

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 25.07.2024 15:36:52

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.17 Учет и анализ финансовых инструментов

Основная профессиональная образовательная программа 38.05.01 Экономическая безопасность программа
Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника Экономист

Самара 2024

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

Институт Институт экономики предприятий
Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

АННОТАЦИЯ

Наименование дисциплины Б1.В.17 Учет и анализ финансовых инструментов

Основная профессиональная образовательная программа 38.05.01 Экономическая безопасность программа
Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности

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

Институт Институт экономики предприятий
Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Наименование дисциплины	Б1.В.17 Учет и анализ финансовых инструментов
Основная профессиональная образовательная программа	38.05.01 Экономическая безопасность программа Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Содержание (рабочая программа)

Стр.

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

Содержание (ФОС)

Стр.

- 6.1 Контрольные мероприятия по дисциплине
- 6.2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 6.3 Паспорт оценочных материалов
- 6.4 Оценочные материалы для текущего контроля
- 6.5 Оценочные материалы для промежуточной аттестации
- 6.6 Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

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

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Учет и анализ финансовых инструментов входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Лабораторный практикум 1С, Международные стандарты финансовой отчетности, Судебная экономическая экспертиза, Антикризисное управление, Обеспечение экономической безопасности в различных отраслях экономики

Последующие дисциплины по связям компетенций: Экологический анализ, Социальные аспекты экономической безопасности, Государственный аудит

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

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

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-5	ПК-5.1. Знать	ПК-5.2. Уметь
	инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и принципы их выбора	выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	навыками выбора инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и его обоснования

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4	ПК-4.1. Знать	ПК-4.2. Уметь
	угрозы экономической безопасности при осуществлении профессиональной деятельности	формулировать проблемы, обосновывать актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по	навыками анализа результатов контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки

		обеспечению экономической безопасности, методов и средств анализа экономической безопасности организаций, оценивать их эффективность	предложений, направленных на их устранение
--	--	--	--

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 9
Контактная работа, в том числе:	54.15/1.5
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	71.85/2
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

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

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	6	12			23,95	ПК- 5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	12	24			47,9	ПК- 5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3

Контроль	18				
Итого	18	36	0.15	71.85	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	лекция	Тема 1. Понятие, классификация и оценка финансовых инструментов
		лекция	Тема 2. Общие принципы учета и налогообложения финансовых инструментов в организациях - инвесторах.
		лекция	Тема 3. Особенности учета и налогообложения финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг - некредитными финансовыми организациями (НФО)
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	лекция	Тема 4. Учет и налогообложение операций с акциями
		лекция	Тема 5. Анализ инвестиционной привлекательности и доходности акций
		лекция	Тема 6. Учет операций с долговыми финансовыми инструментами: облигациями и депозитными сертификатами
		лекция	Тема 7. Анализ операций с облигациями
		лекция	Тема 8. Учет и анализ операций с векселями
		лекция	Тема 9. Учет и анализ операций с производными финансовыми инструментами

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

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Общие принципы оценки,	практическое занятие	Понятие, классификация и порядок

	учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)		признания финансовых инструментов
		практическое занятие	Оценка финансовых инструментов на этапе приобретения
		практическое занятие	Оценка финансовых инструментов на этапах владения и выбытия
		практическое занятие	Общие принципы учета финансовых инструментов в организациях - инвесторах
		практическое занятие	Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами в организациях - инвесторах
		практическое занятие	Особенности учета и налогообложения финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг – некредитными финансовыми организациями (НФО)
		практическое занятие	Особенности оценки финансовых инструментов в соответствии с МСФО
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	практическое занятие	Понятие, особенности обращения и классификация акций
		практическое занятие	Учет и налогообложение операций с акциями эмитентом
		практическое занятие	Учет и налогообложение операций с акциями инвесторами
		практическое занятие	Анализ инвестиционной привлекательности и доходности акций
		практическое занятие	Понятие, особенности обращения и классификация долговых финансовых инструментов
		практическое занятие	Учет и налогообложение операций с облигациями
		практическое занятие	Учет и налогообложение операций с депозитными сертификатами
		практическое занятие	Анализ инвестиционной привлекательности и доходности облигаций

	практическое занятие	Учет и налогообложение операций с векселями
	практическое занятие	Учет, налогообложение и анализ операций с производными финансовыми инструментами

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

Иная контактная работа

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

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

4.2.2 Самостоятельная работа

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

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542218>
2. Кузнецов, Б. Т. Инвестиционный анализ : учебник и практикум для вузов / Б. Т. Кузнецов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02215-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536003>

Дополнительная литература

1. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544760>
2. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях : учебное пособие для вузов / Р. Б. Шахбанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 104 с. — (Высшее образование)

образование). — ISBN 978-5-534-15306-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544618>

3. Лихолетов, В. В. Стратегические аспекты экономической безопасности : учебное пособие для вузов / В. В. Лихолетов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 201 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13505-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543772>

4. Румянцева, Е. Е. Инвестиционный анализ : учебное пособие для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 281 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10389-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538215>

Литература для самостоятельного изучения

1. Попова Е.Е. Учет и анализ операций с ценными бумагами: учеб. пособие. - Самара: Изд-во Самар. гос. эконом. ун-та, 2020.-271с.
2. Аскинадзи, В. М. Инвестиции. Практикум : учебное пособие для вузов / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 347 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13633-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466152>

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

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

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

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и	Комплекты ученической мебели

промежуточной аттестации	Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

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

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

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

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

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

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-5.1. Знать	ПК-5.2. Уметь	ПК-5.3. Владеть (иметь навыки)
Пороговый	сущность, структуру функционирования и инструментов	видеть тенденции и перспективы развития финансового рынка и использовать полученные знания в своей практической	навыками анализа и использования финансовых инструментов в управлении

		деятельности	
Стандартный (в дополнение к пороговому)	сущность, структуру, функции и механизмы функционирования финансовых инструментов	рассчитать основные показатели, характеризующие доходность и риск показателей различных финансовых инструментов	навыками практического применения знаний для эффективного размещения ресурсов на финансовом рынке страны и за ее пределами
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	сущность, структуру, функции и механизмы функционирования финансовых рынков, финансовых институтов и инструментов	проводить оценку рисков и доходности вложений финансовых средств в ценные бумаги и обладать знаниями в области формирования оптимального портфеля ценных бумаг	финансовых инструментов в управлении, навыками практического применения знаний для эффективного размещения ресурсов на финансовом рынке страны и за ее пределами

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1. Знать	ПК-4.2. Уметь	ПК-4.3. Владеть (иметь навыки)
Пороговый	понятийно-категориальный аппарат финансовых инструментов	объективно оценивать валютные и процентные риски рыночных сделок	логикой, принципами функционирования рынка финансовых инструментов
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Основные виды финансовых инструментов их характеристики, особенности обращения и отражения информации о них в учете	объективно оценивать валютные и процентные риски рыночных сделок и применять стратегии страхования этих рисков	методиками оценки финансовых инструментов
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	методы принятия решения по выбору финансового инструмента для привлечения капитала в компанию	осуществлять оценку современных финансовых инструментов на основе доступной информации с использованием изученных моделей	логикой, принципами функционирования рынка финансовых инструментов, методиками оценки, учета налогообложения и анализа финансовых инструментов

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Общие принципы оценки, учета и налогообложения	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3,	Оценка докладов Устный/письменный	Зачет

	финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	опрос Выполнение письменных заданий, решение задач, Тестирование	
2.	Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка докладов Устный/письменный опрос Выполнение письменных заданий, решение задач, Тестирование	Зачет

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Курс С.ЭПОЭБ.2021о Учет и анализ финансовых инструментов (не сформирован)

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1823>

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
1.Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности функционирования зарубежного фондового рынка и его законодательного регулирования. 2. Этапы развития фондового рынка в России и соответствующее им законодательное нормативное регулирование. 3. Особенности функционирования СРО на рынке ценных бумаг. 4. Классификация и оценка ценных бумаг, принятая в зарубежной практике. 5. Сравнительный анализ оценки, классификации и учета ценных бумаг в соответствии с российскими правилами учета и МСФО. 6. Оценка финансовых инструментов профессиональными участниками РЦБ и ее соответствие МСФО. 7. Особенности применения Единого плана счетов (ЕПС) для некредитных финансовых организаций в отражении операций с финансовыми инструментами. 8. Особенности обращения производных финансовых инструментов и налогообложения финансовых инструментов срочных сделок. 9. Развитие рынка производных финансовых инструментов на зарубежных фондовых рынках и в России. 10. Сущность, значение и особенности налогообложения операций хеджирования финансовых рисков при помощи производных финансовых инструментов. 11. Сравнительный анализ российской и зарубежной практики налогообложения на финансовом рынке.
2. Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	<ol style="list-style-type: none"> 15. Особенности анализа доходности и инвестиционной привлекательности операций с корпоративными и государственными облигациями. 16. Аудит финансовых вложений в ценные бумаги. 17. Анализ отчетности эмитента в целях оценки инвестиционной привлекательности его ценных бумаг. 18. Организация контроля за инсайдерской информацией о ценных бумагах в организациях - профессиональных участниках РЦБ; 19. Законодательное регулирование и направления развития учета и

	<p>налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.</p> <p>20. Проблемы и перспективы развития РЦБ в России.</p> <p>21. Особенности организации внутреннего контроля и учета в дилерских и брокерских организациях.</p> <p>22. Внутренний учет операций с ценными бумагами депозитарием как одним из основных элементов инфраструктуры РЦБ.</p> <p>23. Законодательное регулирование вексельных отношений в различные исторические периоды в России.</p> <p>24. Вексельные схемы ухода от налогообложения</p> <p>25. Сравнительный анализ отечественной и зарубежной дивидендной политики компаний.</p> <p>26. Порядок налогообложения дивидендов в России и за рубежом.</p> <p>27. Порядок налогообложения процентных доходов по долговым финансовым инструментам в российской и зарубежной практике.</p> <p>28. Сущность метода дисконтирования стоимости финансовых инструментов.</p> <p>29. Сущность операций хеджирования и порядок их налогообложения.</p> <p>30. Формирование показателей о финансовых инструментах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами и МСФО.</p>
--	--

Вопросы для устного/письменного опроса

Курс С.ЭПОЭБ.2021о Учет и анализ финансовых инструментов (не сформирован)
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1823>

Раздел дисциплины	Вопросы
1. Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	<p>1. Понятие финансовых инструментов (ФИ) и ценной бумаги (ЦБ).</p> <p>2. Экономическая сущность операций с ценными бумагами. Задачи учета и анализа операций с финансовыми инструментами.</p> <p>3. Нормативное регулирование обращения, учета и налогообложения финансовых инструментов.</p> <p>4. Классификация финансовых инструментов и ценных бумаг, определяющая организацию их учета и анализа.</p> <p>5. Виды стоимостей и оценка ценных бумаг.</p> <p>6. Порядок формирования первоначальной стоимости ценных бумаг.</p> <p>7. Оценка и переоценка ценных бумаг в период нахождения в портфеле инвестора. Понятие о дисконтированной стоимости.</p> <p>8. Порядок образования и учета резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.</p> <p>9. Оценка выбывающих ценных бумаг в целях учета и налогообложения.</p> <p>10. Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО. Понятие справедливой стоимости.</p> <p>11. Общая схема учета и налогообложения операций с финансовыми инструментами у предприятия - инвестора.</p> <p>12. Порядок учета и хранения бланков ценных бумаг в организации. Книга учета ценных бумаг.</p> <p>13. Порядок определения перехода права собственности на именные и предъявительские, документарные и бездокументарные ценные бумаги.</p> <p>14. Особенности учета и налогообложения финансовых инструментов профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>15. Особенности оценки финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями (НФО).</p>
2. Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми	<p>1. Особенности обращения акций, их классификация и оценка.</p> <p>2. Учет и налогообложение операций с акциями при формировании уставного капитала акционерного общества.</p>

инструментами	<p>3. Учет и налогообложение изменения уставного капитала.</p> <p>4. Понятие и порядок расчета чистых активов организации.</p> <p>5. Учет выкупа собственных акций у акционеров и их аннулирование или реализация.</p> <p>6. Учет операций по приобретению и выбытию акций.</p> <p>7. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате дивидендов по акциям.</p> <p>8. Курс акций. Показатели доходности и инвестиционной привлекательности акций. Формирование портфеля акций и оценка его доходности.</p> <p>9. Сущность, классификация и особенности обращения облигаций.</p> <p>10. Учет облигаций у эмитента при размещении и погашении облигационного займа.</p> <p>11. Учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями у инвестора.</p> <p>12. Особенности учета государственных облигаций (ГКО, ОГВВЗ, ОГСЗ).</p> <p>13. Учет и налогообложение облигаций с накопленным купонным доходом (ОФЗ-ПК, ОФЗ-ПД и др.).</p> <p>14. Особенности учета и налогообложения депозитных, сберегательных сертификатов.</p> <p>15. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате процентов по облигациям и сертификатам.</p> <p>16. Методы расчета показателей доходности облигаций.</p> <p>17. Порядок обращения и классификация векселей.</p> <p>18. Учет и налогообложение операций с финансовыми векселями.</p> <p>19. Учет и налогообложение операций с векселями, применяемыми предприятиями при расчетах за поставку товаров (работ, услуг).</p> <p>20. Анализ доходности векселя. Анализ расчетов по выданным и полученным векселям.</p> <p>21. Понятие производных финансовых инструментов. Особенности их обращения и классификация.</p> <p>22. Отражение в учете операций с фьючерсными, опционными контрактами.</p> <p>23. Особенности проведения и налогообложения операций хеджирования.</p> <p>24. Налогообложение операций с финансовыми инструментами срочных сделок.</p> <p>25. Анализ доходности производных финансовых инструментов.</p> <p>26. Анализ финансового состояния эмитента по данным бухгалтерской отчетности.</p> <p>27. Формирование показателей о финансовых инструментах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
---------------	---

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514> Курс С.ЭПОЭБ.2021о Учет и анализ финансовых инструментов (не сформирован) <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1823>

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

- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- Переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.);

-Организация понесла экономически обоснованные расходы, связанные с приобретением финансового вложения

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

-Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
-Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость

-Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками)

-Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной договором

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

-Не принимается к учету

-Является ничтожной

-Принимается к учету по номинальной стоимости

4. Корпоративные облигации относят к:

-Долговым ценным бумагам;

-Долевым ценным бумагам;

-Производным финансовым инструментам

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

-В сумме фактических затрат

-По рыночной стоимости

-По цене передающей стороны

6. Операции хеджирования с использованием опционов и фьючерсов производятся с целью:

-Получения дополнительной прибыли

-Страхования финансовых рисков

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

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

-Рыночной стоимости

-Согласованной между учредителями стоимости

-Справедливой стоимости

-Сумме фактических затрат на приобретение

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

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

9. Резерв под обесценение ценных бумаг создается в случае:

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

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

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

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

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

12. В целях налогообложения выбывающие эмиссионные ценные бумаги могут оцениваться:

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

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

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

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

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

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

- Уставный капитал уменьшается
- Уставный капитал увеличивается

-Уставный капитал не изменяется

16. Организации - инвесторы производят переоценку ценных бумаг:

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

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

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

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

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

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

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

20. Эмиссионный доход от размещения акций – это

- Стоимость при первичном размещении акций
- Стоимость при вторичном размещении акций
- Разница между номинальной и эмиссионной стоимостью при размещении;
- Разница между номинальной и рыночной стоимостью акций при первичном размещении

21. Начислена государственная пошлина за регистрацию выпуска облигаций. Номинальная стоимость выпуска 100000, рыночная стоимость-120000. Эта операция отражается в учете:

- Д91/2 К 68 – 20000 руб.
- Д99 К 68 – 20000 руб.
- Д91/2 К 68 – 24000 руб.
- Д68 К 91/1 – 24000 руб.

22. ПАО «Альянс» разместило 300 собственных акций номиналом 500 руб. по цене 530 руб. за штуку. Рассчитайте налоговые обязательства ПАО «Альянс» по НДС.

-0 руб.

- 27000 руб.
- 28620 руб.
- 25000 руб.

23. Российская организация получила доход от реализации государственной ценной бумаги. По какой ставке облагается данный доход налогом на прибыль в 2024 году?

- 0%
- 15%
- 20%
- 9%

24. Российская организация «А», начислила дивиденды по своим акциям российской организации «Б», в сумме 10 тыс. руб. Кто и в какой сумме перечислит в бюджет налог на прибыль в 2023 году?

- Организация «А» в сумме 1300 руб.
- Организация «Б» в сумме 1500 руб.
- Организация «А» в сумме 1500 руб.
- Организация «Б» в сумме 1300 руб.

25. Если организация выкупает у акционеров собственные акции по цене, отличной от номинала, то отражает:

- По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» отражается номинальная стоимость акций, а по кредиту счетов учета денежных средств отражаются фактические затраты по приобретению акций;
- По дебету счетов учета денежных средств и кредиту 81 «Собственные акции (доли)» отражаются фактические затраты по приобретению акций;
- По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств отражаются фактические затраты по приобретению акций;

26. Одним из неосновных видов деятельности организации является купля-продажа ценных бумаг. Согласно учетной политике акции списываются на расходы при выбытии по методу ФИФО. В течение месяца организация приобрела акции одного эмитента. Они были куплены тремя партиями:

- 1-я партия - 100 шт. по цене 100 руб./шт.
- 2-я партия - 200 шт. по цене 85 руб./шт.
- 3-я партия - 300 шт. по цене 110 руб./шт.

В этом же месяце была продано 400 акций. Определите стоимость оставшихся акций.

- 18500 руб.
- 22000 руб.
- 20000 руб.
- 17000 руб.

27. Цена приобретения ценной бумаги составила 60 рублей, на конец года рыночная цена составила 55 рублей. Определить, как будет изменена оценка ценной бумаги на отчетную дату.

- Сумма отрицательной переоценки составит 5 рублей
- Сумма положительной переоценки составит 5 рублей
- Резерв под обесценение финансовых вложений составит 5 рублей
- Оценка финансового вложения не изменится

28. Информация о величине чистых активов организации рассчитывается и представляется в форме бухгалтерской отчетности:

- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о финансовых результатах

29. Кем осуществляется законодательное регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг некредитных финансовых организаций?

- Правительством Российской Федерации
- Центральным Банком Российской Федерации
- Министерством финансов Российской Федерации
- Федеральной налоговой службой

30. Организация приобрела пакет облигаций. По какой стоимости она примет его к учету, если номинальная стоимость пакета-100000 руб., рыночная стоимость – 120000 руб., цена по договору купли-продажи -110000 руб., расходы на оплату услуг посредника-5000 руб.

- 100000 руб.
- 120000 руб.
- 110000 руб.
- 115000 руб.

31. ПАО "Финансовые перспективы" приобрело акцию другой организации по рыночной цене 1500 р. при номинальной стоимости 1000 р. Курс акции составит:

- 150 %
- 66,6%
- 150 руб.

32. Организация приобрела пакет акций за 100000 рублей, которым владела в течение одного года. Затем продала его за 118000 рублей. За период владения получила дивидендов на общую сумму 20000рублей. Определите конечную доходность пакета акций

- 38%
- 32%
- 38000 руб.

33. Суммы начисленных расходов по протесту векселя отражаются проводкой:

- Д91/2 К76/2
- Д76/2 К51
- Д91/2 К58
- Д 99 К76/2
- Д62 К90/1

34. Организация «А» приобрела за 800 руб. облигацию номинальной стоимостью 1000 рублей. Купонная ставка 10% годовых. Проценты выплачиваются 1 раз в год. Срок обращения облигации 1 год. Определите текущую доходность облигации.

- 11,1%
- 12,5%;
- 8%.

35. Организация размещает акции – 1000 шт. Номинальная стоимость акции-1000 руб. Рыночная стоимость акции -1200 руб. Цена размещения-1230 руб. Эмиссионный доход по акциям отражается проводкой:

-Д75 К83-200000;
 -Д75 К91/1-230000;
 -Д75 К83-230000;
 -Д75 К91/1-200000.

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)
 Курс С.ЭПОЭБ.2021о Учет и анализ финансовых инструментов (не сформирован)
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1823>

Раздел дисциплины	Задачи
1. Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами рынка ценных бумаг (РЦБ)	<p style="text-align: center;">Задача 1</p> <p>Организация-инвестор ПАО "Бонус" приобрела пакет акций фирмы ПАО "Маяк" номинальной стоимостью 100 000 р. за 120 000 р., облигации АО "Титан" - номинальной стоимостью 60 000 р. за 50 000 р. Комиссия брокеру за акции АО "Маяк" - 1080 р., вознаграждение за информационные услуги по покупке облигаций АО "Титан" - 4000 р. с НДС. В соответствии с учетной политикой организации несущественные затраты по приобретению ценных бумаг включают в прочие расходы. Уровень существенности определен в 5%.</p> <p><i>Задание.</i> Определить первоначальную стоимость приобретенных акций организаций ПАО "Маяк" и облигаций АО "Титан" и указать бухгалтерские проводки по формированию затрат.</p> <p style="text-align: center;">Задача 2</p> <p>По договору мены 01.08.2020 организация обменивает принадлежащий ей товар на 2 банковских векселя. Обычная цена реализации такого товара организацией – 118 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 тыс. руб.). Банковские векселя, полученные в обмен на товар, имеют одинаковый номинал (60 тыс. руб.), но разный срок погашения. Срок погашения одного из векселей 31.10.2020, второго 30.11.2020. По какой стоимости организация может принять к учету данные векселя, если обмениваемое имущество признано сторонами равноценным?</p> <p style="text-align: center;">Задача 3</p> <p>Организация ПАО "Маяк" 20 января 2020 г. приобрела пакет облигаций АО "Стиль" номиналом 100 000 р. по цене 120 000 р. Текущая рыночная стоимость облигаций АО "Стиль" не определяется. Срок займа - 2 года с ежегодной выплатой доходов из расчета 11% годовых. Согласно учетной политике, производится равномерное списание суммы разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p><i>Задание.</i> Сделать необходимые расчеты и показать бухгалтерские записи по приобретению облигаций, начислению причитающихся доходов, списанию части дисконтной разницы на даты операций. Отразить фрагменты данных в бухгалтерской отчетности.</p> <p style="text-align: center;">Задача 4</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2019 г. у организации ПАО "Маяк" имеются облигации ООО "Старт", по первоначальной стоимости 200 000 р. Текущая рыночная стоимость облигаций не определяется. По результатам мониторинга деятельности ООО "Старт" выявлены признаки банкротства. Результаты проверки на обесценение облигаций ООО "Старт" показали наличие всех условий устойчивого снижения стоимости облигаций. Расчетная стоимость пакета облигаций по оценке ПАО "Маяк" составила 160 000 р. В марте 2019 г. организация продает облигации ООО "Старт" за 85 000 р.</p> <p><i>Задание.</i> Сделать необходимые расчеты и представить учетные записи по образованию резерва под обесценение вложений в ценные бумаги и его корректировке, а также выбытию облигаций.</p> <p style="text-align: center;">Задача 5</p> <p>При проверке по состоянию на 31.03.2019 предприятием выявлено снижение стоимости акций АО "Проект", приобретенных в феврале 2015 г. первоначальной стоимостью 5000 руб. (100 штук). Расчетная стоимость акции составляет 4720 руб.</p> <p>При проверке по состоянию на 30.06.2019 предприятием выявлено дальнейшее снижение</p>

стоимости акций АО "Проект". Расчетная стоимость акции составила 3680 руб. Предприятие запросило у АО "Проект" информацию о намерениях по увеличению его чистых активов, но ответа не получило.

Критерий существенности, установленный учетной политикой предприятия, - 5% первоначальной стоимости оцениваемого финансового вложения. Учетной политикой предусмотрена ежеквартальная проверка финансовых вложений на обесценение.

Задание. Сделать необходимые расчеты и представить учетные записи по представленной ситуации.

Задача 6

В ПАО "Маяк" в январе 2019 г. осуществлялись сделки по покупке-продаже облигаций АО "Титан".

На основании исходных данных оценить выбывающие облигации, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, различными методами. Расчеты выполнить и оформить в таблице.

Оценка выбывающих ценных бумаг различными методами

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	Кол-во	Цена за ед., тыс. р.	Сумма, млн. р.	Кол-во	Цена за ед., тыс. р.	Сумма, млн. р.	Кол-во	Цена за ед., тыс. р.	Сумма, млн. р.
Сн.	50	100	5				50		
10 января	100	110	11				150		
15 января	30	120	3,6	50			130		
20 января	40	130	5,2	70			100		
Итого	220		24,8	120			100		
1) Средняя первоначальная стоимость									
2) ФИФО									

Задача 7

АО "Рекорд", применяющее метод ФИФО при списании стоимости ценных бумаг, в 2019 г. осуществило следующие операции с ценными бумагами:

- 1) в январе приобретен пакет из 1000 облигаций ООО "Мосток" по цене 55 р. за облигацию. Затраты, связанные с приобретением, составили 1000 р.;
- 2) в феврале приобретен пакет из 600 облигаций ООО "Мосток" по цене 60 р. за облигацию. Затраты по приобретению составили 500 р.
- 3) в марте продан пакет облигаций через дилера - 800 шт. по цене 70 р. за акцию. Комиссия дилеру составила 560 р.

Задание. Определить налогооблагаемую базу с использованием метода ФИФО и сумму налога на прибыль от операций по продаже ценных бумаг.

Задача 8

Организация ПАО "Бонус" по итогам года получила прибыль от основной деятельности в размере 3 млн. руб.; прибыль от реализации облигаций на бирже в размере 200 000 р., убыток от продажи векселей, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - 250 000 р., а также прибыль от сдачи помещения в аренду 70 000 руб. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг составили 100 тыс. руб.

Задание. Определить налоговую базу и величину налога на прибыль в случаях, если:

- а) организация является инвестором;
- б) организация является дилером (учет доходов и расходов ведет методом начисления);
- в) организация осуществляет другие виды профессиональной деятельности на РЦБ.

Задача 9

Согласно уставу вновь созданной организации ПАО "Дебют", уставный капитал формируется за счет выпуска 1000 штук акций обыкновенных номинальной стоимостью 600 р., которые размещаются путем подписки. В соответствии с решением о выпуске акции размещаются по цене 620 р. за штуку и оплачиваются денежными средствами при подписке.

Задание. Указать в журнале регистрации операций хозяйственные операции, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, корреспонденцию счетов по ним, а также документы, послужившие основанием для отражения операций на счетах.

Задача 10

2. Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами

Собранием акционеров ПАО "Кросс" в июне 2019 г. принято решение об увеличении уставного капитала на сумму 100 000 р. путем выпуска дополнительных акций 1000 штук, распределенных среди акционеров, путем подписки по цене 110 р. за акцию и оплаты денежными средствами. В июле была проведена регистрация отчета об итогах выпуска дополнительных акций и внесены изменения в устав ПАО "Кросс", которые были зарегистрированы в установленном порядке. Начислена и уплачена государственная пошлина на регистрацию выпуска ценных бумаг.

Задание. В журнале регистрации указать хозяйственные операции и документы, послужившие основанием для записи; дать корреспонденцию счетов

Задача 11

Одним из учредителей ПАО «Кросс» является иностранная компания, подписавшаяся на вклад в уставный капитал в сумме 10 000 долларов США. В учредительных документах вклад оценивается по курсу 50 руб. за один доллар США. Деньги поступили на валютный счет ПАО «В», курс доллара США, установленный Банком России на эту дату составил 52 руб.30 коп. за 1 доллар США.

Задание. В журнале регистрации указать хозяйственные операции и документы, послужившие основанием для записи; дать корреспонденцию счетов.

Задача 12

Организация инвестор «А» приобрела 100 акций организации «Б» по рыночной стоимости 30 руб. через год курс этих акций повысился на 15%. Инвестор продал весь пакет акций и все полученные средства инвестировал в покупку акций организации «С» по курсу 7 руб. Сколько акций купил инвестор с учетом налогообложения?

Задача 13

Российское АО «А» получило дивиденды от иностранной компании «В» в сумме 100 000 руб. В свою очередь АО начислило «В» дивиденды в сумме 150 000 руб. Определите размер налога на прибыль с дивидендов АО «А» и «В». А»

Задача 14

Организация стоит перед выбором инвестиций в акции различных компаний. Акция первой компании номинальной стоимостью 100 руб. имеет рыночную стоимость 350 руб., а выплачиваемый по ней годовой дивиденд составляет 10%. Акция второй компании имеет номинальную стоимость 50 руб., рыночную на текущую дату 250 руб., а выплачиваемый по ней годовой дивиденд составляет 12%.

Определите: более доходный вариант инвестиций.

Задача 15

Организация инвестор приобрела пакет акций ПАО «Х» 180 шт. номинальной стоимостью 1000руб. за 200000. Владела в течение года, затем продала за 230000руб. За год получены дивиденды в размере 18000 руб.

Определите: конечную доходность пакета акций;

срок окупаемости акций за счет дивидендных выплат (коэффициент P/E).

Задача 16

ПАО "Дебют" выпустило процентные облигации в количестве 5000 штук номинальной стоимостью 100 р. Срок обращения облигаций 2 года. Облигации размещены по цене 105 р. за облигацию. Начислена и уплачена государственная пошлина на размещение выпуска облигаций. Комиссия бирже при размещении облигационного займа составила 1% от суммы сделки. Условиями займа предусмотрена выплата процентов 1 раз в квартал из расчета 11 % годовых.

Задание. Оформить в журнале регистрации операций все хозяйственные операции, дать проводки, рассчитать суммы.

Задача 17

Организация ПАО "БЕСТ" приобретает 10 штук ОФЗ-ПК по цене 100,8% от номинала (1000 р.) с НКД на дату покупки 20 р. на каждую облигацию. Комиссия дилеру составила 0,1 % от суммы сделки. Учетной политикой не предусмотрена корректировка стоимости покупки до номинальной. НКД уплаченный и НКД полученный учитывают на субсчетах к счету 76 /НКД уплаченный и НКД полученный. Через 11 месяцев организация продала ОФЗ-ПК по цене 101,5% от номинала. Сумма НКД на дату продажи составила 30 р. на каждую облигацию. Дилеру уплачено вознаграждение в размере 0,1% от продажи.

Задание. Оформить в журнале регистрации операций все хозяйственные операции, дать проводки, рассчитать суммы.

Задача 18

Организация приобрела в банке депозитный сертификат за 8000 р. сроком обращения

	<p>3 месяца под 12% годовых (простые проценты). По окончании срока обращения сертификат предъявлен к погашению с процентами. <i>Задание.</i> Указать в журнале регистрации операции по покупке, начислению и получению процентов и погашению сертификата, дать проводки с суммами.</p> <p style="text-align: center;">Задача 19</p> <p>Российская организация «А» получила в налоговом периоде следующие доходы: дивиденды от российской организации «В»-10 000руб., дивиденды от иностранной компании «С» 20 000 руб., доход в виде процента по облигациям организации «В» -100 000 руб. <i>Задание.</i> Рассчитайте налог на прибыль, перечисленный в бюджет непосредственно организацией «А».</p> <p style="text-align: center;">Задача 20</p> <p>Инвестор приобрел за 800 р. облигацию номинальной стоимостью 1000 р. Купонная ставка равна 13% годовых. Проценты выплачиваются 1 раз в конце года. Срок погашения облигации 2 года. <i>Задание.</i> Рассчитать курс облигации, текущую доходность облигации.</p> <p style="text-align: center;">Задача 21</p> <p>Приобретена облигация за 85 руб. при номинале 100 руб., срок ее обращения 5 лет, купон-10% годовых. <i>Задание.</i> Определите конечную доходность к погашению облигации.</p> <p style="text-align: center;">Задача 22</p> <p>Вексель номиналом 100 000 р. предъявлен к оплате через 45 дней со дня начисления процентов. По векселю начисляется 10% годовых. Определить цену векселя, если требуемая норма прибыли составляет 12% годовых.</p> <p style="text-align: center;">Задача 23</p> <p>Предлагается дисконтный вексель по цене 9500 р. Через 90 дней по векселю должна быть выплачена сумма в размере 10 000 р. Определить дисконтную и инвестиционную доходность векселя.</p> <p style="text-align: center;">Задача 24</p> <p>В начале торгового дня цена фьючерса на покупку 300 акций компании ПАО "Дебет" в сентябре составляла 300 р. за одну акцию. Участник фьючерсной торговли, предполагающий, что к концу дня эта цена возрастет до 330 р., покупает фьючерс за 300 р. Данная операция отражается в бухгалтерском учете компании на забалансовом счете "Фьючерсные (срочные) контракты". В конце дня фьючерсная цена возросла до 320 р., и участник продал контракт по этой цене. После окончания торговой сессии Расчетная палата подводит итоги. Вторая сделка участника погасила его обязательство по первой: он уже не должен ни покупать, ни продавать акции, а разница 20 р. за одну акцию составляет выигрыш участника - 6000 р. (300 · 20). Данная сумма является положительной вариационной маржей и зачисляется на его лицевой счет. Биржевой сбор, взимаемый за данную сделку, составил 160 р. <i>Задание.</i> В журнале регистрации операций указать все имеющие место в данной ситуации операции, суммы и корреспонденцию счетов.</p>
--	--

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
1. Общие принципы оценки, учета и налогообложения финансовых инструментов различными субъектами	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие финансовых инструментов (ФИ) и ценной бумаги (ЦБ). 2. Экономическая сущность операций с ценными бумагами. Задачи учета и анализа операций с ценными бумагами. 3. Нормативное регулирование обращения, учета и налогообложения операций с ЦБ у различных субъектов ОРЦБ. 4. Классификация ценных бумаг, определяющая организацию их учета и анализа.

рынка ценных бумаг (РЦБ)	<ol style="list-style-type: none"> 5. Виды стоимостей и оценка ценных бумаг. 6. Порядок формирования первоначальной стоимости ценных бумаг. 7. Оценка и переоценка ценных бумаг в период нахождения в портфеле инвестора. Понятие о дисконтированной стоимости. 8. Порядок образования и учета резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. 9. Оценка выбывающих ценных бумаг в целях учета и налогообложения. 10. Особенности оценки финансовых инструментов в соответствии с МСФО. 11. Общая схема учета операций с ценными бумагами у предприятия - инвестора. 12. Порядок учета и хранения бланков ценных бумаг в организации. Книга учета ценных бумаг. 13. Порядок определения перехода права собственности на именные и предъявительские, документарные и бездокументарные ценные бумаги. 14. Особенности учета и налогообложения операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг - некредитными финансовыми организациями (НФО).
2. Учет и анализ операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами	<ol style="list-style-type: none"> 15. Особенности обращения акций, и их классификация. 16. Учет и налогообложение операций с акциями при формировании уставного капитала акционерного общества. 17. Учет изменения уставного капитала. 18. Понятие и порядок расчета чистых активов организации. 19. Учет выкупа собственных акций у акционеров и их аннулирование или реализация. 20. Учет операций по приобретению и выбытию акций. 21. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате дивидендов по акциям. 22. Основные показатели, характеризующие инвестиционную привлекательность вложений в акции. Курс акций, ставка дивиденда, срок окупаемости акций и другие. 23. Понятие доходности акции. Показатели доходности акций (текущая, рыночная, конечная доходность). Формирование портфеля акций и оценка его доходности. 24. Сущность, классификация и особенности обращения облигаций. 25. Учет облигаций у эмитента при размещении и погашении облигационного займа. 26. Учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями у инвестора. 27. Особенности учета государственных облигаций (ГКО, ОГВВЗ, ОГСЗ), в т.ч. с облигаций с накопленным купонным доходом (ОФЗ-ПК, ОФЗ-ПД и др.). 28. Особенности учета и налогообложения депозитных, сберегательных сертификатов. 29. Учет и налогообложение операций по начислению и выплате процентов по облигациям. 30. Методы расчета доходности облигаций. Анализ доходности портфеля облигаций. 31. Порядок обращения и классификация векселей. 32. Учет и налогообложение операций с финансовыми векселями. 33. Учет и налогообложение операций с векселями, применяемыми предприятиями при расчетах за поставку товаров (работ, услуг). 34. Основные аналитические показатели дисконтного и процентного векселя. Анализ доходности векселя. Анализ расчетов по выданным и полученным векселям. 35. Понятие производных финансовых инструментов. Особенности их обращения и классификация. Отражение в учете операций с фьючерсными,

	опционными контрактами. 36. Формирование показателей о ценных бумагах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
--	---

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

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне