Обучения лиц, осуществляющих вспомогательные функции, в процессе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</li> <li>-Наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</li> <li>-Решения вопросов участников аудиторской группы, связанных с выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции</li> <li>-Выявления в ходе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вопросов, требующих рассмотрения руководителем аудиторского задания</li> <li>-Оценки навыков и профессиональной компетенции каждого участника аудиторской группы -Анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценка качества выполнения работы и ее документирования</li> <li>-Взаимодействия с руководителем аудиторского задания по вопросам его выполнения и контроля</li> </ul>
<p>аналитический</p>	

<p>ПК-4 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Финансовый менеджмент</li><li>-Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками</li><li>-Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации</li><li>-Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</li><li>-Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита</li><li>-Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте</li><li>-Правила защиты информации</li><li>-Отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками</li><li>-Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</li></ul>
--	--

<p>ПК-4 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-2.ПК-4 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</li> <li>Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу</li> <li>-Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта</li> <li>-Планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов</li> <li>-Распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников)</li> <li>-Проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению</li> <li>-Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям</li> <li>-Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа</li> <li>-Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта</li> <li>-Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта</li> <li>-Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски</li> </ul> <p>Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта</p>
--	--



<p>ПК-4 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-3.ПК-4 Уметь: -Определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками</li> <li>-Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе</li> <li>-Разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта</li> <li>-Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов</li> <li>-Планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бюджетов денежных средств и финансовых планов, контролировать их соблюдение</li> <li>-Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе выполнения работ по бюджетированию и управлению денежными потоками</li> <li>-Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками</li> <li>-Применять методы финансовых вычислений</li> <li>-Составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта</li> <li>-Определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах</li> <li>-Прогнозировать структуру источников финансирования</li> <li>-Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов</li> <li>-Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)</li> <li>-Обеспечивать доведение плановых показателей до непосредственных исполнителей</li> <li>-Обеспечивать передачу документов по бюджетированию и управлению денежными потоками в архив в установленные сроки</li> <li>-Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</li> </ul>
--	---

<p>ПК-4 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-4.ПК-4 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Организации работ по финансовому анализу экономического субъекта</li> <li>-Планирования работ по анализу финансового состояния экономического субъекта</li> <li>-Координации и контроль выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта</li> <li>-Организации хранения документов по финансовому анализу</li> <li>-Организации бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте</li> <li>-Координации и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте</li> <li>-Разработки финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению ее финансовой устойчивости</li> <li>-Составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта</li> <li>-Представления финансовых планов, бюджетов и смет руководителю или иному уполномоченному органу управления экономического субъекта для утверждения</li> <li>-Руководства работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта</li> <li>-Осуществления анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации</li> <li>-Составления отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля целевого использования средств, соблюдения финансовой дисциплины и своевременности расчетов</li> <li>-Подготовки предложений для включения в планы продаж продукции (работ, услуг), затрат на производство и подготовка предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения</li> <li>-Организации хранения документов по бюджетированию и движению денежных потоков в экономическом субъекте</li> </ul>
<p>финансовый</p>	
<p>ПК-8 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-1.ПК-8 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации</li> <li>-Судебную практика по налогообложению</li> <li>-Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</li> </ul> <p>Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p>

<p>ПК-8 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-2.ПК-8 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности</li> <li>-Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</li> <li>-Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте</li> <li>-Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</li> <li>-Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив</li> <li>-Разрабатывать формы налоговых регистров</li> <li>-Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</li> <li>-Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</li> <li>-Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</li> <li>-Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</li> <li>-Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами</li> <li>-Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</li> </ul>
---	--

<p>ПК-8 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-3.ПК-8 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте</li> <li>-Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</li> <li>-Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</li> <li>-Координации процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>-Обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</li> <li>-Организации налогового планирования в экономическом субъекте</li> <li>-Формирования налоговой политики экономического субъекта</li> <li>-Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)</li> <li>-Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществам и) деятельности</li> <li>-Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив</li> </ul>
---	--

## 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
<b>Семестр 6</b>		<b>180</b>					
Тема 1.	Ценные бумаги как объекты бухгалтерского и налогового учета (ПК	40	4		6	30	
Тема 2.	Учет операций с долевыми ценными бумагами (акциями) (ПК-2, ПК-4, ПК-8)	32	4		8	20	
Тема 3.	Учет долговых ценных бумаг (ПК2, ПК-8)	30	4		8	18	
Тема 4.	Учет и налогообложение операций с биржевыми фьючерсами и опционами (ПК-8)	16	2		4	10	
Тема 5.	Учет операции доверительного управления с ценными бумагами (ПК-2)	16	2		4	10	
Тема 6.	Аудит операций с ценными бумагами (ПК-2)	46	2		6	38	

## 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1	Тестирование	Тестовое задание из 20 вопросов	1 балл за правильный ответ
Тема 2	Тестирование	Тестовое задание из 20 вопросов	1 балл за правильный ответ
Тема 3	Тестирование	Тестовое задание из 20 вопросов	1 балл за правильный ответ
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
6 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	Два теоретических вопроса Одно практическое задание	Полнота и правильность ответа на теоретические вопросы Правильность выполненных расчетов и проводок по практическому заданию

### ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов.  Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Ценные бумаги как объекты бухгалтерского и налогового учета (ПК-2, ПК-4) Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты о бухгалтерском учете о понятии ценных бумаг, об оценке ценных бумаг в бухгалтерском учете, особенностях оценки ценных бумаг в налоговом учете.</p>
<p>Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами (акциями) (ПК-2, ПК-4, ПК-8) Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты о бухгалтерском учете об акциях, их виды. Учет акций у эмитента. Учет акций у инвестора. Особенности налогообложения доходов по акциям. Чистые активы акционерного общества. Порядок расчета и отражения в отчетности информации об акциях. Формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности об операциях с акциями</p>
<p>Тема 3. Учет долговых ценных бумаг (ПК2, ПК-8) Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты о бухгалтерском учете о долговых ценных бумагах, их виды, оценка, возможности изменения стоимости облигаций. Порядок отражения изменения стоимости облигаций в учете. Облигации акционерных обществ. Учет облигаций у эмитента и инвестора. Государственные ценные бумаги, их виды. Учет купонных и бескупонных облигаций. Особенности налогообложения операций с государственными ценными бумагами и доходов по ним. Векселя, их виды. Учет и налогообложение векселей.</p>
<p>Тема 4. Учет и налогообложение операций с биржевыми фьючерсами и опционами (ПК-8) Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты о бухгалтерском учете о биржевые фьючерсы и опционы как особый вид ценных бумаг. Использование фьючерсов и опционов при оформлении срочных сделок. Отражение в учете операций по фьючерсам и опционам у участников сделок.</p>
<p>Тема 5. Учет операции доверительного управления с ценными бумагами (ПК-2) Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты о бухгалтерском учете о договоре доверительного управления, характеристика взаимоотношений между учредителем управления доверительным управляющим, выго-доприобретателем. Особенности коллективного и индивидуального доверительного управления. Учет операций с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов. Учет операций доверительного управления на балансе учредителя управления, на отдельном балансе, на балансе доверительного управляющего. Особенности налогообложения.</p>
<p>Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами (ПК-2) Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к аудита операций с ценными бумагами. Программа внутренней аудиторской проверки операций с ценными бумагами. Подготовка к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки ценных бумаг. Проведения процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств по операциям с ценными бумагами. Представления результатов выполнения процедур внутреннего аудита операций ценными бумагами</p>

## 7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 1. Ценные бумаги как объекты бухгалтерского и налогового учета (ПК-2, ПК-4)</p> <p>Решение практико-ориентированных заданий по разработке способов ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта по операций с ценными бумагами.</p> <p>Решение практико-ориентированных заданий по оценке возможных последствий изменений в учетной политике экономического субъекта по операциям с ценными бумагами, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.</p> <p>Решение задач по учету операций с ценными бумагами при различных вариантах учетной политики.</p>
<p>Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами (акциями) (ПК-2, ПК-4, ПК-8)</p> <p>Решение задач по учету акций у эмитента: порядок формирования уставного капитала общества, основанного на акциях; отражение в учете уменьшения, увеличения уставного капитала; Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.</p> <p>Решение задач по учету акций у инвестора: учет операций по купле-продаже акций других организаций.</p> <p>Решение задач по учету доходов по акциям; порядок отражения в учете дивидендов у эмитента и инвестора. Особенности налогообложения доходов по акциям.</p> <p>Практико-ориентированное задание по формированию числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности об операциях с акциями</p>
<p>Тема 3. Учет долговых ценных бумаг (ПК2, ПК-8)</p> <p>Решение задач по учету учету облигаций у эмитента и инвестора. Структура и содержание счетов 58 «Финансовые вложения», 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы»; учет операций по выпуску и погашению, купле-продаже облигаций; учет процентов по облигациям у инвестора и эмитента, особенности налогообложения процентных доходов</p> <p>Решение задач по учету и налогообложению купонных и бескупонных облигаций и доходов по ним.</p> <p>Решение задач по учету векселей как объектов финансовых вложений (счет 58 «Финансовые вложения»); учету векселей, используемых при расчетах за продукцию, работы и услуги (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 60 «Расчеты с поставщиками»).</p> <p>Практико-ориентированное задание по формированию числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности об операциях с облигациями</p>
<p>Тема 4. Учет и налогообложение операций с биржевыми фьючерсами и опционами (ПК-8)</p> <p>Решение задач на определение доходов и расходов по опционам и фьючерсам.</p> <p>Решение ситуационных задач на отражение в учете операций по фьючерсам и опционам у участников сделок.</p>
<p>Тема 5. Учет операции доверительного управления с ценными бумагами (ПК-2)</p> <p>Решение задач по учету операций с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов: приобретение, продажа, обмен.</p> <p>Решение задач по учету операций доверительного управления на балансе учредителя управления, на отдельном балансе, на балансе доверительного управляющего.</p>
<p>Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами (ПК-2)</p> <p>Решение ситуационных задач на проведение счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Решение ситуационных задач по проверке правильности отражения операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета, организации аналитического учета.</p> <p>Решение ситуационных задач по проверке соблюдения налогового законодательства по операциям с ценными бумагами, анализ типичных нарушений</p>

### 7.3. Содержание самостоятельной работы



<p>Тема 1. Ценные бумаги как объекты бухгалтерского и налогового учета (ПК-2, ПК-4) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета и налогообложения операций с ценными бумагами и подготовка к тестированию.</p>
<p>Тема 2. Учет операций с долевыми ценными бумагами (акциями) (ПК-2, ПК-4, ПК-8) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета и налогообложения операций с акциями и подготовка к тестированию</p>
<p>Тема 3. Учет долговых ценных бумаг (ПК2, ПК-8) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета и налогообложения операций с облигациями и векселями и подготовка к тестированию</p>
<p>Тема 4. Учет и налогообложение операций с биржевыми фьючерсами и опционами (ПК-8) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета и налогообложения операций с опционами и фьючерсами</p>
<p>Тема 5. Учет операции доверительного управления с ценными бумагами (ПК-2) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета и налогообложения операций доверительного управления ценными бумагами</p>
<p>Тема 6. Аудит операций с ценными бумагами (ПК-2) Изучение учебной литературы и основных законодательных и нормативные правовых актов, относящиеся к областям учета, налогообложения и аудита операций с ценными бумагами и выполнение презентационного проекта «Аудит ценных бумаг».</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ  
Не предусмотрены

7.4. Электронное портфолио обучающегося  
Размещается РПД и приложения

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы  
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы  
Не предусмотрено

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

### ***По заявлению студента***

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

### **Основная литература:**

1. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика [Электронный ресурс]: В 2 частях Часть 2: Практический аудит. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 344 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1018039>

2. Дмитриева О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 268 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1048787>

3. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: КноРус, 2021. - 240 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/938017>

### **Дополнительная литература:**

1. Газалиев М.М., Осипов В.А. Рынок ценных бумаг [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2020. - 154 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1091460>

## **10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

## **Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

### **11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.