

Автономная некоммерческая организация  
высшего образования



Уральский институт фондового рынка

Кафедра финансов, учета и ценных бумаг

## **АНАЛИЗ И УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

**Аннотация рабочей программы дисциплины**  
для студентов всех форм обучения  
по направлению 38.03.01 Экономика  
(направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», "Финансы и  
кредит", "Экономика предприятий (организаций)")

Екатеринбург  
2017

## СОДЕРЖАНИЕ

1.1	Общая характеристика дисциплины .....	3
1.2	Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	3
1.3	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
1.4	Учебно-методическое обеспечение дисциплины .....	8

## **1.1 Общая характеристика дисциплины**

Дисциплина «Анализ и учет операций с ценными бумагами» включена в вариативную часть образовательной программы ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В рамках учебного курса «Анализ и учет операций с ценными бумагами» у студентов формируются теоретические и практические основы профессиональной деятельности, необходимые для получения квалификации «Бакалавр» по направлению «Экономика».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у обучающихся следующих компетенций:

**Общепрофессиональные компетенции:**

Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

Способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3);

**Профессиональные компетенции:**

Способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

Способность 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).

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

Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

## **1.2 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Цель изучения дисциплины – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению учета ценных бумаг, использованию учетной информации для принятия инвестиционных решений. Программа дисциплины «Анализ и учет операций с ценными бумагами» разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

мика». Цели изучения дисциплины соответствуют целям образовательной программы по указанному направлению.

**Задачи** изучения дисциплины, обеспечивающие достижение поставленной цели, основываются на требованиях к обязательному минимуму содержания основной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», и включают следующие положения:

- формирование знаний о содержании учета ценных бумаг, его принципах и требованиях;
- усвоение теоретических основ и практических навыков накопления на счетах бухгалтерского учета информации о движении ценных бумаг с целью ее последующего отражения в бухгалтерской финансовой отчетности;
- приобретение знаний о системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета ценных бумаг;
- изучение методики анализа операций с ценными бумагами;
- использование учетной информации для оценки эффективности инвестиционной деятельности и формирования соответствующих профессиональных суждений с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений.

#### **Задачи курса:**

Общая трудоемкость дисциплины «Анализ и учет операций с ценными бумагами» составляет 3 зачетные единицы или 108 часов, в том числе 54 часа на контактную работу и 54 часов на самостоятельную работу обучающихся.

Дисциплина «Анализ и учет операций с ценными бумагами» основывается на освоении следующих дисциплин:

- Статистика;
- Бухгалтерский учет;
- Экономический анализ;
- Методы оптимальных решений;
- Финансовая математика;
- Налоги и налогообложение;
- Финансовые рынки и институты;
- Финансовый анализ на предприятии.

Изучение дисциплины необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин как:

- Информационные системы в экономике;
- Бизнес-планирование;
- Страхование;
- Оценка бизнеса.

## Темы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин								
		1.1-1.2	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	3.1	3.2-3.4
1.	Математика		+	+	+	+	+	+	+	+
2.	Информатика		+	+	+	+	+	+	+	+
3.	Экономика фирмы	+	+	+	+	+	+	+	+	+
4.	Статистика		+	+	+	+	+	+	+	+
5.	Ценообразование		+	+	+	+		+		
6.	Деньги, кредит, банки	+	+	+	+	+		+		+
7.	Бухгалтерский учет		+	+	+	+	+	+		
8.	Финансы		+	+	+	+	+	+	+	+
9.	Экономический анализ								+	+
10.	Финансовый менеджмент	+	+	+	+	+	+	+	+	+
11.	Методы оптимальных решений									+
12.	Эконометрика								+	+
13.	Финансовая математика								+	+
14.	Налоги и налогообложение		+	+	+	+	+	+		
15.	Программное обеспечение профессиональной деятельности	+	+	+	+	+	+	+	+	+
16.	Информационные системы в экономике	+	+	+	+	+	+	+	+	+
17.	Страхование									+
18.	Бизнес-планирование		+	+	+	+	+	+	+	+
19.	Финансы предприятий (организаций)		+	+	+	+	+	+	+	+
20.	Финансовые рынки и институты	+	+	+	+	+	+	+	+	+
21.	Финансовый учет		+	+	+	+	+	+		
22.	Финансовый анализ на предприятии								+	+
23.	Оценка бизнеса		+	+	+	+	+	+	+	+

### 1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате обучения по дисциплине и освоения соответствующих компетенций, соотнесенными с планируемыми результатами освоения образовательной программы, студент должен:

#### 1. Знать:

- нормативно-правовую базу, регулирующую учет ценных бумаг (ОПК-2);
- основные принципы бухгалтерского учета финансовых вложений организации (ОПК-2);

- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера об инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта (ПК-1);
- основные операции с финансовыми вложениями, порядок учета финансовых вложений в акции у инвестора и порядок формирования и раскрытия информации в отчетности эмитента, в частности методику расчета прибыли, приходящейся на одну акцию; порядок учета процентов по облигациям (ПК-1);
- порядок формирования финансового результата от операций с ценными бумагами (ПК-1);
- принципы и подходы к определению экономической эффективности принятия инвестиционных решений (ОПК-3);
- методы формирования информационной базы для анализа эффективности инвестиций в ценные бумаги (ПК-2);
- теоретические основы обоснования инвестиционных решений (ПК-5);

## 2. Уметь:

- использовать систему знаний о принципах учета финансовых вложений для разработки и обоснования соответствующих разделов учетной политики предприятия (ОПК-2);
- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, документального оформления, учетной регистрации операций с ценными бумагами и отражения соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-1);
- выполнять бухгалтерские расчеты по определению доходности ценных бумаг, финансового результата от продажи акций, начислению процентов по векселю (ПК-2), а также анализировать полученные результаты (ОПК-3);
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели, характеризующие состав, динамику, эффективность вложений в ценные бумаги (ПК-2);
- анализировать и интерпретировать учетную информацию о финансовых вложениях и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- выносить аргументированные суждения по обоснованию инвестиционных решений (ПК-5);

## 3. Демонстрировать навыки и опыт деятельности:

- работы со справочно-информационными системами с целью поиска и использования информации, необходимой для отражения в учете операций с ценными бумагами и их последующего анализа (ОПК-2);
- правильной интерпретации в процессе учетной работы действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету (ПК-1);
- отражения на счетах бухгалтерского учета операций с акциями, облигаци-

- ями, векселями у инвестора и у эмитента (ПК-1, ПК-15, ПК-17);
- расчета и отражения в учете дохода по ценным бумагам в виде процентов, дисконта, курсовых разниц по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте, дивидендов и налогов с доходов в виде дивидендов (ПК-2, ПК-15, ПК-17);
  - формирования исходной информации об операциях с ценными бумагами, подбора аналитических средств для ее обработки, анализа результатов расчетов и формулирования экономически обоснованных выводов (ОПК-3);
  - анализа и интерпретации данных финансового учета и отчетности с целью принятия экономически обоснованных инвестиционных решений (ПК-5).

***Взаимосвязь компетенций с учебным материалом и вопросами промежуточного контроля знаний студентов***

Компетенции	Лекции	Практические занятия	№ вопроса
ОПК-2 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	1.1-1.2, 2.1- 2.6	1.1-1.2, 2.1- 2.6	1-48
ОПК-3 Способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы	3.1-3.4	3.1-3.4	49-67
ПК-1 Способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	2.1-2.6	2.1-2.6	18-48
ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	3.1-3.4	3.1-3.4	49-67
ПК-5 Способность 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	2.5, 3.1-3.4	2.5, 3.1-3.4	41-45, 49-67
ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	2.5, 3.1-3.4	2.5, 3.1-3.4	41-45, 49-67
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	2.5, 3.1-3.4	2.5, 3.1-3.4	41-45, 49-67

### ***Промежуточный контроль по дисциплине:***

- зачет.

**Результаты освоения дисциплины «Анализ и учет операций с ценными бумагами»** достигаются за счет использования в процессе обучения активных и интерактивных методов и технологий формирования заданных компетенций у студентов:

- лекции с применением мультимедийных технологий;
- проведение семинаров в форме групповых дискуссий;
- использование деловых игр на практических занятиях.

### ***Объем дисциплины и виды учебной работы***

Виды занятий	Формы обучения, час.	
	Очная	Заочная
Общая трудоемкость	108	108
Аудиторные занятия:	54	12
Лекции (Л)	18	8
Семинары (С)	36	4
Лабораторные работы		92
Самостоятельная работа (СР)	54	4
Контроль за самостоятельной работой (КСР)		
Курсовая работа <sup>1</sup>	-	-
Контрольная работа <sup>2</sup>	-	+
Реферат <sup>3</sup>		
Форма контроля	Зачет	Зачет

<sup>1</sup> Курсовая работа не предусмотрена учебным рабочим планом института по дисциплине «Анализ и учет операций с ценными бумагами»

<sup>2</sup> Контрольная работа не предусмотрена учебным рабочим планом института по очной форме обучения, по остальным формам обучения проводится по усмотрению преподавателя, проводившего занятия

<sup>3</sup> Подготовка рефератов не предусмотрена учебным рабочим планом института и проводится по усмотрению преподавателя, ведущего занятия.

## **1.4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### ***1.4.1 Основная литература***

1. Бородин В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Бородин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 528 с.—



Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15335>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слияков, А.В. Бодяко. - М.: КНОРУС, 2011. - 277с.
3. Натепрова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Натепрова Т.Я., Трубицына О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2013.— 264 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14113>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Харьков В.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Харьков В.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2012.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12427>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

#### 1.4.2 *Дополнительная литература*

1. Митин Б.М. Ценные бумаги: учет, налоги, право / Б.М. Митин. - М.: НалогИнформ, 2003. - 223 с.
2. Операции банков с ценными бумагами (векселями). Учет и налогообложение: сб.статей. - М.: Парфенов.ру, 2004. - 135 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 719с.
4. Практикум по бухгалтерскому учету: учеб.пособие для вузов / под ред. Н.Г. Сапожниковой. - М.: КНОРУС, 2006. - 374с.
5. Шайдурова, Н.В. Вексель для бухгалтера / Н.В. Шайдурова. - Екатеринбург: ИД "Ажур", 2006. - 128 с.

#### 1.4.3. *Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины (с указанием кодов доступа)*

Лицензионные ресурсы:

<http://www.iprbookshop.ru/> - Электронно-библиотечная система: по паролю

Открытые Интернет-источники:

1. <http://eur.ru/> Библиотека экономической и управленческой литературы
2. <http://www.finbook.biz> Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам
3. <http://www.minfin.ru/ru> Министерство финансов РФ.
4. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) Министерство экономического развития РФ.
5. [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru) Российская государственная библиотека.
6. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) Росбизнесконсалтинг.
7. [www.torkonsult.ru](http://www.torkonsult.ru) Сайт центра международного бизнеса и регионального развития Академии народного хозяйства при Правительстве РФ.

1.4.4. Программное обеспечение и информационные справочные системы (информационные технологии), используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

1. Операционная система Windows
2. Офисный пакет программ Microsoft Office, включающий текстовый редактор Microsoft Word, электронную таблицу Microsoft Excel, программу для подготовки презентаций Microsoft PowerPoint и др.
3. Доступ в Интернет
4. Справочная правовая система «Гарант»
5. Специальные программы: «1С: Бухгалтерия»

*1.4.5. Особенности учебно-методического обеспечения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов*

Студенты с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных студентов, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала. Подбор и разработка учебных материалов для таких студентов производится с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально. Предусмотрено в случае необходимости создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей, альтернативную версию медиаконтентов, предусмотрена возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотрена доступность управления контентом с клавиатуры.