

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина: Анализ и учет операций с ценными бумагами

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

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ и учет операций с ценными бумагами» у обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, основная образовательная программа «Экономика», направленность (профиль) программы: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы

Выпускник программы должен обладать следующими компетенциями*:

– способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

– способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15).

*Примечание: Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Описание показателей оценивания компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с основной профессиональной образовательной программой вуза. В качестве показателей рассматриваются результаты освоения дисциплины, выраженные через знания, умения и владения (таблица 1).

В таблице 2 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 1 – Описание показателей оценивания компетенций на различных этапах их формирования с точки зрения результатов освоения дисциплины.

Наименования компетенций	Этапы формирования и описание показателей оценивания
<p>ФГОС* Выпускник программы должен обладать следующими компетенциями:</p>	
<p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия и категории учета, финансовой отчетности и анализа, нормативно-правовое регулирование учета финансовых вложений в РФ, организационно-методические основы учетной политики, критерии признания, виды оценок, классификацию ценных бумаг как объектов бухгалтерского учета <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять положения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности; решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа операций с ценными бумагами <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использования счетов бухгалтерского учета, оценки объектов финансовых вложений, составления корреспонденции счетов, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа и интерпретации информации о ценных бумагах
<p>способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия и категории, нормативные требования, предъявляемые к отражению в бухгалтерском учете ценных бумаг и результатов их инвентаризации <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять положения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, документирования и отражения на счетах бухгалтерского учета операций движения ценных бумаг <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использования счетов бухгалтерского учета, оценки финансовых вложений,

Наименования компетенций	Этапы формирования и описание показателей оценивания
ФГОС* Выпускник программы должен обладать следующими компетенциями:	
	составления корреспонденции счетов по учету движения ценных бумаг

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
<p>Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний, некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации. Знает базовые категории бухгалтерского учета финансовых вложений, может перечислить основные виды ценных бумаг и дать характеристику основным стадиям обработки учетной информации о их движении. Имеет общие представления о финансовой отчетности и анализе экономических явлений и процессов.</p>	<p>Пороговый (обязательный)</p>
<p>Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации. Студент уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует объекты финансовых вложений, устанавливает взаимосвязи между ними, продуктивно применяет положения нормативных актов по бухгалтерскому учету при отражении типичных операций с ценными бумагами. Умеет применить типовые методические приемы учета и анализа, правильно составляет корреспонденцию счетов, качественно оформляет основные первичные документы, учетные регистры, составляет бухгалтерскую (финансовую)</p>	<p>Повышенный</p>

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
отчетность, анализирует и интерпретирует экономическую информацию о ценных бумагах.	
<p>Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен на основе современных методов обработки деловой информации, корпоративных информационных систем и действующих нормативно-правовых актов интерпретировать и классифицировать хозяйственные ситуации, проводить оценку объектов финансовых вложений, отражать хозяйственные операции от момента составления первичного учетного документа до формирования соответствующих показателей финансовой отчетности, их анализа и интерпретации с целью принятия управленческих решений. Разрабатывает ученую политику в зависимости от организационно-правовой формы деятельности и формы собственности субъекта хозяйствования с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета ценных бумаг на финансовые результаты деятельности организации и ее финансовое состояние. Студент может самостоятельно решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, документального оформления, регистрации объектов финансовых вложений.</p>	Продвинутый

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

Вопросы для самоконтроля и подготовки к текущему контролю методом опроса

Ответьте на вопросы, продемонстрировав владение способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, по темам.

Раздел 1. Понятие и характеристика инструментов рынка ценных бумаг

Тема 1. Экономическая сущность, юридическое содержание и организация учета операций с ценными бумагами. Учет финансовых вложений

1. Что включает понятие «ценная бумага»?
2. В чем экономическая сущность ценных бумаг?
3. По каким признакам классифицируются ценные бумаги?
4. Какие виды ценных бумаг Вы знаете?
5. Какие ценные бумаги относятся к эмиссионным?
6. Какие ценные бумаги относятся к производным?

7. В чем сущность документального оформления ценных бумаг?
8. Что является основанием для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету?
9. Кто отвечает за организацию хранения книги учета ценных бумаг?
10. Какие условия необходимо выполнить, чтобы приобретенные ценные бумаги признавались финансовыми вложениями?
11. Как реализуются контрольные функции государства на рынке ценных бумаг?
12. Что такое финансовые вложения?
13. Каковы условия принятия активов в качестве финансовых вложений?
14. По каким признакам финансовые вложения группируются в бухгалтерском учете?
15. Как организуется аналитический учет финансовых вложений?
16. В какой оценке принимают к учету финансовые вложения?
17. Из каких затрат складывается первоначальная стоимость приобретенных ценных бумаг?
18. Какие методы оценки финансовых вложений применяются при их выбытии?
19. По каким видам финансовых вложений определяют текущую рыночную стоимость?
20. По каким видам финансовых вложений текущая рыночная стоимость не определяется?

Тема 2. Выпуск ценных бумаг и их размещение

1. Каковы основные особенности деятельности профессиональных участников на рынке ценных бумаг?
2. Кто является основными действующими лицами на рынке ценных бумаг?
3. Каковы признаки классификации профессиональных участников рынка ценных бумаг?
4. Что такое брокерская деятельность?
5. В чем сущность дилерской деятельности?
6. Чем отличается дилерская деятельность от брокерской деятельности?
7. В чем заключается деятельность по управлению ценными бумагами?
8. Для чего предназначена депозитарная деятельность?
9. В чем заключаются обязанности держателя реестра?
10. Что отражает понятие «номинальный держатель» в Законе о рынке ценных бумаг?
11. Кто является эмитентом ценных бумаг?
12. Каковы признаки эмиссионных ценных бумаг?
13. Какие основные функции регистрирующих органов?
14. Какие нормативные акты используются при эмиссии ценных бумаг?
15. Кто принимает решение о размещении ценных бумаг?
16. Какие условия устанавливают стандарты?
17. Что представляет собой конвертация?
18. Существуют ли особенности конвертации ценных бумаг?

Раздел 2. Учет операций с ценными бумагами

Тема 1. Учет операций с долевыми ценными бумагами

1. Что включает понятие акция?
2. Какие основные характеристики акции?
3. Какие бывают виды акций?
4. В чем сущность нормативного регулирования акций?
5. Как отражается в учете покупка акций сторонних организаций?
6. Как отражается в учете продажа акций сторонних организаций?
7. Как определяется налоговая база, если физическое лицо приобрело обращающиеся ценные бумаги по цене ниже рыночной?
8. Как признается доход организации от продажи акций сторонних организаций?
9. Как определяются дивиденды для целей налогообложения?
10. Как ведется бухгалтерский учет дивидендов у организации – источника их выплаты?
11. Как ведется бухгалтерский учет дивидендов у организации – получателя?
12. Охарактеризуйте отражение в учете операций по формированию уставного капитала
13. Какими бухгалтерскими записями (проводками) отражается увеличение уставного капитала?
14. Какими бухгалтерскими записями (проводками) отражается уменьшение уставного капитала?
15. В чем сущность конвертации акций? Как данные факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете?
16. Что является для организации эмиссионным доходом? Как данные факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете?
17. Как осуществляется эмиссия дополнительных акций? Какими бухгалтерскими записями (проводками) данные операции отражаются?
18. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с получением инвестором дивидендов на акции?
19. Как учитывается вклад организации в простое товарищество?
20. Каковы особенности учета вкладов в уставные капиталы других организаций?

Тема 2. Учет операций с долговыми ценными бумагами

1. К какому виду ценных бумаг относится облигация?
2. Какие основные характеристики облигации?
3. В чем отличие облигации от акции?
4. Какие ценные бумаги относятся к государственным?
5. Как ведется учет государственных ценных бумаг?
6. В чем сущность государственных бескупонных ценных бумаг?
7. Как ведется учет государственных облигаций с купонным доходом?
8. Что означает понятие «дисконт»?

9. Какие варианты для отражения прибыли инвестора с бескупонными ценными бумагами?
10. Как ведется учет корпоративных облигаций?
11. В чем сущность учета корпоративных облигаций у эмитента?
12. В чем сущность учета корпоративных облигаций у инвестора?
13. Как изменяется первоначальная стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги с течением времени?

Тема 3. Учет операций с векселями

1. В чем сущность векселя?
2. Где появился первый вексель?
3. Какие этапы включает история развития векселей?
4. Что лежит в основе классификации векселей?
5. Какие правила составления векселей существуют?
6. В каких случаях 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 по приобретению (созданию) инвестиционного актива?
11. В чем сущность векселя третьих лиц?
12. Какие обязательные реквизиты векселей третьих лиц?
13. Как отражаются в бухгалтерском учете векселя третьих лиц?
14. Каков порядок налогообложения доходов по векселям третьих лиц?
15. В чем особенность начисления дохода по векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее»?
16. Как определяется цена сделки при расчетах векселями третьих лиц?
17. Как отражается убыток по операциям с векселями третьих лиц?
18. Охарактеризуйте нормативное регулирование учета валютных векселей
19. Какие существуют способы обращения векселей?
20. В чем сущность валютной ценности?
21. Что подразумевает «оговорка об эффективном платеже»?
22. Как осуществляются расчеты по операциям с внутренними ценными бумагами?
23. Как осуществляются расчеты по операциям с внешними ценными бумагами?
24. Что понимается под курсовой разницей?
25. Как определяется место выпуска векселя при решении вопроса об отнесении его к внутренним ценным бумагам?
26. Где может быть приобретен валютный вексель?

Тема 4. Учет прочих ценных бумаг

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 депозитные и сберегательные 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. Охарактеризуйте особенности налогообложения операций с производными ценными бумагами?
12. Для каких целей предусмотрено создание резерва под обесценение финансовых вложений?
13. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва под обесценение финансовых вложений?

Тема 5. Отражение информации о ценных бумагах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. В каких формах бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно российским стандартам отражается информация о ценных бумагах?
2. Какая информация по финансовым вложениям подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности?
3. Охарактеризуйте сходства и различия формирования и раскрытия информации о финансовых активах российскими и международными стандартами финансовой отчетности?
4. Как отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовый результат от операций с ценными бумагами?
5. Как определяется и отражается в отчетности прибыль (убыток) на акцию?
6. Как определяется и отражается в отчетности разводненная прибыль (убыток) на акцию?

Тема 6. Учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг

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 реализаций ценных бумаг?

Раздел 3. Анализ операций с ценными бумагами

Тема 1. Методологические основы анализа рынка ценных бумаг

1. В чем заключается анализ состояния экономики страны (макроэкономических показателей) в рамках фундаментального анализа операций с акциями?
2. В чем состоит сущность анализа состояния отрасли (сектора экономики) в рамках фундаментального анализа операций с акциями?
3. Охарактеризуйте анализ состояния компании-эмитента на основе финансовых показателей и коэффициентов
4. Какие существуют этапы проведения фундаментального анализа
5. Какие существуют модели оценки стоимости обыкновенных акций?
6. Охарактеризуйте модель нулевого роста
7. Охарактеризуйте модель постоянного роста
8. Охарактеризуйте модель переменного роста
9. Охарактеризуйте модели, основанные на соотношении «цена-доход»
10. В чем заключается сущность технического анализа рынка ценных бумаг?
11. Охарактеризуйте графики как инструмент технического анализа
12. В чем заключается анализ структуры портфеля ценных бумаг?
13. В чем суть анализа риска обесценивания вложений в ценные бумаги?

Тема 2. Анализ акций

1. Какие качественные параметры акций Вы знаете?
2. Как рассчитывается прибыль на акцию?
3. Как рассчитывается коэффициент выплаты дивидендов?
4. Как рассчитывается коэффициент реинвестирования прибыли?
5. Как рассчитывается дивидендный доход?
6. Что такое коэффициент котировки акции? Как рассчитывается указанный показатель?
7. В чем сущность портфельного анализа акций?
8. Охарактеризуйте портфель контрольного управления
9. Охарактеризуйте инвестиционный и торговый портфели акций
10. Что такое портфель РЕПО?

Тема 3. Анализ облигаций

1. Какие качественные параметры облигаций Вы знаете?
2. Как рассчитывается курс облигации?
3. Как рассчитывается текущая доходность облигаций?
4. Как рассчитывается доходность облигаций при погашении?
5. Как рассчитывается доходность облигаций после купонной выплаты?
6. Как рассчитывается текущая доходность облигаций для продавца?
7. Как рассчитывается текущая доходность облигаций для покупателя?

Тема 4. Анализ вексельных операций

1. В чем цели, задачи, сущность анализа движения вексельной задолженности?
2. Охарактеризуйте показатели оценки эффективности вексельных операций

Задание 2. Составьте кроссворд, с не менее 5 терминами по вертикали и 5 терминами по горизонтали по теме.

Критерии оценивания работы:

- Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие содержания заданному вопросу; б) полнота и глубина знаний по заданному вопросу; в) обоснованность способов и методов работы с первичным материалом; г) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по заданному вопросу.

– Соблюдение требований к оформлению и составлению кроссворда: а) правильность формулировок терминов; б) владение терминологией по заданной теме;

– Соблюдение требований к оформлению работы: а) оформление ссылок на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;

Оценка «зачтено» ставится, если выполнены все требования к написанию работы: тема вопросов раскрыта полностью, материал актуальный, даны аргументы при описании той или иной точки зрения, приводятся соответствующие примеры из практики. В кроссворде приведены термины, соответствующие заданной теме, соблюдены правила составления.

Оценка «не зачтено» ставится, если не выполнены основные требования к написанию работы: тема не всех вопросов в целом раскрыта, материал актуальный, но не даны основные аргументы при описании той или иной точки зрения, приводятся не соответствующие примеры из практики. В кроссворде приведены термины, 50% которых не соответствует заданной теме, соблюдены базовые правила составления.

4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

По компоненте компетенций «Знать»

1. Государственное регулирование рынка ценных бумаг
2. Классификация ценных бумаг, их виды и типы
3. Экономическая сущность и юридическое содержание ценных бумаг
4. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг
5. Стоимость и цена ценной бумаги
6. Экономические реквизиты ценной бумаги
7. Законодательно-нормативные документы, регулирующие оценку, порядок учета и налогообложение ценных бумаг
8. Выпуск ценных бумаг. Понятие эмиссии и этапы эмиссии
9. Проспект эмиссии ценных бумаг и его содержание
10. Эмиссия ценных бумаг коммерческими банками

11. Понятие рынка ценных бумаг и его виды
12. Учет финансовых вложений в ценные бумаги
13. Первоначальная оценка финансовых вложений
14. Последующая оценка финансовых вложений
15. Выбытие финансовых вложений
16. Доходы и расходы по финансовым вложениям
17. Оценка ликвидности ценных бумаг
18. Учет долевых ценных бумаг
19. Организация учета выпуска и продажи акций
20. Учет формирования и движения уставного капитала
21. Учет операций по увеличению уставного капитала
22. Учет операций по уменьшению уставного капитала
23. Учет финансовых вложений в акции
24. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов
25. Учет долговых ценных бумаг
26. Организация учета выпуска и продажи облигаций
27. Учет финансовых вложений в облигации
28. Порядок начисления и учета процентов по облигациям
29. Учет операций с векселями
30. Вексельное обращение
31. Учет расчетов векселями
32. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя
33. Учет расчетов векселями у организации-векселедателя
34. Учет финансовых вложений в векселя
35. Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям
36. Учет выданных векселей
37. Расчеты векселем, номинированных в иностранной валюте
38. Понятие производных ценных бумаг и их характеристика
39. Особенности учета производных ценных бумаг
40. Обесценение ценных бумаг
41. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по ценным бумагам
42. Финансовый результат от операций с ценными бумагами
43. Прибыль (убыток) на акцию
44. Разводненная прибыль (убыток) на акцию
45. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
46. Требования к правилам ведения учета сделок с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг
47. Налоговый учет и налогообложение операций с ценными бумагами
48. Формирование и раскрытие информации о финансовых активах в МСФО.
49. Цели, задачи, источники информации фундаментального анализа
50. Этапы проведения фундаментального анализа
51. Технический анализ
52. Общие вопросы анализа инвестиций
53. Анализ эффективности финансовых вложений

54. Анализ структуры портфеля ценных бумаг
55. Портфельный анализ акций: портфель контрольного управления, инвестиционный и торговый портфели акций, портфель РЕПО
56. Анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги
57. Анализ долевых ценных бумаг
58. Анализ долговых ценных бумаг
59. Анализ вексельных операций
60. Анализ состояния экономики страны (макроэкономических показателей) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
61. Анализ состояния отрасли (сектора экономики) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
62. Анализ состояния компании-эмитента на основе финансовых показателей и коэффициентов.
63. Модели оценки стоимости обыкновенных акций: модель нулевого роста, модель постоянного роста, модель переменного роста, оценка с учетом конечного срока владения, модели, основанные на соотношении «цена-доход».
64. Сущность технического анализа рынка ценных бумаг. Теория Доу и зарождение технического анализа.
65. Графики как инструмент технического анализа. Виды графиков.
66. Расчет текущей доходности облигации.
67. Цена облигации и ее связь с курсом облигации.

По компоненте компетенций «Уметь»

1. Дать характеристику системы государственного регулирования рынка ценных бумаг в РФ.
2. Охарактеризовать классификацию ценных бумаг, перечислить их виды и типы
3. Описать экономическую сущность и юридическое содержание ценных бумаг
4. Охарактеризовать инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг
5. Описать порядок формирования стоимости и цены ценной бумаги
6. Перечислить экономические реквизиты ценной бумаги
7. Дать характеристику системы законодательно-нормативного регулирования оценки, учета и налогообложения ценных бумаг
8. Описать выпуск ценных бумаг. Сформулировать понятие эмиссии и перечислить этапы эмиссии
9. Охарактеризовать проспект эмиссии ценных бумаг и его содержание
10. Описать процедуру эмиссии ценных бумаг коммерческими банками
11. Сформулировать понятие рынка ценных бумаг, перечислить его виды
12. Формировать бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений в ценные бумаги
13. Описать порядок формирования первоначальной оценки финансовых вложений

14. Описать порядок формирования последующей оценки финансовых вложений
15. Формировать бухгалтерские проводки по учету выбытия финансовых вложений
16. Формировать бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по финансовым вложениям
17. Описать порядок оценки ликвидности ценных бумаг
18. Формировать бухгалтерские проводки по учету долевых ценных бумаг
19. Дать характеристику организации учета выпуска и продажи акций
20. Составлять бухгалтерские проводки по учету формирования и движения уставного капитала
21. Формировать бухгалтерские проводки по учету операций по увеличению уставного капитала
22. Формировать бухгалтерские проводки по учету операций по уменьшению уставного капитала
23. Формировать бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений в акции
24. Охарактеризовать особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов
25. Формировать бухгалтерские проводки по учету долговых ценных бумаг
26. Дать характеристику организации учета выпуска и продажи облигаций
27. Формировать бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений в облигации
28. Охарактеризовать порядок начисления и учета процентов по облигациям
29. Формировать бухгалтерские проводки по учету операций с векселями
30. Дать характеристику вексельного обращения
31. Формировать бухгалтерские проводки по учету расчетов векселями
32. Формировать бухгалтерские проводки по учету расчетов векселями у организации-векселедержателя
33. Формировать бухгалтерские проводки по учету расчетов векселями у организации-векселедателя
34. Формировать бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений в векселя
35. Формировать бухгалтерские проводки по учету претензий по векселям
36. Формировать бухгалтерские проводки по учету выданных векселей
37. Дать характеристику расчетов векселями, номинированными в иностранной валюте
38. Сформулировать понятие производных ценных бумаг и дать их характеристику
39. Формировать бухгалтерские проводки по учету производных ценных бумаг
40. Формировать бухгалтерские проводки по учету обесценения ценных бумаг
41. Перечислить формы бухгалтерской отчетности по ценным бумагам

42. Описать порядок формирования финансового результата от операций с ценными бумагами
43. Дать характеристику понятия «прибыль (убыток) на акцию»
44. Дать характеристику понятия «разводненная прибыль (убыток) на акцию»
45. Описать порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности
46. Перечислить требования к правилам ведения учета сделок с ценными бумагами у профессиональных участников рынка ценных бумаг
47. Дать характеристику налогового учета и налогообложения операций с ценными бумагами
48. Дать характеристику формирования и раскрытия информации о финансовых активах в МСФО.
49. Сформулировать цели, задачи, источники информации фундаментального анализа
50. Перечислить этапы проведения фундаментального анализа
51. Дать характеристику технического анализа
52. Охарактеризовать общие вопросы анализа инвестиций
53. Охарактеризовать анализ эффективности финансовых вложений
54. Охарактеризовать анализ структуры портфеля ценных бумаг
55. Охарактеризовать портфельный анализ акций: портфель контрольного управления, инвестиционный и торговый портфели акций, портфель РЕПО
56. Охарактеризовать анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги
57. Охарактеризовать анализ долевых ценных бумаг
58. Охарактеризовать анализ долговых ценных бумаг
59. Охарактеризовать анализ вексельных операций
60. Охарактеризовать анализ состояния экономики страны (макроэкономических показателей) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
61. Охарактеризовать анализ состояния отрасли (сектора экономики) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
62. Охарактеризовать анализ состояния компании-эмитента на основе финансовых показателей и коэффициентов.
63. Перечислить модели оценки стоимости обыкновенных акций (модель нулевого роста, модель постоянного роста, модель переменного роста, оценка с учетом конечного срока владения, модели, основанные на соотношении «цена-доход»).
64. Описать сущность технического анализа рынка ценных бумаг. Сформулировать теорию Доу и зарождение технического анализа.
65. Описать порядок построения графиков как инструмента технического анализа. Перечислить виды графиков.
66. Перечислить этапы расчета текущей доходности облигации.
67. Описать порядок формирования цены облигации и ее связь с курсом облигации.

По компоненте компетенций «Владеть навыками»

1. Оцените состояние государственного регулирования рынка ценных бумаг в РФ.
2. Соотнести типы ценных бумаг с их видами согласно классификации
3. Соотнести виды ценных бумаг с правами их владельцев
4. Соотнести виды ценных бумаг с их инвестиционными качествами и управленческими возможностями
5. Рассчитать стоимость и цену ценной бумаги
6. Оформить реквизиты ценной бумаги
7. Оцените состояние бухгалтерского учета и налогообложения ценных бумаг в РФ и их нормативного регулирования
8. Идентифицировать этапы эмиссии ценных бумаг
9. Заполнить проспект эмиссии ценных бумаг
10. Смоделировать процедуру эмиссии ценных бумаг коммерческими банками
11. Соотнести виды рынков ценных бумаг с их классификацией по различным признакам
12. Отражать в бухгалтерской отчетности финансовые вложения в ценные бумаги
13. Рассчитать первоначальную стоимость финансовых вложений
14. Рассчитать последующую оценку финансовых вложений
15. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия выбытия финансовых вложений
16. Отражать в бухгалтерской отчетности доходы и расходы по финансовым вложениям
17. Оценить ликвидность ценных бумаг
18. Отражать в бухгалтерской отчетности долевые ценные бумаги
19. Оценить влияние выпуска и продажи акций на показатели бухгалтерской финансовой отчетности и управленческие решения
20. Оценить влияние операций формирования уставного капитала на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
21. Оценить влияние операций увеличения уставного капитала на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
22. Оценить влияние операций уменьшения уставного капитала на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
23. Оценить влияние операций движения финансовых вложений в акции на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
24. Оценить влияние операций по выплате дивидендов на показатели бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности. Рассчитать налоги по операциям выплаты дивидендов
25. Оценить влияние операций по учету долговых ценных бумаг на показатели бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности
26. Оценить влияние операций по выпуску облигаций на показатели бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности

27. Оценить влияние операций по продаже облигаций на показатели бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности
28. Рассчитать проценты по облигациям, оценить их влияние на налоговую нагрузку организации
29. Оформить вексель
30. Соотнести основные термины вексельного обращения с их содержательной характеристикой
31. Соотнести виды векселей с их основными характеристиками
32. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия расчетов векселями у организации-векселедержателя
33. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия расчетов векселями у организации-векселедателя
34. Оценить влияние операций по учету финансовых вложений в векселя на показатели бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности
35. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия признания претензий по векселям
36. Отражать в бухгалтерской отчетности доходы (расходы) по векселю
37. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия расчетов векселями, номинированными в иностранной валюте
38. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия операций с производными ценными бумагами
39. Рассчитать доход (расход) по операциям с производными ценными бумагами
40. Рассчитать резерв под обесценение ценных бумаг
41. Заполнить формы бухгалтерской отчетности по ценным бумагам
42. Рассчитать финансовый результат от операций с ценными бумагами
43. Рассчитать прибыль (убыток) на акцию
44. Рассчитать разводненную прибыль (убыток) на акцию»
45. Раскрыть информацию о ценных бумагах в бухгалтерской отчетности
46. Оценить влияние операций, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, на налогооблагаемую прибыль
47. Рассчитать налоги по операциям с ценными бумагами
48. Составить финансовую отчетность по операциям с финансовыми активами согласно требованиям МСФО
49. Идентифицировать источники информации фундаментального анализа
50. Провести фундаментальный анализ ценных бумаг
51. Провести технический анализ ценных бумаг
52. Провести анализ состава, структуры и движения инвестиций
53. Провести анализ эффективности финансовых вложений
54. Провести анализ структуры портфеля ценных бумаг
55. Провести портфельный анализ акций
56. Провести анализ риска обесценивания вложений в ценные бумаги
57. Провести анализ долевых ценных бумаг
58. Провести анализ долговых ценных бумаг
59. Провести анализ вексельных операций

60. Провести анализ состояния экономики страны (макроэкономических показателей) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
61. Провести анализ состояния отрасли (сектора экономики) в рамках фундаментального анализа операций с акциями.
62. Провести анализ состояния компании-эмитента на основе финансовых показателей и коэффициентов.
63. Рассчитать стоимость обыкновенных акций с применением различных моделей оценки.
64. Провести технический анализ рынка ценных бумаг.
65. Построить графики в рамках технического анализа.
66. Рассчитать текущую доходность облигации.
67. Рассчитать цену облигации и сравнить ее с курсом облигации.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств представлены в трех взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «знать» и «уметь», в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов. Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных, типовых задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом частично правильно выполненных заданий.

Третий блок – задания на уровне «знать», «уметь», «владеть». Он представлен кейс-заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин. Кейс-задание представляет собой учебное задание, состоящее, как правило, из описания реальной практической ситуации или ситуации, приближенной к практике. Выполнение студентом кейс-заданий требует решения поставленной проблемы (ситуации) в целом и проявления умения анализировать конкретную информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы и методы их решения. В отличие от первых

двух блоков задания третьего блока носят интегральный (summative) характер и позволяют формировать нетрадиционный способ мышления, характерный и необходимый для современного человека. Решение студентами подобного рода нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о степени влияния процесса изучения дисциплины на формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблица 3).

Таблица 3 – Модель оценки выполнения заданий ФОС

Цифровое выражение	Словесное выражение	Описание
5	Отлично (зачтено)	всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой
4	Хорошо (зачтено)	полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе практические задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
3	Удовлетворительно (зачтено)	знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, выполняет практические задания, предусмотренные программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, но допускает погрешности в ответе и при выполнении заданий, обладая при этом необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
2	Неудовлетворительно (не зачтено)	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допущение студентом принципиальных ошибок в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить

		обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
--	--	---

Данная модель, являясь студентоцентрированной, позволяет сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в обучении.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов направления подготовки.