

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Учет операций с ценными бумагами»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Варнакова Галина Федоровна	ЭБУи А	к.э.н., доцент

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Учет операций с ценными бумагами» - дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Деньги, кредит, банки» (ПК-1, ПК-25), « Финансы » (ПК-2, ПК-3, ПК-19, ПК-21) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Учет операций с ценными бумагами» является предшествующей дисциплинам: «Международные стандарты аудита», «Внутрифирменные стандарты аудита».

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способностью осуществлять активно-пассивные и посреднические операции с ценными бумагами (ПК-26);

- умение выявлять проблемы формирования учетных данных и составления финансовой отчетности при анализе конкретных практических ситуаций, предоставлять способы их решения с учетом действующего законодательства (ПКП-7);

- способен овладеть основными приемами ревизии, техникой контроля, научиться выявлять экономические ошибки и правонарушения в финансово-хозяйственной деятельности субъектов различных форм собственности и отраслевой принадлежности (ПКП - 12);

- способен осуществлять организацию учета и контроля на предприятиях различных форм собственности и отраслевой принадлежности, осуществлять подготовку представления финансовой отчетности налоговым органам, обосновывать и принимать решения в области финансовой политики, в управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта (ПКП-18);

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

- об исторических аспектах формирования и развития рынка ценных бумаг;

- об использовании пользователями информации финансового учета в процессе принятия решений;

- о взаимосвязи финансового, управленческого и налогового учета в процессе подготовки информации для многочисленных пользователей (внутренних и внешних, включая налоговые службы);

об основах анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятий.

Знать:

–направления развития рынка ценных бумаг в России, его сущность, понятия, классификацию ценных бумаг, их виды и типы;

–правовые основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, их инвестиционные и управленческие возможности;

–методику бухгалтерского учета операций с долевыми, долговыми ценными бумагами, векселями и прочими;

–отражение учета финансовых вложений в ценные бумаги, порядок образование резервов под обесценение вложений.

Уметь:

- определять курсовую стоимость и доходность ценных бумаг;
- отражать операции с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета;
- самостоятельно анализировать отчет об итогах выпуска ценных бумаг;
- составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по ценным бумагам.

Владеть:

- пониманием основных концепций операций с ценными бумагами как у профессиональных, так и у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг;
- практическими навыками ведения в учета как у профессиональных, так и у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг;
- способностью составлять финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4

3.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		б
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	90	90
Аудиторные занятия:	54	54
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	Решение задач, реферат, доклады	Решение задач, реферат, доклады
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	(36) экзамен	(36) экзамен

3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
		Лекции	практические занятия, семинар	Занятия в интерактивной форме	
Учет операций с ценными бумагами					
1. Экономическая сущность ценных бумаг	2	2	4	-	6
2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг		2	4	2	6
3. Эмиссия ценных бумаг	4	2	2	2	8
4. Учет акций	2	2	4	3	8
5. Учет уставного капитала в акционерных обществах	2	2	6	3	8
6. Вексель как финансовый инструмент	2	2	6	2	6
7. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	2	2	4	2	6
8. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	4	4	6	2	6
Итого	108	18	36	16	54

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Экономическая сущность ценных бумаг.

Понятие ценных бумаг их классификация. История появления ценных бумаг. Классические виды ценных бумаг и их характеристика (акции, частные облигации, государственные ценные бумаги). Производные ценные бумаги и их характеристика (конвертируемые акции и облигации, варранты, опционы и фьючерсы). Финансовые инструменты на рынке ценных бумаг (векселя, депозитные, сберегательные, инвестиционные сертификаты, секьюритизация частных долгов). Документальное оформление их приобретения. Учет ценных бумаг их оценка. Особенности проведения инвентаризации ценных бумаг. Субъекты рынка ценных бумаг.

Тема 2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг.

Реализация контрольных функций государства на фондовом рынке. Структура и основные функции Федеральной службы по финансовым рынкам России. Законодательное регулирование операций с ценными бумагами. Расходы, связанные с деятельностью ФСФР России.

Саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, их роль. Права саморегулируемых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Тема 3. Эмиссия ценных бумаг.

Нормативы и стандарты, регулирующие эмиссию ценных бумаг. Сущность эмиссии ценных бумаг, выпускаемых коммерческими банками. Эмитенты ценных бумаг. Признаки эмиссионных ценных бумаг. Основные функции регистрирующих органов.

Понятие конвертации ценных бумаг. Особенности конвертации.

Тема 4. Учет акций.

Понятие и виды акций. Основные характеристики акций. Нормативное регулирование финансовых вложений в акции. Отражение операций по учету акций других предприятий. Номинальная стоимость акции. Обычные и привилегированные акции.

Учет выручки от продажи акций сторонних организаций.

Тема 5. Учет уставного капитала в акционерных обществах.

Учет уставного капитала. Формирование уставного капитала в акционерных обществах. Учет увеличения уставного капитала. Учет уменьшения уставного капитала. Сущность конвертации акции. Формирование эмиссионного дохода. Методика начисления налога на операции с ценными бумагами.

Тема 6. Вексель как финансовый инструмент.

История появления векселя и этапы его развития, сущность векселя. Классификация векселей и правила их составления. Учет финансовых вложений в векселя. Учет векселей у векселедателя. Учет векселей у векселедержателя. Особенности учета операций с переводными векселями. Учет операций по выбытию векселей.

Тема 7. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг.

Учет сберегательных и депозитных сертификатов. Отличие депозитного и сберегательного сертификата. Отражение в бухгалтерском учете сберегательных и депозитных сертификатов. Определение процентов по депозиту. Учет производных ценных бумаг. Сущность опциона. Фьючерсный контракт и его отличие от опциона. Недостаток форвардных контрактов. Разница между простым и двойным складским свидетельством. Отражение в налоговом учете операций с производными ценными бумагами

Тема 8. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Фондовые биржи России. Размещение ценных бумаг. Учет приобретения ценных бумаг. Учет затрат, включаемых в издержки. Учет выручки от реализации ценных бумаг. Учет резервов под обесценение ценных бумаг.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1. Учет операций с ценными бумагами

Занятия 1- 2

Трудоемкость – 4 часа

Тема 1. Экономическая сущность ценных бумаг (семинар).

Вопросы к теме:

1.1. Понятие ценных бумаг их классификация.

1.2. Классические виды ценных бумаг и их характеристика (акции, частные облигации, государственные ценные бумаги).

- 1.3. Производные ценные бумаги и их характеристика (конвертируемые акции и облигации, варранты, опционы и фьючерсы)
- 1.4. Финансовые инструменты на рынке ценных бумаг
- 1.5. Документальное оформление их приобретения. Учет ценных бумаг их оценка.

Занятия 3- 4

Трудоемкость – 4 часа в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг (семинар).

Обсуждение вопросов по тематике семинара.

Вопросы к теме:

- 2.1. Структура и основные функции Федеральной службы по финансовым рынкам России.
- 2.2. Саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, их роль.
- 2.3. Права саморегулируемых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Занятие 5

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 3. Эмиссия ценных бумаг (семинар).

Обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач

Вопросы к теме:

- 3.1. Нормативы и стандарты, регулирующие эмиссию ценных бумаг.
- 3.2. Сущность эмиссии ценных бумаг, выпускаемых коммерческими банками.
- 3.3. Эмитенты ценных бумаг Признаки эмиссионных ценных бумаг.
- 3.4. Основные функции регистрирующих органов.
- 3.5. Понятие конвертации ценных бумаг. Особенности конвертации.

Занятия 6 - 7

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 3 часа.

Тема 4. Учет акций (практическое занятие).

Обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач при выкупе акций с целью их перепродажи, если акции продаются по цене, которая ниже цены выкупа, выше цены выкупа. Составление и обсуждение рефератов по данной теме. Использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Вопросы к теме:

- 4.1. Понятие и виды акций их основные характеристики.
- 4.2.. Нормативное регулирование финансовых вложений в акции.
- 4.3. Отражение операций по учету акций других предприятий.
- 4.4. Номинальная стоимость акции. Обычные и привилегированные акции.
- 4.5. Учет выручки от продажи акций сторонних организаций.

Занятия 8 - 10

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 3 часа.

Тема 5. Учет уставного капитала в акционерных обществах.

Обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач при формировании уставного капитала в АО. Факторы, увеличивающие (уменьшающие) величину уставного капитала. Формирование эмиссионного дохода. Составление и обсуждение рефератов по данной теме. Использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Вопросы к теме:

- 5.1. Учет уставного капитала. Формирование уставного капитала в акционерных обществах.
- 5.2. Учет увеличения и уменьшения уставного капитала.
- 5.3. Сущность конвертации акции.
- 5.4. Формирование эмиссионного дохода.
- 5.5. Методика начисления налога на операции с ценными бумагами.

Занятия 11- 13

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 6. Вексель как финансовый инструмент.

Обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач

Вопросы к теме:

- 6.1. Этапы развития, сущность векселя.
- 6.2. Классификация векселей и правила их составления.
- 6.3. Учет векселей у векселедателя.
- 6.4. Учет векселей у векселедержателя.

Занятия 14 - 15

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 7. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг.

Обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач

Вопросы к теме:

- 7.1. Учет сберегательных и депозитных сертификатов.
- 7.2. Отличие депозитного и сберегательного сертификата.
- 7.3. Отражение в бухгалтерском учете сберегательных и депозитных сертификатов. Определение процентов по депозиту.
- 7.4. Учет производных ценных бумаг. Сущность опциона. Фьючерсный контракт и его отличие от опциона.
- 7.5. Недостаток форвардных контрактов. Разница между простым и двойным складским свидетельством.
- 7.6. Отражение в налоговом учете операций с производными ценными бумагами.

Занятия 16 - 18

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 8. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Разбор конкретных ситуаций, обсуждение вопросов по тематике семинара, решение ситуационных задач при выкупе ценных бумаг с целью их перепродажи, если ценные бумаги продаются по цене, которая ниже цены выкупа, выше цены выкупа. Обсуждение рефератов по данной теме. Использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Вопросы к теме:

- 8.1. Фондовые биржи России. Размещение ценных бумаг.
- 8.2. Учет приобретения ценных бумаг.
- 8.3. Учет затрат, включаемых в издержки.
- 8.4. Учет выручки от реализации ценных бумаг.
- 8.5. Учет резервов под обесценение ценных бумаг.

Задачи для решения на практических занятиях

Тема 4. Учет акций.

Задание 1. Отрадите в бухгалтерском учете проводки при выкупе акций с целью их перепродажи.

ОАО «Темп» выкупило 1 000 собственных акций по цене 8 руб. за акцию, номинальной стоимостью 10 руб., с последующей продажей по цене 13 руб. за акцию.

В бухгалтерском учете для отражения операции необходимо записать проводки:

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Произведена покупка собственных акций			8 000
Отражена выручка с покупателя от продажи акций			13 000
Списаны проданные акции			8 000
Отражен финансовый результат от продажи акций;			5 000 (13 000 – 8 000)
Получены деньги от покупателя в оплату за акции			13 000

Задание 2 Отрадите в бухгалтерском учете проводки при выкупе акций с целью их перепродажи. Если акции продаются по цене, которая ниже цены выкупа, организация отражает в учете убыток.

ОАО «Темп» выкупило 1 000 собственных акций по цене 8 руб. за акцию, номинальной стоимостью 10 руб., с последующей продажей по цене 7 руб. за акцию. В бухгалтерском учете для отражения операции необходимо записать проводки:

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Произведена покупка собственных акций			8 000
Отражена выручка с покупателя от продажи акций			7 000
Списаны проданные акции			8 000
Отражен финансовый результат от продажи акций;			1 000 (8 000 – 7 000)
Получены деньги от покупателя в оплату за акции			7 000

Задание 3

ЗАО «Крона» приобрело не обращающиеся на рынке ценных бумаг акции ОАО «Сигнал» в количестве 1000 штук у владельцев – физических лиц по цене 10 руб. при номинальной стоимости 2 руб. Акции приобретались через физическое лицо, с которым ЗАО «Крона» заключило договор, поручив ему приобретение, оформление, перерегистрацию и получение выписки независимого регистратора. По договору ЗАО «Крона» выплачивало ему вознаграждение в размере 1 руб. за каждую приобретенную акцию.

- 1) определите по какой стоимости и на какой счет акции нужно оприходовать на баланс, если их приобретение осуществлялось не для перепродажи, а для получения дохода;
- 2) за счет каких источников следует списывать разницу между покупной ценой и номинальной стоимостью акций;
- 3) за счет каких средств производятся выплата вознаграждения физическому лицу по договору и оплата услуг независимого регистратора.

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. отражена покупная стоимость акций;			10 000
2. погашена задолженность перед продавцом;			10 000
3. начислено вознаграждение физическому лицу – посреднику			1 000
4. начислено вознаграждение физическому лицу – посреднику			
5. удержан НДФЛ;			130
6. выплачено вознаграждение из кассы			870
7. начисления во внебюджетные фонды на сумму вознаграждения;			
8. отражена стоимость услуг независимого регистратора (вместе с НДС);			
9. оплачены услуги регистратора с расчетного счета			

Примечание. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» используется в том случае, если физическое лицо является работником общества (состоит с ним в трудовых отношениях). Если физическое лицо не является работником общества, то для отражения расчетов с ним обществу необходимо использовать счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Практическое занятие: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Задание 4 В октябре 20...г. организация, не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобрела 1000 шт. акций ОАО «Империал», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене 215 руб. за акцию. Номинальная стоимость акции 200 руб. В декабре все акции были проданы по цене 205 руб. за акцию физическому лицу Тихонову Александру Ивановичу, не являющемуся работником организации и не зарегистрированному в качестве предпринимателя. Сделка совершена внеорганизованного рынка ценных бумаг. На дату продажи акций средневзвешенная рыночная цена одной акции, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг, составила 256 руб., минимальная цена сделки с этими акциями на организованном рынке ценных бумаг – 237 руб.

Отражение операций по учету акций других предприятий

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в октябре 20__ г.			
1. Приняты к учету в составе финансовых вложений приобретенные акции (1 000 . 215)			215 000

2. Погашена задолженность перед продавцом акций			215 000
Бухгалтерские записи на дату продажи акций			
3. Отражена продажная стоимость акций (1 000 x 205)			205 000
4. Списана балансовая стоимость проданных акций			215 000
5. Определен финансовый результат (в данном случае убыток от продажи акций)			10 000

Вопросы для самоконтроля

1. Что включает понятие акция?
2. Какие основные характеристики акции?
3. Какие бывают виды акций?
4. В чем сущность нормативного регулирования акций?
5. Как определяется порог существенности?
6. Как учитывается покупка акций сторонних организаций?
7. Как учитывается продажа акций других организаций?
8. Как определяется налоговая база, если физическое лицо приобрело обращающиеся ценные бумаги по цене ниже рыночной?
9. Каким доходом для организации является выручка от продажи акций сторонних организаций?

Тема 5. Учет уставного капитала в акционерных обществах.

Задание 5. ЗАО «Кедр» учреждают три учредителя. Уставный капитал ЗАО – 800 000 руб. Он разделен на 800 обыкновенных акций. Номинальная стоимость акции – 1 000 руб. При учреждении ЗАО акции размещаются по номинальной стоимости и оплачиваются денежными средствами.

Между учредителями акции распределены следующим образом: учредителю Мартыненко Петру Васильевичу принадлежат 40% акций, учредителю Котову Михаилу Петровичу принадлежат 35% акций, учредителю Спиридонову Николаю Ивановичу – 25% акций.

Непосредственно при размещении акций 50% их стоимости оплачено учредителями, оставшиеся 50% оплачены через три месяца после регистрации выпуска акций.

Формирование уставного капитала

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи на дату государственной регистрации акционерного общества			
Отражен уставный капитал ЗАО в соответствии с учредительными документами			800 000
Бухгалтерские записи на дату оплаты учредителями стоимости акций			
Отражена оплата Мартыненко П.В. 50% стоимости акций (320 000 x 50%)			160 000
Отражена оплата Котовым М.П. 50% стоимости акций (280 000 .x 35%)			140 000
Отражена оплата Спиридоновым Н.И. 50% стоимости акций (200 000 . 50%)			100 000
Бухгалтерские записи на дату утверждения отчета о выпуске акций			
Отражена стоимость акций, на которые подписался Мартыненко П.В.			320 000
Отражена стоимость акций, которые оплатил Мартынен-			160 000

ко П.В.			
Отражена стоимость акций, на которые подписался Котов М.П.			280 000
Отражена стоимость акций, которые оплатил Котов М.П.			140 000
Отражена стоимость акций, на которые подписался Спиридонов Н.И.			200 000
Отражена стоимость акций, которые оплатил Спиридонов Н.И.			100 000
Бухгалтерские записи на дату окончательной оплаты акций			
Отражена оплата оставшейся части акций (320 000 – 160 000) Мартыненко П.В.			160 000
Отражена стоимость акций, оплаченных Мартыненко П.В.			160 000
Отражена оплата. оставшейся части акций (280 000 – 140 000) Котовым М.П.			140 000
Отражена стоимость акций, оплаченных Котовым М.П.			140 000
Отражена оплата Спиридоновым Н.И. оставшейся части акций (200 000 – 100 000)			100 000
Отражена стоимость акций, оплаченных Спиридоновым Н.И.			100 000

Увеличение уставного капитала

Задание 6. Совет директоров ОАО «Крона» принял решение об увеличении уставного капитала ОАО на 500 000 руб. путем размещения 500 дополнительных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. Цена акций – 1050 руб., акции размещаются путем подписки.

По итогам выпуска размещены все акции, при этом 300 акций оплачено денежными средствами, а в качестве оплаты за 200 акций организация получила материалы, стоимость которых в соответствии с решением совета директоров ОАО составляет 210 000 руб.

Стоимость передаваемых материалов соответствует рыночной стоимости материалов, определенной независимым оценщиком. Составьте проводки по увеличению уставного капитала.

Хозяйственные операции по увеличению уставного капитала ОАО «Крона»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Оприходованы полученные от акционеров денежные средства в оплату размещенных акций (300 .x 1 050)			315 000
2.Оприходованы материалы, полученные от акционеров в оплату размещенных акций			210 000
3. Отражено увеличение уставного капитала акционерного общества			500 000
4. Отражена сумма разницы между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью (300 . 1 050 + 210 000 – (500 . 1 000))			25 000

Уменьшение уставного капитала

Задание 7. В соответствии с решением общего собрания акционеров уставный капитал ОАО «Крона» уменьшается на 300 000 руб. Уменьшение уставного капитала производится путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимостью.

Сумма, на которую производится уменьшение уставного капитала, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого 12 000 руб., в том числе НДС.

Хозяйственные операции по уменьшению уставного капитала ОАО «Крона»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Сумма, подлежащая выплате акционерам при конвертации акций, перечислена платежному агенту			300 000
Выплачены акционерам суммы, на которые уменьшился уставный капитал			300 000
Отражена сумма вознаграждения платежного агента (с учетом НДС)			12 000
Перечислена сумма вознаграждения платежному агенту			12 000
Отражено уменьшение уставного капитала ОАО			300 000

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой уставный капитал?
2. Как формируется уставный капитал?
3. Как отражается увеличение уставного капитала?
4. Как отражается уменьшение уставного капитала?
5. В чем сущность конвертации акции?
6. Как начисляется налог на операции с ценными бумагами?
7. Что является для организации эмиссионным доходом?
8. В каком случае номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерного общества не является объектом налогообложения?
9. Как осуществляется эмиссия дополнительных акций?

Тема 6. Вексель как финансовый инструмент.

Задание 8.

Организация 04.03.2005 г. в оплату товара стоимостью 90 000 руб. выдала собственный вексель номиналом 100 000 руб. со сроком платежа “по предъявлении”, но не ранее 10.07.2012г.; вексель предъявлен к оплате в срок. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета у продавца и покупателя.

Задание 9.

ОАО «А» передает в качестве вклада в уставный капитал векселя банка, согласованная стоимость которых составляет 120 000 руб. (номинальная стоимость векселей 100 000 руб.). По договору дарения от ОАО «Б» получены государственные облигации (ОФЗ – ПК) на общую сумму по номинальной стоимости 8000 руб., рыночная стоимость данных облигаций составляет 7 200 руб.

Задание 10.

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

Задание 11.

5 октября, в соответствии с договором купли продажи, заключенным с ООО «А», на склад ООО «Б» поступила партия материалов на сумму 59 000 руб., в том числе НДС.

В соответствии с дополнительным соглашением 10 октября в счет погашения задолженности за материалы ООО «А» передан ООО «Б» вексель «третьего лица», первоначальная стоимость которого 60 000 руб., а номинальная – 65 000 руб.

Задание 12.

27 августа ЗАО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 354 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

8 августа покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 365 тыс. руб.

18 августа ЗАО «А» передает вексель по индоссаменту банку, получая взамен деньги на сумму 355 тыс. руб.

Задание 13.

27 октября ЗАО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 295 тыс. руб., в том числе НДС 45 тыс. руб. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС определяется по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

28 октября покупатель от своего имени выдает продавцу простой дисконтный вексель на сумму 300 тыс. руб.

Через месяц вексель предъявлен продавцом к оплате и оплачен (погашен) покупателем.

Задание 14.

17 мая ООО «А» отгрузило покупателю продукцию, договорная стоимость которой 590 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно учетной политике для целей налогообложения, момент определения налоговой базы по НДС - по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

18 мая покупатель от своего имени выдает продавцу простой вексель на сумму 600 тыс. руб., в тексте которого он пометил условие о процентах из расчета 10% годовых за фактический срок обращения векселя. Через три месяца вексель погашен.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем сущность векселя?
2. Где появился первый вексель?
3. Какие этапы включает история развития векселя?
4. Что лежит в основе классификации векселей?
5. Какие правила определяют составление векселя?
6. Когда вексель признается недействительным?
7. Как ведется бухгалтерский учет у векселедателя?
8. Может ли векселедатель выдать вексель в обмен на полученный заем?
9. Как учитываются векселя у векселедержателя?
10. Как отражаются проценты, если собственным векселем оплачиваются работы капитального характера?

Тема 7. Учет Отражение операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение в учете стоимости опциона (фьючерса) при продаже ценных бумаг	50, 51, 52	98
Реализация ценных бумаг по проданному (надписанному) опциону или фьючерсу: а) продажная цена ценных бумаг б) их учетная стоимость и) сумма опциона (фьючерса)	51, 52, 91-2, 98	91-1, 58, 91-1
Продажа опциона (фьючерса) как ценной бумаги	50, 51, 52	91-1
Списание учетной ставки опциона	91-2	58
Приобретение ценных бумаг по проданному (надпи-	58, 91-2,	50, 51, 52,

санному) опциону или фьючерсу выше номинальной стоимости: а) покупная стоимость ценных бумаг б) сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, но не больше суммы опциона или фьючерса в) сумма опциона (фьючерса)	98	58, 91-1
Приобретение ценных бумаг по проданному (надписанному) опциону или фьючерсу ниже номинальной стоимости: а) покупная стоимость ценных бумаг б) сумма опциона (фьючерса)	58, 98	50, 51, 52, 91-1
Приобретение ордера на покупку акций	58	50, 51, 52
Приобретение ценных бумаг по ордеру: а) покупная стоимость ценных бумаг б) на сумму ордера	58, 58	50, 51, 52, 58
Утеряно право на приобретение ценных бумаг в связи с истечением времени действия ордера	91-2	58
Получение премии по опциону с премией	50, 51, 52	91-1
Осуществление обратной покупки фьючерса (откуп)	91-2	50, 51, 52
Покупка фирмой у банка депозитного сертификата	55	51, 52
Приобретение депозитного сертификата у другой фирмы	58	51, 52
Перепродажа фирмой депозитных сертификатов: а) по цене покупки б) на сумму положительной курсовой разницы в) на сумму отрицательной курсовой разницы	51, 52, 55, 58, 91-2	55, 58, 91-1, 55, 58
По истечении срока восстановлены суммы, ранее депонированные банком при выдаче депозитного сертификата	51, 52	55

Практическое занятие: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Задание 15.

Организация 10 мая 20__ г. приобрела у банка депозитный сертификат. Размер депозита, оформленного сертификатом, составляет 600 000 руб., дата востребования суммы по сертификату – 7 сентября 20__ г., процентная ставка за пользование депозитом – 10% годовых. Начисление процентов производится по формуле сложных процентов ежемесячно, базовый период для начисления процентов – 30 дней. По договору банковского вклада (депозита) одна сторона (банк), принявшая поступившую от другой стороны (вкладчика) или поступившую для нее денежную сумму (вклад), обязуется возвратить сумму вклада и выплатить проценты на нее на условиях и в порядке, предусмотренных договором (п. 1 ст. 834 ГК РФ). Договор банковского вклада должен быть заключен в письменной форме. При начислении процентов по формуле сложных процентов расчетная формула выглядит следующим образом:

$$PRS = P \cdot ((1 + I \cdot d : K)t/d - 1), \quad (1)$$

где d – базовый период (количество дней), за который производится начисление процентов по формуле сложных процентов;

PRS – сумма процентов, причитающихся к выплате;

P – номинальная стоимость депозитного сертификата;

I – процентная ставка по сертификату (% годовых);

t – количество дней начисления процентов по сертификату (срок сертификата);

K – количество дней в календарном году (365 или 366).

Формула расчета суммы процентов за текущий отчетный период (для формулы сложных процентов) выглядит следующим образом:

$$PRS_{\text{пер}} = P \cdot ((1 + I \cdot d : K)m/d - 1) - P_{\text{пред}}, \quad (2)$$

где m – количество дней начисления процентов по сертификату с даты внесения вклада (депозита) по день окончания текущего отчетного периода включительно;

$P_{\text{пред}}$ – сумма процентов, начисленных за предыдущие отчетные периоды;

$PRS_{\text{пер}}$ – сумма процентов за текущий отчетный период, подлежащая начислению.

Отражение операций с депозитом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
10 мая 20 г.				
Перечислены денежные средства в качестве депозитного вклада по договору банковского вклада, удостоверенному депозитным сертификатом			2600 000	Депозитный сертификат Выписка банка по расчетному счету
31 мая 20 г.				
Начислены проценты за май	76	91-1	3 448	Депозитный сертификат Бухгалтерская справка-расчет
30 июня 20 г.				
Начислены проценты за июнь			4 960	Депозитный сертификат Бухгалтерская справка-расчет
31 июля 20 г.				
Начислены проценты за июль			5 168	Депозитный сертификат Бухгалтерская справка-расчет
31 августа 20 г.				
Начислены проценты за август			5 212	Депозитный сертификат Бухгалтерская справка-расчет
7 сентября 20 г.				
Начислены проценты за сентябрь			1183	Депозитный сертификат Бухгалтерская справка-расчет
Признан операционный доход			600 000	Депозитный сер-

при погашении сертификата				тификат
Признан операционный расход при погашении сертификата			600 000	Бухгалтерская справка
Получены денежные средства при погашении сертификата			619 971	Выписка банка по расчетному счету

Денежные средства при погашении сертификата 619 971 руб. (600 000 + 3 448 + 4 960 + 5 168 + 5 212 + 1 183).

Практическое занятие: решение ситуационных задач с отражением фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 16.

Организация 3 мая 20__ г. перечислила на депозитный счет в банке 900 000 руб. Выплата процентов по вкладу, размещенному на срок 90 дней (по 1 августа 20__ г.) под 8% годовых, производится по истечении срока действия договора. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено ежемесячное включение процентов в состав доходов в качестве операционных. В связи с финансовыми затруднениями организация расторгла договор банковского вклада 11 июля 20__ г. По вкладам до востребования банком установлена процентная ставка 2%. По договору банковского вклада (депозита) одна сторона (банк), принявшая поступившую от другой стороны (вкладчика) или поступившую для нее денежную сумму (вклад), обязуется возвратить сумму вклада и выплатить проценты на нее на условиях и в порядке, предусмотренных договором (п. 1 ст. 834 ГК РФ).

Сумма процентов определяется за каждый месяц по формуле:

май – $900\,000 \cdot 0,08 : 365 \cdot 28 = 5\,523$ руб.;

июнь – $900\,000 \cdot 0,08 : 365 \cdot 30 = 5\,918$ руб.;

июль – $900\,000 \cdot 0,08 : 365 \cdot 11 = 542$ руб.

Отражение операций с депозитным счетом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
3 мая 20__ г.				
Перечислены денежные средства в качестве депозитного			900 000	Договор банковского вклада Выписка банка по расчетному счету
31 мая 20__ г.				
Начислены проценты за май			5 523	Договор банковского вклада Бухгалтерская справка-расчет
30 июня 20__ г.				
Начислены проценты за июнь			5 918	Договор банковского вклада Бухгалтерская справка-расчет
11 июля 20__ г.				
Начислены проценты за июль			542	Бухгалтерская

				справка-расчет
СТОРНО Проценты за май			4 142	Бухгалтерская справка-расчет
СТОРНО Проценты за июнь			4 439	Бухгалтерская справка-расчет
Возвращена сумма вклада			600 000	Выписка банка по расчетному счету
Начислены проценты за июль Получены проценты по вкладу из ставки по вкладу «До востребова- ния»			3 402	Выписка банка по расчетному счету

Практическое занятие: решение ситуационных задач с отражением фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

1. К какому виду ценных бумаг относятся депозитные и сберегательные сертификаты?
2. В чем отличие депозитного и сберегательного сертификата?
3. Как отражаются в бухгалтерском учете сберегательные и депозитные сертификаты?
4. Какие ценные бумаги относятся к производным?
5. Как принято называть участников срочных контрактов?
6. В чем сущность опциона?
7. Что такое фьючерсный контракт и в чем его отличие от опциона?
8. В чем недостаток форвардных контрактов?
9. В чем разница между простым и двойным складским свидетельством?
10. Как определить проценты по депозиту?
11. Как отражаются в налоговом учете операции с производными ценными бумагами?

Тема 8. Особенности учета покупки и продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Задание 17. В сентябре 20__ г. предприятие приобрело 50 акций акционерного общества по цене 1 000 руб. за акцию на общую сумму 50 000 руб. Указанные акции приобретены с целью дальнейшей перепродажи. Начислены расходы по оплате услуг депозитариев 1 500 руб.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретены акции для дальнейшей перепродажи(50 шт. 1 000 руб.)			50 000
Оплачено продавцу за приобретенные акции			50 000
Начислены услуги депозитария;			1 500
Перечислено за услуги депозитария.			1 500

Задание 18.

Профессиональным участником рынка ценных бумаг приобретены акции с целью получения дохода в количестве 100 шт. по цене 1 000 руб. на общую сумму 100 000 руб., а также акции для перепродажи в количестве 300 шт. по цене 900 руб. на общую сумму 270 000 руб. При покупке акций, предназначенных для перепродажи, предприятие воспользовалось услугами посредника, стоимость которых составила 30 000 руб. (в том числе НДС – 5 000 руб.). Стоимость услуг депозитария, связанных с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных для перепродажи, составила 6 000 руб. (в том числе НДС 1 000 руб.). До-

пустим, что впоследствии акции в количестве 300 шт. были реализованы по цене 1 100 руб. за одну штуку на общую сумму 330 000 руб. (1 100 руб. 300 шт.). Выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы акции, приобретенные с целью получения дохода по ним, в сумме фактических затрат по приобретению;			100 000
Оприходованы акции, приобретенные для перепродажи, в сумме фактических затрат по их приобретению;			270 000
Оплачены услуги посредника по приобретению акций для перепродажи			30 000
Оплачены услуги депозитария			6 000
Услуги посредника с учетом НДС по приобретению акций для перепродажи отнесены на <i>расходы</i>			30 000
услуги депозитария с учетом НДС по обслуживанию акций, приобретенных для перепродажи, отнесены на <i>расходы</i> ;			6 000
Отражена выручка от реализации акций			330 000
Списана покупная стоимость реализованных акций;			270 000
По окончании месяца произведено списание общехозяйственных расходов			36 000
Отражен результат от реализации акций (330 000 – 270 000 – 36 000)			24 000

Практическое занятие: решение ситуационных задач с отражением фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем особенность учета покупки ценных бумаг профессиональными участниками рынка?
2. В чем особенность учета продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка?
3. Какие фондовые биржи функционируют в России?
4. Как размещаются ценные бумаги?
5. Как ведется учет затрат, включаемых в издержки?
6. Как отражается выручка от реализации ценных бумаг?
7. Какие методы предусмотрены для списания ценных бумаг?
8. Как создаются резервы под обесценивание ценных бумаг?

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)
по данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Примерная тематика рефератов

1. Классификация рынков ценных бумаг по видам применяемых технологий.
2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг
3. Организованные рынки ценных бумаг и их структура.

4. Биржевые индексы: основные зарубежные и отечественные.
5. Законодательно-правовое обеспечение Рынка ценных бумаг в РФ.
6. Сравнительная характеристика деятельности профессиональных участников Фондовой биржи.
7. Проблемы и тенденции развития биржевого рынка в Российской Федерации.
8. Основные фондовые рынки Российской Федерации.
9. Организованный внебиржевой рынок ценных бумаг.
10. Управление рисками организованных рынков ценных бумаг.
11. Классификация эмитентов ценных бумаг.
12. Корпоративное управление капиталом.
13. Организация первичного рынка ценных бумаг.
14. Инвестирование в ценные бумаги.
15. Методы оценки стоимости ценных бумаг.
16. Институциональные инвесторы.
17. Формирование и управление портфелем ценных бумаг.
18. Основы качественного и количественного анализа эмитента.
19. Классификация операций и сделок с ценными бумагами.
20. Регулирование рынка ценных бумаг российская и международная практика.
21. Оформление долгов в ценные бумаги.
22. Система фундаментального и технического анализа, принципиальные отличия.
23. Участие в фондовом рынке специализированных не банковских кредитно-финансовых учреждений и их специфические особенности.
24. Международные ценные бумаги, их отличия от национальных.
25. Безрисковые ценные бумаги: виды, оценка.
26. Рискованные ценные бумаги: классификация, оценка.
27. Выбор андеррайтера.
28. Особенности инвестиционной политики индивидуального инвестора.
29. Анализ современного состояния РТС РФ.
30. Ценные бумаги с фиксированным доходом.

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Учет операций с ценными бумагами» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание докладов по изучаемым темам.

Темы докладов:

1. Фондовые биржи России. Размещение ценных бумаг.

2. Учет приобретения ценных бумаг.
3. Учет затрат, включаемых в издержки.
4. Учет выручки от реализации ценных бумаг.
5. Сущность векселя, его появление
6. Этапы истории развития векселя
7. Основа классификации векселей.
8. Правила определяющие составление векселя.
9. Бухгалтерский учет у векселедателя.
10. Бухгалтерский учет векселя у векселедержателя.
11. Отражение процентов, если собственным векселем оплачиваются работы капитально-го характера.
12. Ценные бумаги: депозитные и сберегательные сертификаты.
13. Сущность и отличие депозитного и сберегательного сертификата их отражение в бухгалтерском учете. Определение процентов по депозиту.
14. Производные ценные бумаги
15. Сущность опциона.
16. Фьючерсный контракт и его отличие от опциона.
17. Недостаток форвардных контрактов. Разница между простым и двойным складским свидетельством.
18. Учет сберегательных и депозитных сертификатов.
19. Отражение в бухгалтерском учете сберегательных и депозитных сертификатов.
20. Учет производных ценных бумаг. Сущность опциона. Фьючерсный контракт и его отличие от опциона.
21. Отражение в налоговом учете операций с производными ценными бумагами.

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Рынок ценных бумаг : учебник для студентов вузов по экономическим спец. и напр.под общей ред. М.И. Берзона. -3-е изд. перераб.и доп. :М. : Юрайт. 2013. - 537 с.
2. Михайленко, М. Н. Финансовые рынки и институты : учебник для студентов по экономическим направлениям и спец. / Михайленко М. Н. : под ред А.Н Жилкиной 2-е изд. перераб. и допол. –М. : Юрайт. 2014. - 304 с.

б) дополнительная литература

1. Киселев, М. В. Операции с ценными бумагами: учет и налогообложение, правовое регулирование / М. В. Киселев, Д. А. Логунов. –М. : АйН, 2013.
2. Ковалев, В. В. Учет и налогообложение государственных бескупонных ценных бумаг / В. В. Ковалев, С. Н. Малиновский // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 18.
3. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / под ред. Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – 2-е изд. – М. : Финансы и статистика, 2012.
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2014.
5. Подольский, В. И. Аудит : учебник для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова. – М. : Юнити-Дана, Аудит, 2015.
6. Сотникова, Л. В. Выпуск корпоративных облигаций: учет и налогообложение / Л. В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2013. – №12,13.

7. Ценные бумаги : учеб. пособие / под ред. В. И. Колесникова. – М. : Финансы и статистика, 2013.

в) программное обеспечение дисциплины:

1) 1С: Бухгалтерия версия 8.2 – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>

2) Инфо-Предприятие – официальная бесплатная версия <http://www.infop.ru/products/buchgalteria/free/>

3) ФОЛИО БухМастер – официальная демоверсия программы – <tp://www.folio.ru/ready51/demo/demo10.php>

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Учет операций с ценными бумагами» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции			
		ПК-26	ПКП-7	ПКП-12	ПКП-18
6	Учет на предприятиях малого бизнеса		+	+	+
	Учет операций с ценными бумагами	+	+	+	+
7	Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях		+	+	+
	Бухгалтерский учет и контроль налогообложения			+	
	Бухгалтерская и финансовая отчетность		+		
	Учет деятельности коммерческих банков		+	+	+
	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету		+		+
	Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях		+	+	+
	Особенности учета в торговле		+	+	+
	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности		+		+
	Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства			+	+
8	Бухгалтерская и финансовая отчетность		+		
	Преддипломная практика		+	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+	+

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины
ПК-26, ПКП-7, ПКП – 12, ПКП-18

Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

- **Критерии оценивания** - умение правильно отвечать на тесты
- умение правильно решать представленные ситуационные задачи
- правильно решать представленные ситуационные задачи
- **Показатель оценивания** – количество верно решенных заданий
- **Шкала оценивания** – выделено 4 уровня оценивания компетенций:
 высокий – 5 правильных ответов на тесты и правильно решенная задача
 достаточный – 3 правильных ответов на тесты и правильно решенная задача
 пороговый – 2 правильных ответов на тесты и правильно решенная задача
 критический - нет правильно решенных заданий

2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и

показатели:

Контрольные задания для оценивания компетенций.

Тесты:

Вариант 1.

1. Какое ПБУ определяет состав финансовых вложений и устанавливает условия, одновременное выполнение которых необходимо для признания активов финансовыми вложениями

- а) ПБУ 19/02
- б) ПБУ 18/02
- в) ПБУЦ 9/99.

2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из фактических затрат на их приобретение.

- а) первоначальной стоимости;
- б) по текущей рыночной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

3. В зависимости от уровня ликвидности финансовые вложения подразделяют на:

- а) легко реализуемые;
- б) трудно реализуемые;

в) верны первые два вида.

4. В целях установления необходимости изменения первоначальной оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- а) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - б) трудно реализуемые;
- в) финансовые вложения, по которым невозможно определить рыночную стоимость.
 - г) верны а) и в)

5. Облигация представляет собой:

- а) ценная бумага, свидетельствующая о внесении известного пая в капитал акционерного общества и дающая право на получение части прибыли в виде дивиденда;
- б) долговое обязательство в форме ценной бумаги, по которой ее владелец получает доход в виде заранее обусловленного процента.
- в) форма существования капитала, отличная от его товарной, производительной и денежной форм, которая может передаваться вместо него самого, обращаться на рынке как товар и приносить доход.

Вариант 2.

1. В зависимости от формы получения дохода облигации бывают нескольких видов:

- а) процентные (купонные);
- б) дисконтные (бескупонные), дисконтно-процентные.
- в) верны первые два вида.

2. Ценные бумаги, в основе которых лежат имущественные права на какой-либо актив, – это:

- а) производные ценные бумаги;
- б) основные ценные бумаги;
- в) эмиссионные ценные бумаги.

3. Бездокументарные формы выражения имущественного права (обязательства), возникающего в связи с изменением цены базисного актива, т. е. актива, лежащего в основе данной ценной бумаги, – это:

- а) производные ценные бумаги;
- б) основные ценные бумаги;
- в) эмиссионные ценные бумаги.

4. При создании резерва под обесценение финансовых вложений составляется проводка:

- а) Дт сч. 84 Кт сч. 59;
- б) Дт сч. 91 Кт сч. 59;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 59;
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 59.

5. Ценные бумаги, выпускаемые поштучно или небольшими сериями, – это:

- а) производные ценные бумаги;
- б) неэмиссионные бумаги;
- в) эмиссионные ценные бумаги.

Вариант 3.

1. Ценная бумага, которая содержит информацию о своем владельце; имя владельца зафиксировано на ее бланке и/или в реестре собственников, который может вестись в обычной документарной и/или электронной формах, – это:

- а) именная ценная бумага;
- б) ордерная;
- в) предъявительская.

2. Ценная бумага, права по которой могут принадлежать названному в ней лицу, самостоятельно осуществляющему эти права или назначающему своим приказом другое правомочное лицо, – это:

- а) именная ценная бумага;
- б) ордерная ценная бумага;
- в) предъявительская ценная бумага.

4. Какие ценные бумаги, выпущенные в документарной или бездокументарной форме, не допускаются к обязательному хранению?

- а) векселя;
- б) сертификаты акций;
- в) облигации.

5. Форма выпуска, при которой владелец устанавливается на основании предъявления оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования такового, на основании записи по счету депо, – это:

- а) бездокументарная форма;
- б) документарная форма;
- в) электронная форма.

Вариант 4.

1. Ценные бумаги, существующие вечно, ограниченные только сроком существования эмитента, – это:

- а) срочные ценные бумаги;
- б) бессрочные ценные бумаги;
- в) эмиссионные ценные бумаги.

2. Финансовые вложения — это инвестиции в:

- а) основные средства;
- б) уставные капиталы других организаций;
- в) нематериальные активы;
- г) долговые ценные бумаги;
- д) земельные участки.

3. Способность ценной бумаги приносить доход – это:

- а) рентабельность;
- б) ликвидность;
- в) надежность.

4. Признаки эмиссионной ценной бумаги:

- а) закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав; размещается выпусками; имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги;
- б) закрепляет совокупность имущественных прав на управление капиталом компании-эмитента; размещается выпусками в бездокументарной форме; имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги;
- в) закрепляет совокупность имущественных прав; размещается выпусками; имеет установленные сроки осуществления прав вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

5. Ценная бумага, имя владельца которой не фиксируется непосредственно на ней самой, переход прав на нее и осуществление закрепленных ею прав не требуют идентификации владельца; права, закрепленные данной бумагой, принадлежат лицу, которое представляет ее, – это:

- а) именная ценная бумага;
- б) предъявительская ценная бумага;
 - в) ордерная ценная бумага.

Вариант 5

1. Номинальная стоимость ценных бумаг — это:

- а) цена продажи при ее первичном размещении;
- б) сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;
- в) цена, определяемая при котировке ценных бумаг.

2. При начислении выручки при продаже акций на их продажную стоимость делается запись:

- а) Дт сч. 62 Кт сч. 58;
- б) Дт сч. 62 Кт сч. 91-1;
- в) Дт сч. 51 Кт сч. 76.

3. На балансовую стоимость продаваемых акций делается запись:

- а) Дт сч. 91-2 Кт сч. 58;
- б) Дт сч. 58 Кт сч. 91-1;
- в) Дт сч. 91 Кт сч. 76.

4. В течение срока обращения ценных бумаг разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью разрешается относить на финансовые результаты:

- а) по долевым ценным бумагам;

- б) по долговым ценным бумагам;
- в) по долевым и долговым ценным бумагам.

5. Балансовая стоимость облигаций к моменту их погашения должна быть равна:

- а) фактическим затратам на приобретение за минусом величины накопленного купонного дохода;
- б) фактическим затратам на приобретение;
- в) номинальной цене;
- г) рыночной стоимости.

Вариант 6.

1. Резерв под обесценение финансовых вложений создается, когда:

- а) номинальная цена выше рыночной стоимости;
- б) учетная стоимость выше расчетной стоимости;
- в) номинальная цена ниже рыночной стоимости;
- г) учетная стоимость ниже расчетной стоимости.

2. При создании резерва под обесценение финансовых вложений составляется проводка:

- а) Дт сч. 84 Кт сч. 59;
- б) Дт сч. 91 Кт сч. 59;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 59;
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 59.

3. Произведена оплата с расчетного счета принятого к учету финансового векселя:

- а) Дт сч. 58 Кт сч. 76;
- б) Дт сч. 58 Кт сч. 08;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 51.

4. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений:

- а) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией;
- б) суммы, уплачиваемые продавцу;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги.

5. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из:

- а) рыночной стоимости;
- б) стоимости по номиналу;
- в) последней оценки;
- г) средней первоначальной стоимости.

Вариант 7.

1. При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым были созданы резервы, составляется проводка:

- а) Дт сч. 59 Кт сч. 91;
- б) Дт сч. 59 Кт сч. 58;
- в) Дт сч. 91 Кт сч. 59.

2. Эмиссионная ценная бумага – любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, обладающая одновременно следующими признаками:

- а) закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законом формы и порядка;

- б) размещается выпусками, под которыми понимается совокупность ценных бумаг одного эмитента, обеспечивающих одинаковый объем прав владельцам и одинаковые условия эмиссии (первичного размещения);
- в) имеет равные объем и сроки реализации прав внутри одного выпуска независимо от времени приобретения ценной бумаги.
- г) все признаки, названные выше.

3. Основаниями для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету являются:

- а) по документарным ценным бумагам – договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги;
- б) по бездокументарным ценным бумагам – выписка со счета депо;
- в) при приобретении права требования – договор, акт уступки права требования, прочие документы.
- г) верны все выше названные.

4. По своей роли ценные бумаги делятся:

- а) на основные (акции и облигации),
- б) вспомогательные (чеки, векселя, сертификаты и др.);
- в) производные, удостоверяющие право на покупку и продажу основных ценных бумаг (варранты, опционы, финансовые фьючерсы, преимущественные права приобретения и др.).
- г) верны все выше названные.

5. Размещение акций осуществляется:

- а) распространением среди учредителей акционерного общества при его учреждении;
- б) распределением среди акционеров акционерного общества;
- в) подпиской или конвертацией.
- г) все выше названные.

Вариант 8.

1. С учетом правового статуса эмитента, степени инвестиционных и кредитных рисков, гарантий охраны интересов инвесторов и других факторов фондовые ценные бумаги подразделяются на три группы:

- а) государственные и субъектов Российской Федерации;
- б) муниципальные;
- в) негосударственные.
- г) все выше названные.

2. Эмиссия ценных бумаг осуществляется:

- а) при учреждении акционерного общества;
- б) при увеличении размеров первоначального уставного капитала акционерного общества посредством выпуска акций;
- в) при привлечении заемного капитала юридическими лицами, государством, государственными органами или органами местного самоуправления
- г) путем выпуска облигаций или иных долговых обязательств.
- д) все выше названные

3. Основными нормативными актами, регулирующими отношения, которые возникают при эмиссии ценных бумаг, являются:

- а) Закон о рынке ценных бумаг;
- б) стандарты эмиссий акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии;

- в) стандарты эмиссии акций и облигаций и их проспектов эмиссии при реорганизации коммерческих организаций.
- г) все выше названные.

4. Рынок, где производится купля-продажа ранее выпущенных ценных бумаг, – это:

- а) первичный рынок;
- б) вторичный рынок;
- в) третичный рынок.

5. При создании резерва под обесценение финансовых вложений составляется проводка:

- а) Дт сч. 84 Кт сч. 59;
- б) Дт сч. 91 Кт сч. 59;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 59;
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 59.

Вариант 9.

1. При создании резерва под обесценение финансовых вложений составляется проводка:

- а) Дт сч. 84 Кт сч. 59;
- б) Дт сч. 91 Кт сч. 59;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 59;
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 59.

2. Оплачен с расчетного счета принятый к учету финансовый вексель:

- а) Дт сч. 58 Кт сч. 76;
- б) Дт сч. 58 Кт сч. 08;
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 51.

3. Ценная бумага, имя владельца которой не фиксируется непосредственно на ней самой, переход прав на нее и осуществление закрепленных ею прав не требуют идентификации владельца; права, закрепленные данной бумагой, принадлежат лицу, которое представляет ее, – это:

- а) именная ценная бумага;
- б) предъявительская ценная бумага;
- в) ордерная ценная бумага.

4. При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым были созданы резервы, составляется проводка:

- а) Дт сч. 59 Кт сч. 91;
- б) Дт сч. 59 Кт сч. 58;
- в) Дт сч. 91 Кт сч. 59.

5. Балансовая стоимость облигаций к моменту их погашения должна быть равна:

- а) фактическим затратам на приобретение за минусом величины накопленного купонного дохода;
- б) фактическим затратам на приобретение;
- в) номинальной цене;
- г) рыночной стоимости.

Вариант 10.

1. Ценные бумаги, которые при определенных условиях обмениваются на другие виды бумаг того же эмитента, – это:

- а) конвертируемые ценные бумаги;
- б) неконвертируемые ценные бумаги;

в) эмиссионные ценные бумаги.

2. Виды ценных бумаг бывают следующие:

а) акция, облигация, вексель, чек, банковская гарантия, закладная, банковская именная сберегательная книжка, простое складское свидетельство, закладная, фьючерсный и форвардный контракты;

б) акция, облигация, депозитный и сберегательный сертификаты, купон, коносамент, долговая расписка, инвестиционный пай, страховой полис, опционный и фьючерсный контракты;

в) акция, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, закладная, инвестиционный пай, двойное и простое складские свидетельства, варрант, опцион эмитента, опционный и фьючерсный контракты, депозитарная расписка.

3. Сфера экономических отношений, связанных с выпуском и обращением ценных бумаг, – это:

а) рынок недвижимости;

б) рынок ценных бумаг;

в) рынок драгоценных камней и драгоценных металлов.

4. Размещение акций осуществляется:

а) распространением среди учредителей акционерного общества при его учреждении;

б) распределением среди акционеров акционерного общества;

в) подпиской или конвертацией.

г) все выше названные.

5. Что относится к субъектам рынка ценных бумаг?

а) акция;

б) брокер;

в) облигация.

3. Контрольные задания для оценивания компетенций.

Вариант 1

ОАО «Фокус» выкупило 1 000 собственных акций номинальной стоимостью 15 руб. по цене 13 руб. за акцию, с последующей продажей по цене 16 руб. за акцию. Определите финансовый результат от продажи акций. В бухгалтерском учете для отражения операции необходимо записать проводки в таблице 1:

Таблица 1

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Покупка собственных акций			
Отражена выручка от продажи акций			
Списаны проданные акции			
Отражен финансовый результат от продажи акций;			
Получены деньги от покупателя в оплату за акции.			

Вариант 2.

ОАО «Фокус» выкупило 1 000 собственных акций номинальной стоимостью 15 руб. по цене 13 руб. за акцию, с последующей продажей по цене 10 руб. за акцию. Определите финансовый результат от продажи акций. В бухгалтерском учете для отражения операции необходимо записать проводки в таблице 2.:

Таблица 2 Корреспонденция счетов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Покупка собственных акций			
Отражена выручка от продажи акций			
Списаны проданные акции			
Отражен финансовый результат от продажи акций;			
Получены деньги от покупателя в оплату за акции.			

Вариант 3.

Совет директоров ОАО «Фокус» принял решение об увеличении уставного капитала ОАО на 500 000 руб. путем размещения 500 дополнительных акций номинальной стоимостью 1 000 руб.

Цена акций – 1 140 руб., акции размещаются путем подписки. По итогам выпуска размещены все акции, при этом 300 акций оплачено денежными средствами, а в качестве оплаты за 200 акций организация получила основное средство, стоимость которого в соответствии с решением совета директоров ОАО составляет 230 000 руб.

Стоимость передаваемых материалов соответствует рыночной стоимости материалов, определенной независимым оценщиком.

Таблица 3 Корреспонденция счетов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы полученные от акционеров денежные средства в оплату размещенных акций (300 x 1 140)			
Оприходованы материалы, полученные от акционеров в оплату размещенных акций			
Отражено увеличение уставного капитала акционерного общества			
Отражена сумма разницы между ценой размещения акций и их номинальной стоимостью (300 . 1 140 + 230 000 – (500 . 1 000))			

Вариант 4.

В соответствии с решением общего собрания акционеров уставный капитал ОАО «Фокус» уменьшается на 300 000 руб. Уменьшение уставного капитала производится путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимостью.

Сумма, на которую производится уменьшение уставного капитала, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого 17 000 руб., в том числе НДС. Составьте бухгалтерские проводки в таблице 4.

Таблица 4.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
Сумма, подлежащая выплате акционерам при конвертации акций, перечислена платежному агенту			
Выплачены акционерам суммы, на которые уменьшился уставный капитал			
Отражена сумма вознаграждения платежного агента (с учетом НДС)			
Перечислена сумма вознаграждения платежному агенту			
Отражено уменьшение уставного капитала ОАО			

Вариант 5.

Организация 31 января 20__ г. предоставила фирме заем в рублях в сумме, эквивалентной 100 000 дол. США. Договор займа оформлен выдачей фирмой-заемщиком простого векселя на сумму 100 000 дол. США без оговорки эффективного платежа в иностранной валюте. Срок платежа по векселю «по предъявлении, но не ранее 31 марта 20__ г.». По векселю предусмотрено начисление процентов по ставке 13% годовых с даты составления векселя. Вексель предъявлен к платежу 20 апреля 20__ г. и в тот же день оплачен денежными средствами (руб.).

Бухгалтеру необходимо отразить указанные операции в учете организации-заимодавца в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. Курс доллара США по отношению к рублю (условно) составляет:

- 31 января 20__ г. – 34,4 руб./дол.;
- 28 февраля 20__ г. – 34,3 руб./дол.;
- 31 марта 20__ г. – 34,5 руб./дол.;
- 20 апреля 20__ г. – 34,45 руб./дол.

Полученный от заемщика вексель принят к учету в качестве финансовых вложений по первоначальной стоимости, которой в данном случае признается сумма, уплаченная заемщику при получении от него векселя. В данном случае доход по векселю составит:

- февраль – ? дол. США (100 000 дол. США .x 13% : 365 дн .x 28 дн.);
- март – ? дол. США (100 000 дол. США .x 13% : 365 дн..x 31 дн.);
- апрель –? дол. США (100 000 дол. США .x 13% : 365 дн. x. 20 дн.).

Сумма векселя и начисленные по нему проценты выражены в долларах США, т. е. в иностранной валюте, однако (поскольку отсутствует оговорка об эффективном платеже в иностранной валюте) данные суммы подлежат оплате в рублях.

Вариант 6.

Организация в марте 20__ г. приобрела опцион на покупку 1 000 акций номинальной стоимостью 500 руб. по цене 1 005 руб. за одну акцию и выплатила продавцу опционную премию в сумме 30 000 руб.

Опционный контракт был заключен для приобретения акций с целью их последующей перепродажи. 3 мая 20__ г. рыночная цена данных акций составляла 970 руб., и организация приняла решение не предъявлять обязанному по опциону лицу требование о продаже акций.

Отразить в учете расходы на уплату опционной премии по данному контракту, если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли организация признает поставочные опционные контракты как сделки с отсрочкой исполнения.

Таблица 5. Корреспонденция счетов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<u>На дату приобретения опциона на покупку акций</u> Затраты на выплату опционной премии учтены в составе расходов будущих периодов			
<u>На дату принятия решения не предъявлять требование об исполнении опционного контракта</u> Сумма опционной премии учтена в составе внереализационных расходов			

Вариант 7.

В апреле ЗАО «Веста» приобрело на бирже акции на сумму 100 000 руб. В апреле будут сделаны записи:

оплачены акции: Д-т 76 К-т 51 — 100 000 руб. приняты к учету акции: Д-т 58 К-т 76 — 100 000 руб.

В мае рыночная стоимость акций выросла и на конец мая она составила 115 000 руб. Скорректирована стоимость акций: Д-т 58 К-т 91 15 000 руб. (115 000 - 100 000).

Таблица 6. Корреспонденция счетов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приняты к учету акции в апреле			
Приняты к учету акции			
Рыночная стоимость акций в мае			

Вариант 8.

Организация приобрела на вторичном рынке долгосрочную купонную облигацию номинальной стоимостью 3 тыс. руб. за 2400 руб. (0,8 номинальной стоимости). На момент приобретения облигации осталось получить три купонные выплаты по 20% номинальной стоимости каждая.

Учетной политикой организации предусматривается доведение стоимости долговых ценных бумаг, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до номинальной стоимости в течение срока обращения.

Начисляемый купонный доход составляет $3000 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 600 \text{ руб.}$
Разница между покупной ценой и номиналом равна 600 руб. (3000 - 2400).

В каждый из трех периодов начисления дохода списывается разница в сумме 200 руб. (600 / 3).

Таблица 7. Корреспонденция счетов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходована облигация;			
начислен купонный доход за период			
Доначислена часть стоимости облигации.			

Вариант 9.

ЗАО «Луч» приобрело облигации за 40 000 руб., номинальная их стоимость — 34 000 руб. Срок погашения облигации — 2 года. Годовой процент дохода — 30%. Отрадите в бухгалтерском учете эти операции бухгалтерскими проводками:

Таблица 8. Корреспонденция счетов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приняты к учету акции			
Оплата облигаций с расчетного счета			
Выявленная разница между фактической и номинальной стоимостью $40000 - 34000 = 6000 \text{ руб.}$ ежемесячно списывается на прочие расходы $6000 \text{ руб.} : 2 : 12 = 250 \text{ руб.}$			
Начислен годовой доход (34 000 x 30%)			
Поступление дохода на расчетный счет:			

Вариант 10.

Брокерская контора приобрела на фондовой бирже акции АО «Комфорт» 30 штук на сумму 60 000 руб. с целью их последующей продажи на сумму 85 000. Составьте бухгалтерские записи

Таблица 9. Корреспонденция счетов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
С расчетного счета перечислены деньги за акции			

Приходуются акции			
Списывается балансовая стоимость проданных акций			
Поступила выручка от продажи по отпускной цене:			
Выявлена прибыль от продажи			