

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Силин Яков Петрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 11.06.2026 14:56:15  
Уникальный программный ключ:  
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

01.12.2025 г.  
протокол № 5  
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

**Утверждена**  
Советом по учебно-методическим  
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 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	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Буянова Т.И.	

Екатеринбург  
2025 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)
---------	---

### 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 части, формируемой участниками образовательных отношений.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					3.е.
	Всего засеместр	Контактная работа (по уч. зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 7						
Экзамен, Контрольная работа	216	20	8	12	187	6

### 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

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

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</li> <li>--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 соответствующих областей 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 этические 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</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 вопросу его выполнения и контроля</li> </ul>
<p>аналитический</p>	

<p>П К - 4</p> <p>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>П К - 4</p> <p>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>П К - 4</p> <p>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> <p>-Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками</p> <p>-Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе</p> <p>-Разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта</p> <p>-Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов</p> <p>-Планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бюджетов денежных средств и финансовых планов, контролировать их соблюдение</p> <p>-Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе выполнения работ по бюджетированию и управлению денежными потоками</p> <p>-Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками</p> <p>-Применять методы финансовых вычислений</p> <p>-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</p> <p>-Определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах</p> <p>-Прогнозировать структуру источников финансирования</p> <p>-Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов</p> <p>-Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)</p> <p>-Обеспечивать доведение плановых показателей до непосредственных исполнителей</p> <p>-Обеспечивать передачу документов по бюджетированию и управлению денежными потоками в архив в установленные сроки</p> <p>-Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>
--	--

<p>П К - 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 практику по налогообложению</li> <li>-Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</li> <li>Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</li> </ul>

<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 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 обществами) 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		
Семестр 7		207					
Тема 1.	Ценные бумаги как объекты бухгалтерского и налогового учета (ПК-2,	18	1		1	16	
Тема 2.	Учет операций с долевыми ценными бумагами	25	1		4	20	
Тема 3.	Учет долговых ценных бумаг (ПК-2, ПК-8)	44	1		3	40	
Тема 4.	Учет и налогообложение операций с биржевыми фьючерсами и	42	1		1	40	
Тема 5.	Учет операции доверительного управления	33	2		1	30	
Тема 6.	Аудит операций с ценными бумагами(ПК-2)	45	2		2	41	

## 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 Тема 2 Тема 3	Тестирование	Тестовое задание из 20 вопросов по каждой теме	1 балл за правильный ответ
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
7 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	<p>Два теоретических вопроса</p> <p>Одно практическое задание</p>	<p>Полнота и правильность ответа на теоретические вопросы</p> <p>Правильность выполненных расчетов и проводок по практическому заданию</p>

### ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

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

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

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение 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 текущего контроля, 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 окончании 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 окончании 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 (ответаи 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
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 обухгалтерском 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 обухгалтерском 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 (ПК-2, ПК-8)  Гражданское, налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные акты обухгалтерском учете о долговых ценных бумагах, их виды, оценка, возможности изменениястоимости облигаций. Порядок отражения изменения стоимости облигаций в учете.  Облигации акционерных обществ. Учет облигаций у эмитента и инвестора.  Государственный ценные бумаги, их виды. Учет купонных и бескупонных облигаций.  Особенностиналогообложения 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 обухгалтерском 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 обухгалтерском 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 сценными бумагами.  Программа внутренней аудиторской проверки операций с ценными бумагами.  Подготовка к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программойвнутренней аудиторской проверки ценных бумаг.  Проведения процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств по операциям сценными 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)  Решение практико-ориентированных заданий по разработке способов ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта по операциям с ценными бумагами.  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.  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)  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.  Решение задач по учету акций у инвестора: учет операций по купле-продаже акций других организаций.  Решение задач по учету доходов по акциям; порядок отражения в учете дивидендов у эмитента и инвестора. Особенности налогообложения доходов по акциям.  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 (ПК-2, ПК-8)  Решение задач по 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  Решение задач по учету и налогообложению купонных и бескупонных облигаций и доходов по ним.  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»);  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)  Решение задач на определение доходов и расходов по опционам и фьючерсам.  Решение ситуационных задач на отражение в учете операций по фьючерсам и опционам участников сделок.</p>
<p>Тема 5. Учет операции доверительного управления с ценными бумагами (ПК-2)  Решение задач по учету операций с инвестиционными паевыми инвестиционными фондами: приобретение, продажа, обмен.  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)  Решение ситуационных задач на проведение счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.  Решение ситуационных задач по проверке правильности отражения операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета, организации аналитического учета.  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 ктестированию.</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 ктестированию</p>
<p>Тема 3. Учет долговых ценных бумаг (ПК-2, 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 контрольная работа

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы  
Приложение 6

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:**

2. Дмитриева О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 268 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2196079>

3. Ермакова М.Н. Бухгалтерский учет в банках [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2026. - 347 – Режим доступа: <https://book.ru/book/958977>

### **Дополнительная литература:**

2. Алексеева Д. Г., Ефименко Е. Н., Фальковская Я. М., Филиппова Т. В., Пыхтин С. В. Операции банков с ценными бумагами. Валютные и сопутствующие операции [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 162 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559226>

## **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 №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. 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 - Без ограничения срока.

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+. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

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 спецоборудованием (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.

### 7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Формирование первоначальной стоимости ценных бумаг
2. Формирование последующей стоимости ценных бумаг
3. Понятие, состав ценных бумаг и финансовых вложений.
4. Учет акций у эмитента при первичном размещении
5. Учет акций у инвесторов
6. Отражение в отчетности информации по операциям с акциями у эмитента.
7. Учет облигаций у эмитента
8. Учет векселей в составе финансовых вложений.
9. Учет векселей на счете 62\3.
10. Учет векселей на счете 60\3. Общие правила налогообложения операций с ценными бумагами.
11. Учет государственных ценных бумаг.
12. Опционные контракты, как разновидность ценных бумаг.
13. Учет доходов по акциям
14. Отражение в отчетности информации по операциям с акциями у инвестора.
15. Резерв под обесценение финансовых вложений. Расчет фактической себестоимости ценных бумаг при выбытии.
16. Учет облигаций у инвестора.
17. Характеристика счетов, используемых для учета ценных бумаг.
18. Учет операций по опционам.
19. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров
20. Учет акций у эмитента при изменении уставного капитала, в том числе за счет имущества самого акционерного общества
21. Чистые активы акционерного общества и их влияние на операции с акциями
22. Понятие базовой и разводненной прибыли на акцию.
23. Биржевые фьючерсы и опционы как особый вид ценных бумаг.
24. Отражение в учете операций по фьючерсам и опционам у участников сделок.
25. Учет операций с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов: приобретение, продажа, обмен.
26. Учет операций доверительного управления на балансе учредителя управления, на отдельном балансе, на балансе доверительного управляющего.
27. Порядок проведения инвентаризации ценных бумаг.
28. Проверка правильности отражения операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета, анализ типичных нарушений.
29. Проверка соблюдения налогового законодательства по операциям с ценными бумагами, анализ типичных нарушений
30. Особенности учета ценных бумаг в иностранной валюте

## Приложение 2

к рабочей программе

### 7.3.2. Практические задания для самостоятельной подготовки к экзамену

Номер задания	Содержание задания	Компетенция
1	Составляя налоговые расчеты, определить сумму налога с дивидендов по акциям у эмитента (налогового агента), если дивиденды выплачиваются российской организацией другим российским организациям. Сумма начисленных дивидендов 1000 руб., сумма полученных дивидендов самой организацией 200. Ответ написать в рублях_____.	ПК-8
2	Составляя налоговые расчеты, определить сумму налога с дивидендов по акциям у эмитента (налогового агента), если дивиденды выплачиваются российской организацией физическим лицам. Сумма начисленных дивидендов 10000 руб., сумма полученных дивидендов самой организацией 2000. Ответ написать в рублях_____.	ПК-8
3	Составляя налоговые расчеты, определить сумму налога с дивидендов по акциям у эмитента (налогового агента), если дивиденды выплачиваются российской организацией иностранным организациям. Сумма начисленных дивидендов 1000 руб., сумма полученных дивидендов самой организацией 200 Ответ написать в рублях_____.	ПК-8
4	Составляя налоговые расчеты, определить сумму налога с дивидендов по акциям у эмитента (налогового агента), если дивиденды выплачиваются российской организацией иностранным физическим лицам. Сумма начисленных дивидендов 10000 руб., сумма полученных дивидендов самой организацией 2000 Ответ написать в рублях_____.	ПК-8
5	Составляя налоговые расчеты, определить сумму налога на прибыль для ставки 15%, если покупная стоимость государственной облигации - 10500 руб., в т ч купонных доход – 300 руб. Продажная стоимость – 10800 руб., в т ч купонный доход – 400 руб. Ответ написать в рублях_____.	ПК-8
6	Составляя налоговые расчеты, по какой ставке производить расчет налога с доходов по векселям 1. 20	ПК-8

	<ul style="list-style-type: none"> <li>2. 15</li> <li>3. 0</li> <li>4. 13</li> </ul>	
7	<p>Составляя налоговые расчеты, начислять ли НДС с дисконта по проданному векселю</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Да</li> <li>2. Нет</li> <li>3. Да, если сумма дисконта превышает ставку рефинансирования</li> <li>4. Да, с суммы в пределах ставки рефинансирования</li> </ul>	ПК-8
8	<p>Составляя налоговые расчеты, определить какую ставку налога на прибыль не применяют к доходам в виде дивидендов</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 20 %</li> <li>2. 0 %</li> <li>3. 13 %</li> <li>4. 15 %</li> </ul>	ПК-8
9	<p>Составляя налоговые расчеты, определить ставку по налогу на прибыль, полученную от продажи акций при отсутствии особых условий</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 20 %</li> <li>2. 15 %</li> <li>3. 9 %</li> <li>4. 13%</li> <li>5. Не облагается</li> <li>6. Ставка определяется учетной политикой</li> </ul>	ПК-8
10	<p>При ведении налогового учета как для целей налогообложения оценить разницу между номиналом акций и стоимостью имущества (прибыль или убыток) у эмитента, возникшую при передаче имущества в оплату акций при формировании уставного капитала:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. не облагается налогом на прибыль</li> <li>2. облагается налогом на прибыль</li> <li>3. вопрос налогообложения разницы регулирует учетная политика</li> <li>4. вопрос налогообложения разницы регулируют учредительные документы</li> </ul>	ПК-8
11	<p>Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы при проверке операций по учету векселей, полученных от векселедателя при расчетах за реализованную продукцию следует использовать информацию счета _____ (указать счет и субсчет)</p>	ПК-2
12	<p>Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы при проверке операций по учету векселей, купленных по договору купли-продажи следует использовать информацию счета _____ (указать счет)</p>	ПК-2
13	<p>Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы при</p>	ПК-2

	проверке операций по учету векселей, выданных при расчетах за реализованную продукцию следует использовать информацию счета _____ (указать счет и субсчет)	
14	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы при проверке операций по учету собственных акций, выкупленных у акционеров следует использовать информацию счета _____ (указать счет)	ПК-2
15	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы следует проверить правильность проводки по отражению убытка от реализации акций. Указать проводку _____	ПК-2
16	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы следует решить проводить ли переоценку котируемые акции в налоговом учете при изменении биржевых котировок <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Да</li> <li>2. Нет</li> <li>3. Возможность переоценки регулирует учетная политики</li> <li>4. Возможность переоценки регулируют учредительные документы</li> </ol>	ПК-2
17	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы следует решить если в результате увеличения уставного капитала за счет имущества АО, инвестор получает дополнительное количество акций то, у инвестора <ol style="list-style-type: none"> <li>1. налоговая база не увеличивается</li> <li>2. налоговая база не увеличивается, если не изменилась его доля в уставном капитале</li> <li>3. налоговая база увеличивается</li> <li>4. вопрос налогообложения регулируется учетной политикой</li> </ol>	ПК-2
18	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы обоснованность формирования резерва под обесценение согласно ПБУ 19 возникает: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. По всем ценным бумагам</li> <li>2. По долговым ценным бумагам</li> <li>3. По некотируемым ценным бумагам</li> <li>4. По векселям</li> <li>5. По ценным бумагам, определенных учетной политикой</li> </ol>	ПК-2
19	Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы следует руководствоваться тем, что при безвозмездном получении котируемые ценные бумаги в организации согласно ПБУ 19 учитывается: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. по фактической сумме затрат;</li> <li>2. по рыночной стоимости;</li> <li>3. по остаточной стоимости;</li> <li>4. по последующей стоимости.</li> </ol>	ПК-2

20	<p>Организуя работу и надзор за участниками аудиторской группы согласно ПБУ 19 инвестор приобретенные акции учитывает:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. по номинальной стоимости;</li> <li>2. по сумме фактически произведенных затрат;</li> <li>3. по рыночной стоимости;</li> <li>4. по остаточной стоимости.</li> </ol>	ПК-2
21	<p>При проведении финансового анализа для поиска информации о дивидендах по акциям, полученных инвестором, следует использовать счет _____ (указать счет и субсчет)</p>	ПК-4
22	<p>При проведении финансового анализа для поиска информации о начисленных дивидендах по акциям у эмитента следует использовать информацию, отраженную проводкой _____ (указать проводку)</p>	ПК-4
23	<p>При проведении финансового анализа бухгалтерского баланса необходимо учитывать, что резерв под обесценение ценных бумаг влияет на сумму статьи баланса «Финансовые вложения». Написать характер влияния _____</p>	ПК-4
24	<p>При проведении финансового анализа следует учитывать, что резерв под обесценение финансовых вложений отражается в балансе _____ (указать актив или пассив и название строки)</p>	ПК-4
25	<p>Цена размещения на первичном рынке ниже номинала – 98,0 %. Номинал - 1000 руб. Срок погашения - год.</p> <p>Задание: Отразить операции по размещению облигаций у эмитента и инвестора, определить особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	ПК-4
26	<p>Составляя налоговые расчеты, начислять ли НДС с дисконта по проданному векселю</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Да</li> <li>6. Нет</li> <li>7. Да, если сумма дисконта превышает ставку рефинансирования</li> <li>8. Да, с суммы в пределах ставки рефинансирования</li> </ol>	ПК-4
27	<p>При проведении финансового анализа следует определить какую ставку налога на прибыль не применяют к доходам в виде дивидендов</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. 20 %</li> <li>6. 0 %</li> <li>7. 13 %</li> <li>8. 15 %</li> </ol>	ПК-4

28	<p>При проведении финансового анализа следует определить ставку по налогу на прибыль, полученную от продажи акций при отсутствии особых условий</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. 20 %</li> <li>8. 15 %</li> <li>9. 9 %</li> <li>10. 13%</li> <li>11. Не облагается</li> <li>12. Ставка определяется учетной политикой</li> </ol>	ПК-4
29	<p>При проведении финансового анализа следует оценить разницу между номиналом акций и стоимостью имущества (прибыль или убыток) у эмитента, возникшую при передаче имущества в оплату акций при формировании уставного капитала:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. не облагается налогом на прибыль</li> <li>6. облагается налогом на прибыль</li> <li>7. вопрос налогообложения разницы регулирует учетная политика</li> <li>8. вопрос налогообложения разницы регулируют учредительные документы</li> </ol>	ПК-4
30	<p>При проведении финансового анализа следует ли проводить переоценку котируемые акции в налоговом учете при изменении биржевых котировок</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Да</li> <li>6. Нет</li> <li>7. Возможность переоценки регулирует учетная политики</li> <li>8. Возможность переоценки регулируют учредительные документы</li> </ol>	ПК-4

## **7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Приложение 6  
к рабочей программе

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
**УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДЕНЫ  
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ**

**КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**по дисциплине**  
**УЧЕТ И АУДИТ ЦЕННЫХ БУМАГ**

## Порядок выполнения контрольной работы

Контрольная работа включает написание ответа на один теоретический вопрос и решение 5 задач по двум вариантам.

Выбор варианта производится по первой букве фамилии. Разделение заданий по вариантам содержится в каждом задании.

Вариант 1 выполняют студенты, чьи фамилии начинаются с букв от А до Л.

Вариант 2 выполняют студенты, чьи фамилии начинаются с букв от М до Я.

### Вопросы:

1. Учет и аудит операций с акциями (вариант 1)
2. Учет и аудит операций с облигациями (вариант 2)

### Задачи:

#### Задача 1. Учет движения акций у инвестора

Организация приобрела в мае 202х г. 1000 акций ОАО «А» (котируемых) и 500 акций ОАО «Б» (некотируемых) по цене за 1200 руб. и 500 руб. соответственно.

В течение отчетного периода часть акций была продана. Данные о проданных акциях представлены в таблице.

Вариант	Дата операции	Вид акции	Кол-во, шт.	Цена, руб.
1	20.06.202х	акции ОАО «А»	100	1150
	20.06.202х	акции ОАО «Б»	120	380
2	20.08.202х	акции ОАО «А»	200	1180
	20.08.202х	акции ОАО «Б»	150	520

Переоценка котируемых акций производится ежеквартально. Рыночная стоимость акций ОАО «А» составила:

- по состоянию на 30 июня 202х года - 1100 руб.;
- по состоянию на 30 сентября 202х года - 1250 руб.

Расчетная стоимость акций ОАО «Б», определенная организацией, составила:

- по состоянию на 30 июня 202х года - 400 руб.;
- по состоянию на 30 сентября 202х года - 550 руб.

Необходимо отразить бухгалтерские проводки по данным операциям за 1-е полугодие 202х года и за 9 месяцев 202х года. Рассчитать прибыль по данным бухгалтерского учета и налоговую базу по налогу на прибыль каждого периода.

#### Задача 2. Учет операций по размещению акций

АО размещает свои акции номинальная стоимость акций 1000 руб., цена размещения 1050 руб. Уставный капитал состоит из 1000 шт. акций. 65 % акций оплачена денежными средствами. 30 % акций оплачена имуществом.

5 % - по истечению срока размещения осталась непоплаченной.

Характеристика внесенного имущества:

Виды имущества	Стоимость (остаточная)	Стоимость (остаточная)	Согласованная	НДС, принятый	НДС, подлежа
----------------	------------------------	------------------------	---------------	---------------	--------------

	стоимость) по данным бух учета передающей стороны	стоимость) по данным налог. учета передающей стороны	стоимость	вычету	щий восстановлению
ОС 1	100 000	95 000	98 000	27 000	?
ОС2	50 000	52 000	51 000	10 800	?
Материалы 1	154 700	154 700	154 700	-	?
Материалы 2	15 000	15 000	11 300	2 700	?
Итого	319 700	316 700	315 000	40 500	?

Составить проводки для эмитента (вариант 1) и инвестора (вариант2). Оценить полученное имущество (у эмитента) и приобретенные акции (у инвестора) для налогового учета.

### Задача 3. Учет обращения бескупонных облигаций

Предприятие А (инвестор) купило у предприятия Б (эмитент облигаций) при первичном размещении 1000 беспроцентных облигаций, условиями выпуска которых предусматривалось следующее:

- срок обращения облигаций - 90 дней (с 25.01 по 23.04.);
- номинальная стоимость одной облигации - 500 руб.;
- цена первичного размещения - 450 руб.;
- доход по облигации (дисконт) - 50 руб.

По окончании срока облигации погашены.

Отразите проводками операции, каково влияние на налоговую базу по налогу на прибыль расходов (доходов) по облигациям.

Решите задачу с позиции предприятия А (вариант 1) и предприятия Б (вариант 2).

### Задача 4. Учет обращения купонных облигаций

По облигациям номиналом 1000 руб. предусмотрен купонный доход 15% в год, то есть 150 руб. Купонный период - год, выплата купонного дохода - один раз в конце года. Срок обращения облигации - три года с 10.06.2022 по 09.06.2025. Количество выпущенных облигаций – 5 000 шт.

Задание. Отразить операции по размещению, обращению и погашению облигаций в течение первого года обращения, определить особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, выявить различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Вариант 1 - у эмитента. Вариант 2 – у инвестора.

### Задача 5. Учет операций с векселями

По приведенным операциям составьте проводки. Для учета векселей следует использовать счета 58 «Финансовые вложения», 62/3 «Векселя полученные», 60/3 «Векселя выданные».

Назовите особенности отнесения расходов и доходов по векселям в налоговую базу по налогу на прибыль. Определите влияние расчетов за товарно-материальные ценности векселями на формирование налоговой базы и налоговых вычетов по НДС.

#### Вариант 1

Журнал хозяйственных операций:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит

1) Приобретены 2 векселя банка. Номинальная стоимость по 300 000 каждый. Покупная цена 280 000 за каждый			
2) Один вексель передан поставщику за материалы, поставленные в прошлом месяце, стоимость материалов 290 000 руб. НДС – 58 000			
3) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет- фактуре – 450 000 рублей, НДС - 90 000 рублей. От покупателя получен вексель банка с вексельной суммой 550 000. Разница между стоимостью векселя и стоимостью продукции - дисконт			
4) Получен вексель третьего лица с вексельной суммой 200 000 руб. в погашение ранее сформированной задолженности на продукцию в сумме 120 000 руб., в том числе НДС – 20 000 руб. Разница между вексельной суммой и суммой, погашаемой задолженности является авансом в счет будущей поставки			
5) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет- фактуре – 200 000 руб., НДС - 40 000 руб. Покупатель выписал и передал в счет погашаемой задолженности вексель с вексельной суммой 250 000 руб. Разница между стоимостью векселя и стоимостью продукции - дисконт			

### Вариант 2

Журнал хозяйственных операций:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
1) Приобретены 2 векселя банка. Номинальная стоимость по 500 000 каждый. Покупная цена 480 000 за каждый			
2) Предъявлен счет-фактура № 1 от поставщика за материалы - 400 000 рублей НДС – 80 000 рублей			
3) Поставщику материалов передан один вексель банка для погашения задолженности за материалы Разница между стоимостью векселя и стоимостью материалов - дисконт			
4) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет - фактуре – 300 000 рублей, НДС - 60 000 рублей. От покупателя получен вексель банка с вексельной суммой 400 000. Разница между стоимостью векселя и стоимостью			

продукции - дисконт			
5) Получен вексель третьего лица с вексельной суммой 300 000 рублей в погашение ранее сформированной задолженности на продукцию в сумме 177 000 рублей, в том числе НДС – 29 500 рублей. Разница между вексельной суммой и суммой, погашаемой задолженности является авансом в счет будущей поставки			
6) Поставщику выписан и выдан вексель за оказанные услуги. Вексельная сумма составила 400 000 рублей. Стоимость оказанных услуг по счет - фактуре – 310 000 рублей, НДС – 62 000 рублей.			

### Список рекомендуемой литературы

1. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2017. - 264 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/414948>

2. 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 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1018039>

3. 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 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1048787>

### Нормативные документы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1» (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.)
3. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2» (принят ГД ФС РФ 19 июля 2000 г.)
4. Федеральный закон от 22.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (принят ГД ФС РФ 24 ноября 1995 г.)
5. Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 20.03.1996)
6. Федеральный закон от 11.03.1997 N 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» (принят ГД ФС РФ 21.02.1997)
7. Федеральный закон от 05.03.1999 N 46-ФЗ (ред. от 06.12.2007) «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 12.02.1999)
8. Федеральный закон от 29.07.1998 N 136-ФЗ (ред. от 26.04.2007) «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 15.07.1998)
9. Федеральный закон от 11.11.2003 N 152-ФЗ (ред. от 27.07.2006) «Об ипотечных ценных бумагах», (принят ГД ФС РФ 14.10.2003)
10. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н «Об утверждении Положения по

бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (с изменениями и дополнениями)

11. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 » (с изменениями и дополнениями)

12. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций » ПБУ 18/02 » (с изменениями и дополнениями)

13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации » ПБУ 9/99 » (с изменениями и дополнениями)

14. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации » ПБУ 10/99 » (с изменениями и дополнениями)

15. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации » ПБУ 1/2008 » (с изменениями и дополнениями)

16. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам » ПБУ 15/2008»

17. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

18. Приказ Минфина и ФКЦБ от 29.01.2001 №10-н, № 03-6-пз "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов организаций, созданных в форме акционерных обществ"

в) базы данных:

1. Консультант – Плюс
2. Гарант

г) Интернет-ресурсы:

1. Министерство финансов Российской Федерации – <http://www.minfin.ru/>
2. Министерство экономического развития и торговли РФ – <http://www.economy.gov.ru>
3. Рынок ценных бумаг – <http://www.rcb.ru/>
4. Ценные бумаги в России – <http://www.russian.forekc.ru/>
5. АКДИ «Экономика и жизнь» - <http://www.akdi.ru/>
6. Банк России – [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)