



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)

Институт экономики
Кафедра – бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе и
молодежной политике, доцент
А.В. Дмитриев

« 4 » мая 2023 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Ценные бумаги: учет, анализ и аудит»
(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Учет, анализ и аудит

Форма обучения
очная, заочная

Казань – 2023

Составитель:

К.Э.Н., доцент

Должность, ученая степень, ученое звание



Подпись

Исхаков Альберт Тагирович

Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры
«25» апреля 2023 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор

Должность, ученая степень, ученое звание



Подпись

Клычова Гузалия Салиховна

Ф.И.О.

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии «5» мая 2023 года
(протокол № 12)

Председатель методической комиссии:

К.Э.Н., доцент

Должность, ученая степень, ученое звание



Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Ф.И.О.

Согласовано:

Директор



Подпись

Низамутдинов Марат

Мингалиевич

Ф.И.О.

Протокол ученого совета института № 12 от «10» мая 2023 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки **38.04.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «**Ценные бумаги: учет, анализ и аудит**»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2. Способен осуществлять руководство организацией процесса ведения учета и внутреннего контроля в экономических субъектах		
ПК 2.1.	Обеспечивает организацию процессаведения учета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные виды ценных бумаг; – основные операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработать учетную политику с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг; – отразить в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.

ПК 2.2.	Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативное регулирование аудиторских операций с ценными бумагами; - особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; Уметь: - дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.
ПК 2.3.	Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направления анализа операций с ценными бумагами; - программные продукты, сервисы и приложения для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; Уметь: - провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами. - использовать открытые информационные базы данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализировать, сравнивать и критически оценивать достоверность и надежность источников данных, информации и цифрового контента. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания		

ПК-3.1.	Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить аудиторскую проверку операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.
ПК-3.2.	Разрабатывает методику планирования аудита	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику планирования аудита операций с ценными бумагами; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать методику планирования аудита операций с ценными бумагами; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.
ПК-3.3.	Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативно-правовые документы при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		о			о

ПК 2.1. Обеспечивает организацию процессаведения учета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные виды ценныхбумаг; – основные операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программные продуктыпо автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности. 	<p>Фрагментарны езнания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основных видовценных бумаг; – основных операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирования содержания и учета операций с ценнымибумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета,их характеристику, особенности и возможности. 	<p>Общие, но не структурирован ныезнания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основных видовценных бумаг; – основных операций, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирования содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности. 	<p>Общие, но не структурирован ныезнания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основных видовценных бумаг; – основных операций, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирования содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета,их характеристику, особенности и возможности. 	<p>Сформированн ые систематическ ие знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основных видовценных бумаг; – основных операций, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирования содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета,их характеристику, особенности и возможности.
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработать учетную политику с учетом особенностей операций сценными бумагами; – отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашениюценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг; – отразить в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка; 	<p>Частично освоенноеумение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработке учетной политики с учетом особенностей операций с ценнымибумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценныхбумаг; – отражении в бухгалтерском учетеоперации с вторичными инструментами фондового рынка; 	<p>В целом успешное, но несистематически осуществляемое умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработке учетной политики с учетом особенностей операций сценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашениюценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценныхбумаг; – отражении в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка; 	<p>В целом успешное, но содержащее отдельныепробелы в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработке учетной политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценныхбумаг; – отражении в бухгалтерском учетеоперации с вторичными инструментами фондового рынка; 	<p>Сформированн оеумение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработке учетной политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг; – отражении в бухгалтерском учетеоперации с вторичными инструментами фондового рынка;
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С. 	<p>Фрагментарное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценнымибумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учетаценных бумаг в программном продукте 1С. 	<p>В целом успешное, но ограниченное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С. 	<p>В целом успешное, но содержащее отдельныепробелы во владении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С. 	<p>Успешно сформированн оевладение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.

ПК 2.2. Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативное регулирование аудита операций с ценными бумагами; - особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; 	<p>Фрагментарные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; - особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; - особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; - особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; 	<p>Сформированные систематические знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; - особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; 	<p>Частично освоенное умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; 	<p>В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; 	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; 	<p>Сформированное умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами. 	<p>Фрагментарное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами. 	<p>В целом успешное, но ограниченное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами. 	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами. 	<p>Успешно сформированное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.
ПК 2.3. Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направления анализа операций с ценными бумагами; - программные продукты, сервисы и приложения для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; 	<p>Фрагментарные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; 	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; 	<p>Сформированные систематические знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами. - использовать открытые информационные базы данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализировать, сравнивать и критически 	<p>Частично освоенное умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз 	<p>В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз 	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз 	<p>Сформированное умение в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; - оценить эффективность операций; - определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз

ПК 3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	Знать: - методику планирования операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - методики планирования операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - методики планирования операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - методики планирования операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - методики планирования операций с ценными бумагами;
	Уметь: – разрабатывать методику планирования операций с ценными бумагами;	Частично освоенное умение в: – разработке методики планирования операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – разработке методики планирования операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – разработке методики планирования операций с ценными бумагами;	Сформированное умение в: – разработке методики планирования операций с ценными бумагами;
	Владеть: - практическими навыками разработки методики планирования операций с ценными бумагами.	Фрагментарное владение: - практическими навыками разработки методики планирования операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками разработки методики планирования операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками разработки методики планирования операций с ценными бумагами.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками разработки методики планирования операций с ценными бумагами.
ПК 3.3. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки	Знать: - нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;
	Уметь: – применять нормативно-правовые документы при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Частично освоенное умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Сформированное умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;
	Владеть - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	Фрагментарное владение: - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине (практике), допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине (практике) в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».
6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК 2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 1-138
ПК 2.2. Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 139-181
ПК 2.3. Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 182-241
ПК 3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 182-241
ПК 3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 182-241
ПК 3.3. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки	Вопросы для промежуточной аттестации: №№ 182-241

Комплект примерных вопросов для промежуточной аттестации по итогам прохождения дисциплины:

1. Понятие и виды ценных бумаг
2. Документальное оформление приобретения ценных бумаг и их учет
3. Первоначальная оценка финансовых вложений
4. Последующая оценка финансовых вложений
5. Выбытие финансовых вложений
6. Бухгалтерские записи по учету вложений в уставные капиталы, приобретения и выбытия акций. Рыночная стоимость акций.
7. Учет выпуска облигаций
8. Учет финансовых вложений в облигации
9. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя
10. Учет расчетов векселями у организации-векселедателя
11. Учет финансовых вложений в векселя
12. Учет выданных векселей
13. Учет расчетов чеками
14. Учет депозитных сертификатов
15. Учет простых и двойных складских свидетельств
16. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг в сельскохозяйственных предприятиях
17. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг у профессиональных участников ценных бумаг
18. Основные нормативные акты, регулирующие учет ценных бумаг

19. Основания для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету;
20. Документарные ценные бумаги и особенности их учета;
21. Бездокументарные ценные бумаги и особенности их учета;
22. Ведение книги учета ценных бумаг при ручной и автоматизированной формах учета;
23. Общее понятие государственных ценных бумаг и особенности их учета;
24. Дисконтные (бескупонные) ценные бумаги и ценные бумаги с купонным доходом и особенности их учета;
25. Налог на доходы от операций с ценными бумагами;
26. Первичная доходность. Процентный доход. Счета учета государственных ценных бумаг;
27. Два варианта отражения в учете прибыли инвестора от операций с бескупонными ценными бумагами;
28. Корреспонденция счетов по операциям с государственными ценными бумагами в коммерческих организациях;
29. Основания к принятию в учете финансовых вложений. Варианты оценок, по которым принимаются к учету ценные бумаги;
30. Общее понятие негосударственных ценных бумаг;
31. Особенности бухгалтерского учета акций;
32. Определение дивидендов;
33. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов;
34. Бухгалтерский учет у организации – получателя дивидендов;
35. Налогообложение дивидендов;
36. Совершенствование налогообложения дивидендов;
37. Учет уставного капитала в акционерных обществах;
38. Особенности бухгалтерского учета облигаций;
39. Особенности бухгалтерского учета векселей;
40. Особенности бухгалтерского учета банковских чеков;
41. Особенности учета покупки ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
42. Особенности учета продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
43. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг в сельскохозяйственных предприятиях;
44. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг у профессиональных участников ценных бумаг
45. Долговая ценная бумага:
 - а) акция
 - б) чек
 - в) опцион
 - г) вексель
 - д) фьючерс
46. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по:
 - а) рыночной стоимости
 - б) первоначальной стоимости
 - в) остаточной стоимости
 - г) ответы а) и б)

д) нет правильного ответа

47. При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяется следующим способом (способами):

а) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

б) по средней первоначальной стоимости

в) по методу ЛИФО

г) ответы а) и б)

д) нет правильного ответа

48. Финансовые вложения коммерческих предприятий учитываются на синтетическом счете:

а) 51

б) 81

в) 75

г) 58

д) 66

49. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» за номером:

а) 9/99

б) 10/99

в) 6/01

г) 19/02

д) нет правильного ответа

50. Что не относится к финансовым вложениям:

а) облигации

б) собственные акции и векселя выданные

в) вклады в уставный капитал других организаций

г) государственные ценные бумаги

д) ответы а) и б)

51. Доведена на отчетную дату до текущей рыночной стоимости стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

а) Д 58 К 91-1

б) Д 91-2 К 58

в) Д 51 К 58

г) Д 58 К 51

д) ответы а) и б)

52. Создан на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

а) Д 58 К 91-1

б) Д 91-2 К 58

в) Д 91-2 К 59

г) Д 59 К 91-1

д) нет правильного ответа

53. Отражено дальнейшее снижение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее создан резерв под обесценение финансовых вложений:

а) Д 58 К 91-1

б) Д 91-2 К 58

в) Д 91-2 К 59

г) Д 59 К 91-1

д) нет правильного ответа

54. Отражено повышение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее создан резерв под обесценение обесценение финансовых вложений:

а) Д 58 К 91-1

б) Д 91-2 К 58

в) Д 91-2 К 59

г) Д 59 К 91-1

д) нет правильного ответа

55. Списан резерв под обесценение финансовых вложений, более не удовлетворяющих критериям устойчивого существенного снижения стоимости:

а) Д 58 К 91-1

б) Д 91-2 К 58

в) Д 91-2 К 59

г) Д 59 К 91-1

д) нет правильного ответа

56. Эмиссионная долговая ценная бумага, владелец которой имеет право получить от эмитента ценной бумаги в оговоренный срок её номинальную стоимость деньгами или в виде иного имущественного эквивалента:

а) акция

б) вексель

в) складское свидетельство

г) облигация

д) депозитный сертификат

57. Эмиссионная ценная бумага, предоставляющая её владельцу право на участие в управлении акционерным обществом и право на получение части прибыли в форме дивидендов:

а) акция

б) вексель

в) складское свидетельство

г) облигация

д) депозитный сертификат

58. Товарная ценная бумага, выдаваемая на предъявителя:

а) акция

б) вексель

в) простое складское свидетельство

г) облигация

д) депозитный сертификат

59. Важнейшими задачами бухгалтерского учета в области формирования информации о вложениях в ценные бумаги является:

а) определение первоначальной стоимости поступивших ценных бумаг и их последующая оценка

б) регистрация доходов и расходов, связанных с ценными бумагами

в) определение и отражение обесценения бумаг

г) расчет стоимости выбывающих ценных бумаг, оценка финансовых результатов

выбытия ценных бумаг

д) все ответы правильные

60. Ценная бумага, подтверждающая право владельца на покупку или продажу определенного базисного актива по фиксированной цене через некоторое время:

а) акция

б) складское свидетельство

в) опцион

г) финансовый фьюсерс

д) вексель

61. Финансовые вложения учитываются на синтетическом счете:

а) 51

б) 81

в) 75

г) 55

д) нет правильного ответа

62. Ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение лица, выдавшего данную бумагу, банку произвести платёж указанной в нем суммы держателю данной ценной бумаги:

а) акция

б) складское свидетельство

в) чек

г) финансовый фьюсерс

д) вексель

63. Выписка со счета депо является основание для принятия к учету следующих ценных бумаг:

а) акций

б) облигаций

в) казначейских векселей

г) бездокументарных ценных бумаг (крене фьючерсов и опционов)

64. На счете 58 «Финансовые вложения» ведется учет государственных облигаций у:

а) государства

б) коммерческих организаций

в) банков

г) страховщиков

65. Что такое дисконт?

а) прибыль

б) скидка

в) процент

г) все перечисленное

66. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» за номером:

а) 9/99

б) 10/99

в) 6/01

г) 3/06

д) нет правильного ответа

67. Финансовые вложения профессиональных участников рынка ценных бумаг учитываются на синтетическом счете:

- а) 20
- б) 81
- в) 75
- г) 58
- д) нет правильного ответа

68. Отражается задолженность продавцам акций:

- а) Д 58 К 91
- б) Д 58 К 76
- в) Д 76 К 51 г) Д 62 К 90 д) Д 10 К 60

69. Отражается задолженность специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением акций:

- а) Д 58 К 91
- б) Д 58 К 76
- в) Д 76 К 51
- г) Д 62 К 90
- д) Д 10 К 60

70. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой акций (при превышении текущей рыночной стоимости предыдущей оценки):

- а) Д 91 К 58
- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) Д 58 К 91

71. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой акций (при превышении предыдущей оценки текущей):

- а) Д 91 К 58
- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) Д 58 К 91

72. Эмиссионный доход при размещении выпущенных акций учитывается на счете (учет у эмитента):

- а) 90
- б) 91
- в) 80
- г) 83
- д) 99

73. Акции могут выбывать из организации по следующим причинам:

- а) продажа
- б) погашение по окончании срока обращения
- в) безвозмездная передача другим организациям
- г) вклад в уставный капитал другой организации
- д) все ответы правильные

74. Отражается задолженность покупателей за приобретенные акции (учет у

продавцов акций):

- а) Д 91 К 58
- б) Д 62 К 58
- в) Д 51 К 62
- г) Д 76 К 91
- д) нет правильного ответа

75. Отражается задолженность продавцам акций:

- а) Д 58 К 91
- б) Д 76 К 51
- в) Д 62 К 90
- г) Д 10 К 60
- д) нет правильного ответа

76. Отражается передача ценных бумаг, в счет вклада в уставный капитал другой организации:

- а) Д 91 К 58
- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) Д 58 К 58

77. Отражаются полученные акции, право собственности на которые не перешло компании их приобретающая:

- а) Д 58 К 76
- б) Д 002
- в) Д 58 К 91
- г) Д 009
- д) нет правильного ответа

78. Какой корреспонденцией счетов оформляется приобретение акций у инвестора (с полной оплатой)?

- а) Д 66 К 51
- б) Д 67 К 51
- в) Д 58 К 51
- г) Д 55 К 67

79. Отражается передача ценных бумаг, в счет вклада в уставный капитал другой организации:

- а) Д 91 К 58
- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) нет правильного ответа

80. Выкуп собственных акций с целью их перепродажи оформляется проводка (учет у эмитента):

- а) Д 58 К 76
- б) Д 80 К 51
- в) Д 81 К 51
- г) Д 58 К 62
- д) нет правильного ответа

81. Профессиональный участник рынка ценных бумаг приобрел акции для

перепродажи при этом положительный финансовый результат (прибыль) от данной операции отразится проводкой:

- а) Д 83 К 58
- б) Д 99 К 90
- в) Д 91 К 99
- г) Д 99 К 91
- д) Д 90 К 99

82. Движение выпущенных облигаций учитывается на счете:

- а) 58
- б) 80
- в) 66
- г) 67
- д) ответы в) и г)

83. Отражается поступление денежных средств на расчетный счет за размещенные облигации:

- а) Д 50 К 58
- б) Д 51 К 67
- в) Д 51 К 66
- г) ответы б) и в)
- д) нет верного ответа

84. Отражаются проценты, начисленные по краткосрочным облигациям (учет у эмитента):

- а) Д 51 К 58
- б) Д 51 К 67
- в) Д 91 К 67
- г) Д 66 К 51
- д) Д 91 К 66

85. Отражается перечисление процентов по облигациям (учет у эмитента):

- а) Д 67 К 50
- б) Д 51 К 76
- в) Д 66 К 51
- г) нет верного ответа д) ответы а) и в)

86. Отражается погашение долгосрочных облигаций (учет у эмитента):

- а) Д 67 К 51
- б) Д 66 К 50
- в) Д 51 К 58
- г) Д 58 К 91
- д) нет верного ответа

87. Учет финансовых вложений в облигации ведется на счете:

- а) 66
- б) 67
- в) 58.2
- г) 58.1
- д) ответы в) и г)

88. В зависимости от порядка получения дохода в бухгалтерском учете различают следующие виды облигаций (учет у держателя облигации):

- а) простые облигации и тратта
- б) обыкновенные и привилегированные облигации
- в) дисконтные и процентные облигации
- г) купонные и бескупонные облигации
- д) нет верного ответа

89. Дисконтные облигации предполагают выплату процентов:

- а) да
- б) нет

90. Процентные облигации подразделяются:

- а) прибыльные и убыточные
- б) купонные и бескупонные
- в) дисконтные и процентные
- г) ответ б) и в)
- д) ответ а) и б)

91. При приобретении облигации отражается задолженность продавцам до полной их оплаты:

- а) Д 58 К 91
- б) Д 58 К 76
- в) Д 76 К 51
- г) Д 62 К 90
- д) Д 10 К 60

92. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой облигаций (при превышении текущей рыночной стоимости предыдущей оценки) – учет у держателя облигаций:

- а) Д 91 К 58
- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) Д 58 К 91

93. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой облигаций (при превышении предыдущей оценки текущей) – учет у держателя облигаций: а) Д 91 К 58

- б) Д 51 К 58
- в) Д 58 К 51
- г) Д 76 К 51
- д) Д 58 К 91

94. Облигации могут выбывать из организации по следующим причинам:

- а) продажа
- б) погашение по окончании срока обращения
- в) безвозмездная передача другим организациям
- г) вклад в уставный капитал другой организации
- д) все ответы правильные

95. При выбытии облигаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, используется один из следующих способов оценки:

- а) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета облигаций
- б) по средней первоначальной стоимости
- в) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения облигаций

(способ ФИФО)

г) ответы а) и в)

д) ответы а), б) и в)

96. Отражается первоначальная стоимость выбывших облигаций (продажа, безвозмездная передача):

а) Д 58 К 76

б) Д 91 К 58

в) Д 76 К 91

г) Д 51 К 58

д) нет верного ответа

97. Отражаются проценты, начисленные по краткосрочным облигациям (учет у эмитента): а) Д 51 К 58

б) Д 51 К 67

в) Д 91 К 67

г) Д 66 К 51

д) нет правильного ответа

98. Учет финансовых вложений в облигации ведется на счете:

а) 66

б) 67

в) 58.3

г) 58.1

д) нет правильного ответа

99. В переводном векселе участвуют следующие лица:

а) трассант

б) ремитент

в) трассат

г) ответы а) и б)

д) все ответы правильные

100. Трассант - это:

а) первый приобретатель, получающий вместе с векселем право требовать платеж по нему

б) лицо, выдающее вексель

в) плательщик, которому векселедержатель предлагает произвести платеж

101. Ремитент - это:

а) первый приобретатель, получающий вместе с векселем право требовать платеж по нему

б) лицо, выдающее вексель

в) плательщик, которому векселедержатель предлагает произвести платеж

102. Трассат - это:

а) первый приобретатель, получающий вместе с векселем право требовать платеж по нему

б) лицо, выдающее вексель

в) плательщик, которому векселедержатель предлагает произвести платеж

103. Индоссамент означает (при векселе):

а) разновидность ценных бумаг

б) возмещение суммы векселя векселедателем

в) переход права получения платежа по векселю к другому лицу

г) предъявление векселя к оплате

д) нет верного ответа

104. Бухгалтерский учет полученных векселей осуществляется на счете:

а) 62

б) 60

в) 76

г) 58

д) ответы б) и в)

105. В оплату проданной продукции от покупателя получен вексель (учет у векселедержателя):

а) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

б) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62

в) Д 62 К 62-3 «Векселя полученные»

г) Д 60-3 «Векселя выданные» К 60

д) Д 58 К 62

106. Поступили денежные средства от покупателя в оплату векселя (учет у векселедержателя):

а) Д 51 К 62-3 «Векселя полученные»

б) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62

в) Д 51 К 58

г) Д 52 К 66

д) нет верного ответа

107. Бухгалтерский учет выданных векселей осуществляется на счете: а) 62

б) 60

в) 76

г) 58

д) ответы б) и в)

108. Выдан вексель в оплату полученных от поставщика материалов (учет у векселедателя):

а) Д 10 К 60

б) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

в) Д 10 К 60-3 «Векселя выданные»

г) Д 97 К 60

д) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62

109. Проценты по векселю включены в первоначальную стоимость активов (учет у векселедателя):

а) Д 10 К 60

б) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

в) Д 10 К 60-3 «Векселя выданные»

г) Д 97 К 60

д) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62

110. Оплачен вексель (учет у векселедателя):

а) Д 10 К 60

б) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

в) Д 10 К 60-3 «Векселя выданные»

г) Д 97 К 60

д) Д 60-3 «Векселя выданные» К 51

111. Учет финансовых вложений в векселя ведется на счете:

а) 60

б) 62

в) 51

г) 58

д) 66

112. При приобретении векселей отражается задолженность продавцам:

а) Д 58 К 76

б) Д 91 К 58

в) Д 60-3 К 51

г) Д 62-3 К 62

д) Д 58 К 91

113. Приобретенные векселя могут выбывать из организации по следующим причинам:

а) продажа

б) погашение по окончании срока обращения

в) безвозмездная передача другим организациям

г) вклад в уставный капитал другой организации д) все ответы правильные

114. Организация может осуществлять привлечение заемных средств путем выдачи векселей:

а) да

б) нет

115. Если при поступлении векселя в организацию условия, необходимые при принятии его к учету в составе финансовых вложений, не выполняются, вексель отражается на счете:

а) 50-3 «Денежные документы»

б) 58

в) 60

г) 62

д) 51

116. Отражаются краткосрочные векселя, выданные при получении займа денежными средствами:

а) Д 50 К 66

б) Д 51 К 67

в) Д 58 К 76

г) Д 50-3 «Денежные документы» К 58

д) Д 009

117. Начислены проценты и дисконт по выданным векселям:

а) Д 67 К 91

б) Д 66 К 58

в) Д 91 К 67

г) Д 58 К 91

д) нет правильного ответа

118. В оплату проданной продукции от покупателя получен вексель (учет у векселедержателя):

а) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

б) Д 62 К 62-3 «Векселя полученные»

в) Д 60-3 «Векселя выданные» К 60

г) Д 58 К 62

д) нет правильного ответа

119. Вексель передан в обеспечение полученного кредита (учет у векселедержателя):

а) Д 91 К 58

б) Д 009

в) Д 66 К 62-3 «Векселя полученные»

г) К 009

д) нет правильного ответа

120. Погашен вексель, переданный в обеспечение кредита (учет у векселедержателя):

а) Д 91 К 58

б) Д 009

в) Д 66 К 62-3 «Векселя полученные»

г) К 009

д) нет правильного ответа

121. Оплачен вексель (учет у векселедателя):

а) Д 10 К 60

б) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные»

в) Д 10 К 60-3 «Векселя выданные»

г) Д 97 К 60

д) нет правильного ответа

122. Плательщиком по чековому обязательству может быть только:

а) чекодатель

б) чекодержатель

в) банк (кредитное учреждение)

г) эмитент

д) инвестор

123. Движение средств, находящихся на чековых книжках чекодателя, учитываются на счете:

а) 58 «Финансовые вложения»

б) 50 «Касса»

в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

д) 55 «Специальные счета в банках»

124. Депонированы организацией собственные денежные средства на специальном счете при выдаче чековых книжек:

а) Д 66 К 55

б) Д 55 К 66

в) Д 55 К 51

г) Д 51 К 50

д) Д 62 К 90

125. Оплачены банком предъявленные чеки (учет у чекодателя):

а) Д 60 К 55

б) Д 62 К 55

в) Д 60 К 51

г) Д 51 К 55

д) Д 51 К 62

126. Депонированные организацией средства на специальном счете (чековые книжки) направлены на погашение кредита банка:

а) Д 66 К 55

б) Д 66 К 51

в) Д 55 К 66

г) Д 51 К 66

д) Д 67 К 62

127. На каком счете чекодержателя учитываются суммы указанные в чеке:

а) 60 субсчет «Чеки полученные»

б) 62 субсчет «Чеки полученные»

в) 55 субсчет «Чеки полученные»

г) 66 субсчет «Чеки выданные»

д) 52

128. Получение чека от покупателя в оплату отгруженной продукции (учет у чекодержателя):

а) Д 55 К 62

б) Д 55 К 60

в) Д 62 субсчет «Чеки полученные» К 62

г) Д 62 К 62 субсчет «Чеки полученные»

д) Д 51 К 62

129. Отличительной особенностью депозитных сертификатов является:

а) их эмитентом может выступать любое юридическое лицо

б) они выпускаются только в письменной форме

в) они могут служить расчетным и платежным средством за товары и услуги

г) исполнение обязательств возможно в любой форме

д) предельный срок обращения сертификатов более 2 лет

130. Депозитные сертификаты, приобретенные у банка, учитываются на счете:

а) 50

б) 51

в) 52

г) 55

д) 58

131. При покупке депозитного сертификата у вкладчика или его правопреемника учет ведется на счете:

а) 50

б) 51

в) 52

г) 55

д) 58

132. Начислены доходы по депозитным сертификатам:

а) Д 76 К 91

б) Д 62 К 90

в) Д 55 К 76

г) Д 51 К 55

д) Д 10 К 60

133. Товарный склад выдает в подтверждение принятия товара на хранение один из следующих складских документов:

а) сертификат поклажедателя

б) складская облигация

в) тройное складское свидетельство

г) простое складское свидетельство

д) аккредитив

134. Складское свидетельство, состоящее из складского свидетельства и залогового свидетельства:

а) простое складское свидетельство

б) варрант

в) двойное складское свидетельство

г) складская квитанция

д) нет правильного ответа

135. Депонированные организацией средства на специальном счете (чековые книжки) направлены на погашение кредита банка:

а) Д 66 К 51

б) Д 55 К 66

в) Д 51 К 66

г) Д 67 К 62

д) нет правильного ответа

136. Оплачены банком предъявленные чеки (учет у чекодателя):

а) Д 62 К 55

б) Д 60 К 51

в) Д 51 К 55

г) Д 51 К 62

д) нет правильного ответа

137. Если складское и залоговое свидетельство не отделены друг от друга, то держатель двойного свидетельства является собственником ценностей:

а) не обремененных какими-либо обязательствами о залоге

б) обремененных какими-либо обязательствами о залоге

138. Движение средств, находящихся на чековых книжках чекодателя, учитываются на счете:

а) 58 «Финансовые вложения»

б) 50 «Касса»

в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

д) нет правильного ответа

139. Аудит операций с ценными бумагами

140. Технология блокчейн в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами

141. Технология блокчейн в аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами

142. Государственное регулирование рынка ценных бумаг;

143. Саморегулируемые организации профессиональных участников ценных бумаг;
144. Признаки классификации профессиональных участников рынка ценных бумаг;
145. Правовые аспекты деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг;
146. Аудит учета ценных бумаг;
147. Аудит учета акций;
148. Аудит учета облигаций;
149. Аудит учета векселей;
150. Нормативные документы, регулирующие аудит ценных бумаг;
151. Система внутреннего контроля ценных бумаг;
152. Аудиторское заключение в рамках операций с ценными бумагами;
153. Аудит источников финансирования инвестиций;
154. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
155. Аудит исчисления и выплаты дивидендов;
156. Общие требования к аудиторскому заключению;
157. Аудит расчетов с дочерними обществами;
158. Система внутреннего контроля на предприятии при учете операций с ценными бумагами;
159. Типовые ошибки аудита операций с ценными бумагами и финансовыми вложениями.
160. Технология блокчейн в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами
161. Технология блокчейн в аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами
162. Ценные бумаги, имеющиеся у организации должны быть описаны в:
- а) книге учёта ценных бумаг
 - б) инвентарных карточках
 - в) отчете о движении ценных бумаг
 - г) ведомости финансовых вложений
 - д) ответы в) и г)
163. Как часто осуществляется распечатка книги учёта ценных бумаг на принтере при её ведении с помощью средств вычислительной техники:
- а) ежеквартально
 - б) ежемесячно
 - в) по полугодиям
 - г) не реже одного раза в год
 - д) не реже одного раза в два года
164. Основанием для принятия документарных ценных бумаг к бухгалтерскому учету является:
- а) договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги
 - б) выписка со счета «Депо»
 - в) договор, акт уступки права требования
165. Основанием для принятия бездокументарных ценных бумаг к бухгалтерскому учету является:
- а) договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги
 - б) выписка со счета «Депо»
 - в) договор, акт уступки права требования

166. Номинальная стоимость всех выпущенных обществом облигаций не должна превышать размер:

- а) выручки общества за последний отчетный год
- б) валюты баланса общества
- в) внеоборотных активов общества
- г) уставного капитала общества
- д) ответы а) и в)

167. Ответственность за организацию хранения книги учета ценных бумаг несет:

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер организации;
- в) лицо, уполномоченное вести книгу.

168. Акции, выкупленные у акционеров, отражаются:

- а) В активе баланса;
- б) В пассиве баланса;
- в) В составляемой к бухгалтерскому балансу справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

169. Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с получением платежа по предъявленному к оплате векселю путем внесения в кассу предприятия наличных денежных средств представителем покупателя, являются:

- а) Бухгалтерская справка и приходный кассовый ордер (КО-1);
- б) Приходный кассовый ордер (КО-1);
- в) Бухгалтерская справка;
- г) Документ, подтверждающий факт предъявления векселя к платежу и приходный кассовый ордер (КО-1).

170. Причитающиеся дивиденды по принадлежащим организации акциям отражаются в бухгалтерском учете записью:

- а) Д-т 76-3 К-т 75;
- б) Д-т 76-3 К-т 91-1;
- в) Д-т 91-1 К-т 75-2.

171. При аудите установлено, что эмитент разместил большее количество эмиссионных ценных бумаг по сравнению с количеством, указанным в проспекте ценных бумаг. Он:

- а) имеет такое право
- б) не имеет такого права
- в) имеет право на такое размещение при согласовании вопроса с ФСФР

172. Размещение облигаций должно быть закончено эмитентом не позднее одного года с даты:

- а) утверждения решения о размещении облигаций
- б) государственной регистрации выпуска облигаций
- в) утверждения решения о выпуске облигаций
- г) раскрытия необходимой информации после государственной регистрации выпуска облигаций

173. Акционерное общество не вправе размещать облигации

- а) на сумму, превышающую уставный капитал, в случае отсутствия обеспечения
- б) на предъявителя
- в) без обеспечения залогом или имуществом третьих лиц
- г) ранее третьего года существования общества

174. Конечная цель аудита эмиссионных операций:

- а) оценка их эффективности
- б) установление целесообразности их осуществления
- в) выражение мнения о достоверности показателей отчетности, характеризующих эмиссионные операции

175. Система внутреннего контроля внешних расчетных операций оценивается положительно, если

- а) инвентаризация этих расчетов проведена
- б) результаты инвентаризации отражены в учете
- в) результаты инвентаризации отражены в учете и подтверждены актами сверок
- г) результаты инвентаризации подтверждены актами сверок

176. Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике в случае:

- а) изменения почтового адреса
- б) изменения в составе руководства
- в) слияния с другой организацией

177. Для проверки правильности хранения ценных бумаг в кассе организации аудитору необходим (а):

а) реестр на передачу бланков (сертификатов) ценных бумаг на ответственное хранение в кассу организации

- б) выписка банка
- в) акт о приемки-передачи ценных бумаг

178. Для классификации инвестиций в ценные бумаги в качестве финансовых вложений первым и необходимым условием является:

- а) строгое соблюдение всех необходимых реквизитов ценных бумаг
- б) подтверждение приобретения предприятием ценных бумаг за наличный расчет
- в) заключение договора на покупку ценных бумаг

179. При аудите финансовых результатов для целей налогообложения

а) первоначально проверяется соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов, затем проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов

б) первоначально проверяется проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов затем соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов

в) проверяется законность включения сумм в состав доходов и расходов

180. При аудите операций РЕПО проверяются:

- а) уступка права требования по ценной бумаге,
- б) залог ценных бумаг,
- в) сделки по продаже ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой

181. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- а) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией
- б) денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества
- в) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

182. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг

183. Технический анализ ценных бумаг

184. Применение цифровых технологий в фундаментальном анализе рынка ценных бумаг
185. Применение цифровых технологий в техническом анализе ценных бумаг
186. Применение Excel в рамках технического анализа ценных бумаг
187. Формирования инвестиционного портфеля
188. Общее понятие фундаментального анализа;
189. Фундаментальные факторы, определяющие главный тренд движения цены акций;
190. Текущие колебания цен. Рыночные котировки цены акции;
191. Истинная ценность акций;
192. Внутренняя стоимость акций;
193. Рыночная цена акций;
194. Макроэкономический анализ;
195. Отраслевой анализ;
196. Анализ компаний-эмитента;
197. Экономический (качественный) анализ деятельности компании;
198. Финансовый (количественный) анализ деятельности компании;
199. Приведенная стоимость. Ставка дисконтирования;
200. Общее понятие технического анализа;
201. Принцип отражения. Принцип трендов. Принцип повторяемости. Графики цен. Линейный график. Гистограмма, или график отрезков. Японские свечи;
202. Ключевой день и точка разрыва. Признаки ключевого дня при восходящем тренде. Признаки ключевого дня при нисходящем тренде. Канал колебания курса. Уровень поддержки. Уровень сопротивления. Фигура разворота тренда. Фигура подтверждения тренда;
203. Основные типы индексов. Капитализационные индексы. Ценовые индексы;
204. Общее понятие фондового портфеля;
205. Управление фондовым портфелем;
206. Консервативный (инвестиционный) портфель;
207. Спекулятивный (торговый) портфель;
208. Альтернативная доходность. Основные показатели портфеля – рыночная стоимость портфеля, доходность, риск, срочность, ликвидность;
209. Текущая стоимость портфеля. Доходность портфеля;
210. Общее понятие риска при операциях на рынке ценных бумаг;
211. Макроэкономические риски – риски непредвиденного изменения законодательных актов; валютные риски; страновые риски, региональные риски; отраслевые риски; инфляционный риск;
212. Микроэкономические риски. Риски предприятий, технические риски, риски управления портфелем ценных бумаг – риск потерь от изменения курса акций; временной риск – риск потерь из-за осуществления сделок с ценными бумагами в неоптимальное время; риск досрочного отзыва ценных бумаг с эмитентом; портфельный риск – риск потерь из-за неоптимальной структуры портфеля ценных бумаг;
213. Рисковые и безрисковые ценные бумаги;
214. Диверсификация. Лимитирование. Хеджирование;
215. Применение цифровых технологий в фундаментальном анализе рынка ценных бумаг
216. Применение цифровых технологий в техническом анализе ценных бумаг

217. Применение Excel в рамках технического анализа ценных бумаг

218. Симуляторы биржевой торговли

219. Разница между ценой продажи и номинальной ценой акции:

- а) маржинальный доход
- б) эмиссионный доход
- в) выручка
- г) рыночная стоимость акции
- д) нет правильного ответа

220. Фундаментальный анализ характеризуется следующими признаками:

- а) анализируются графики движения цен акций на фондовом рынке;
- б) исследуются биржевые осцилляторы;
- в) основным подходом является исследование неконкретных множеств;
- г) на основе анализа финансовых потоков, генерируемых компанией-эмитентом, и с учетом рисков определить «инвестиционную» («справедливую» или, как еще говорят, «внутреннюю») стоимость активов (как правило, акций) и сравнить её с актуальной рыночной оценкой - рыночным курсом.

221. Акция переоценена рынком - это означает:

- а) рыночная цена ниже справедливой и возможна покупка акции или её сохранение в портфеле;
- б) рыночная цена выше справедливой - нецелесообразна покупка, но возможна эмиссия акций и их размещение на рынке;
- в) рыночная цена акции отражает её инвестиционную стоимость, необходим анализ возможной динамики цены акции.

222. Понятие дохода, применительно к ценным бумагам, состоит из составляющих:

- а) отчислений фондовой бирже за совершение сделок;
- б) регулярного дохода в виде процентных и купонных выплат по облигациям, фиксированных или нефиксированных дивидендов по привилегированным и обыкновенным акциям соответственно;
- в) разового дохода - реализованная курсовая разница и дисконт брокерской комиссии.

223. Задачи фундаментального анализа в оценке рисков заключаются:

- а) в поиске безрисковых акций на российском рынке;
- б) в разработке оптимальной схемы безрискового инвестирования;
- в) в определении влияния непредвиденных изменений на динамику стоимости акций;
- г) в классификации активов по категориям безрисковых.

224. К профессиональным квалификациям фундаментального аналитика не относится:

- а) расчёт приведенной стоимости будущих денежных потоков, формирующих доход по данной акции;
- б) исследование фракталов на графиках движения цен;
- в) определение величины риска для дисконтирования финансовых потоков;
- г) определение соответствующей ставки дисконта, требуемой для данной конкретной акции;
- д) прогноз справедливой стоимости акции.

225. Что из перечисленного ниже не относится к принципам технического анализа?

- а) курс учитывает все;

- б) необходимость учета всех факторов;
- в) цента движется в одном направлении;
- г) история повторяется.

226. Какой из графиков технического анализа показывает цены открытия и закрытия торговли ценными бумагами?

- а) график баров;
- б) гистограмма;
- в) линейный график;
- г) столбиковая диаграмма.

227. Какой анализ основывается на оценке показателей эмитента ценных бумаг?

- а) технический;
- б) статистический;
- в) фундаментальный;
- г) экономический.

228. Какой анализ основывается на оценке цен и объемов ценных бумаг?

- а) технический;
- б) статистический;
- в) фундаментальный;
- г) экономический.

229. Какой анализ рынка ценных бумаг требует большего объема информации?

- а) технический;
- б) фундаментальный;
- в) экономический;
- г) статистический.

230. Какой анализ ценных бумаг требует оценки политических факторов, влияющих на цену?

- а) экономический;
- б) технический;
- в) статистический;
- г) фундаментальный.

231. Какой из графиков технического анализа показывает минимальные и максимальные цены за торговую сессию?

- а) график баров;
- б) гистограмма;
- в) линейный график;
- г) столбиковая диаграмма.

232. Если тело «японской свечи» черное, то:

- а) цена продажи выше цены покупки;
- б) цена покупки выше цены продажи;
- в) цена закрытия ниже цены открытия;
- г) цена открытия ниже цены закрытия.

233. Если тело «японской свечи» белое, то:

- а) цена продажи выше цены покупки;
- б) цена покупки выше цены продажи;
- в) цена закрытия ниже цены открытия;
- г) цена открытия ниже цены закрытия.

234. Преобладающее направление движений цен за определенный период в техническом анализе называют:

- а) линией поддержки;
- б) каналом цен;
- в) трендом;
- г) коррекцией.

235. Как в техническом анализе называют нижнюю границу диапазона колебаний цен?

- а) уровнем сопротивления;
- б) уровнем поддержки;
- в) каналом;
- г) трендом.

236. Как в техническом анализе называют верхнюю границу диапазона колебаний цен?

- а) уровнем сопротивления;
- б) уровнем поддержки;
- в) каналом;
- г) трендом.

237. Какого из видов индикаторов на основе скользящих средних не существует?

- а) простая скользящая средняя;
- б) взвешенная скользящая средняя;
- в) средняя арифметическая взвешенная;
- г) экспоненциальная скользящая средняя.

238. Когда фундаментальный трейдер занимается прогнозированием цен на акции нефтяных компаний, он учитывает:

- а) объемы экспорта нефти;
- б) ситуацию на валютном рынке;
- в) ставки налогов, применяемые к нефтяному бизнесу;
- г) объемы запасов нефти в крупнейших странах-потребителях нефти.

239. По сравнению с 7-дневной скользящей средней, 14-дневная является:

- а) более чувствительной к колебаниям рынка;
- б) менее чувствительной к колебаниям рынка.

240. Верхняя граница диапазона колебания курса цены бумаги называется уровнем:

- а) поддержки;
- б) сопротивления;
- в) подтверждения тренда;
- г) разворота.

241. Подтверждением фигуры «голова и плечи» является:

- а) уменьшение объема торговли при повышении цены;
- б) рост объема торговли при повышении цены;
- в) уменьшение объема торговли при снижении цены;
- г) рост объема торговли при снижении цены.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки зачета в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на зачете по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Написание эссе по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над эссе. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме эссе; б) соответствие содержания теме и плану эссе; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.

Критерии оценки эссе:

Оценка «отлично» выставляется если в эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» эссе представлен, но тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или эссе не представлен студентом.

Критерии оценки при решении задач и кейсов: оценка «отлично» выставляется

студенту, если он, решил задачу или кейс верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи или кейса во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача или кейс решен верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания или кейса, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача или кейс не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.