



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

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-
воспитательной работе, доцент
Дмитриев А.В.
«20» мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»**

(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Форма обучения
Очная, очно-заочная

Казань – 2021

Составитель: Доцент, к.э.н., доцент

Подпись



Исхаков Альберт Тагирович

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «29» апреля 2021 года (протокол № 12)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:

Подпись



Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «11» мая 2021 года (протокол № 13)

Председатель методической комиссии:

Доцент, к.э.н., доцент

Подпись



Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор

Подпись



Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 9 от «11» мая 2021 года

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

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки **38.03.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1. Способен организовать ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности		
ПК 1.1.	Осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета	Знать: – 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. Уметь: - 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; Владеть: - 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 1.4.	Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности	Знать: - нормативное регулирование аудита 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; Владеть: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.
ПК-3. Способен проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций		
ПК 3.2.	Осуществляет анализ финансовой деятельности организаций	Знать: – 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. Владеть: – 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.

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
ПК 1.1. Осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета	Знать: – основные виды ценных бумаг; – основные операции, осуществляемые с	Фрагментарные знания: – основных видов ценных бумаг; – основных операций,	Общие, но не структурированные знания: – основных видов ценных бумаг;	Общие, но не структурированные знания: – основных видов ценных бумаг;	Сформированные систематические знания: – основных видов ценных бумаг;

ПК 3.2. Осуществляет анализ финансовой деятельности организаций	Знать: – направления анализа операций с ценными бумагами; - программные продукты, сервисы и приложения для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Фрагментарные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Общие, но не структурированные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Общие, но не структурированные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Сформированные систематические знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений 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.	Частично освоенное умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	Сформированное умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.
	Владеть: – 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.	Фрагментарное владение: – 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.	В целом успешное, но ограниченное владение: – 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.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: – 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.	Успешно сформированное владение: – 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.

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 1.1. Осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 1-3, 6-18, 21-39, 41, 42, 44-100. Вопросы к экзамену в устной форме: 1-17. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 1, 6-31. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 1.1, 1.2, 2.1-2.3, 3.1-3.5, 4.1-4.7. Эссе: 1. Кейс: 1. Темы рефератов: 24, 26-46, 52, 53, 60, 62.
ПК 1.4. Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 4, 5, 19, 20, 43, 123-137. Вопросы к экзамену в устной форме: 24-26. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 2-5, 63-78. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 9.1-9.4. Эссе: 2.

	Кейс: 1. Темы рефератов: 23, 60, 62.
ПК 3.2. Осуществляет анализ финансовой деятельности организаций	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 40, 101-122. Вопросы к экзамену в устной форме: 18-23. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 32-62. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 2.3, 6.1-6.6, 7.1-7.10, 8.1-8.6. Эссе: 3. Кейс: 1. Темы рефератов: 1-22, 25, 47-51, 54-59, 61.

Вопросы к экзамену в тестовой форме

1. Долговая ценная бумага:
 - а) акция
 - б) чек
 - в) опцион
 - г) вексель
 - д) фьючерс

2. 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

3. 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

4. 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)

5. 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

6. Финансовые вложения коммерческих предприятий учитываются на синтетическом счете:

- а) 51
- б) 81
- в) 75
- г) 58
- д) 66

7. 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

8. 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)

9. 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)

10. 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

11. 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

12. 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

13. 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

14. 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

15. 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

16. Товарная ценная бумага, выдаваемая на предъявителя:

- а) акция
- б) вексель
- в) простое складское свидетельство
- г) облигация
- д) депозитный сертификат

17. 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

18. 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

19. 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 «Депозит»
- в) договор, акт уступки права требования

20. 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 «Депозит»
- в) договор, акт уступки права требования

21. Финансовые вложения учитываются на синтетическом счете:

- а) 51
- б) 81
- в) 75
- г) 55
- д) нет правильного ответа

22. Ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение лица, выдавшего данную бумагу, банку произвести платеж указанной в ней суммы держателю данной ценной бумаги:

- а) акция
- б) складское свидетельство
- в) чек
- г) финансовый фьюсерс
- д) вексель

23. Выписка со счета депозит является основанием для принятия к учету следующих ценных бумаг:

- а) акций
- б) облигаций
- в) казначейских векселей
- г) бездокументарных ценных бумаг (кроме фьючерсов и опционов)

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

- а) государства
- б) коммерческих организаций
- в) банков
- г) страховщиков

25. Что такое дисконт?

- а) прибыль
- б) скидка
- в) процент
- г) все перечисленное

26. 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

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

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

28. 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

29. 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

30. 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

31. 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

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

- а) 90
- б) 91
- в) 80

- г) 83
- д) 99

33. 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

34. 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

35. 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

36. 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

37. 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

38. 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

39. 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

40. Разница между ценой продажи и номинальной ценой акции:

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

41. 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

42. 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

43. 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)

44. Движение выпущенных облигаций учитывается на счете:

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

45. 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

46. 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

47. 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)

48. 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

49. Учет финансовых вложений в облигации ведется на счете:

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

50. 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

51. Дисконтные облигации предполагают выплату процентов:

- а) да
- б) нет

52. 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)

53. 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

54. 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

55. 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

56. 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

57. 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)

58. 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

59. 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

60. Учет финансовых вложений в облигации ведется на счете:

а) 66

- б) 67
- в) 58.3
- г) 58.1
- д) нет правильного ответа

61. В переводном векселе участвуют следующие лица:

- а) трассант
- б) ремитент
- в) трассат
- г) ответы а) и б)
- д) все ответы правильные

62. 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

63. 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

64. 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

65. 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

66. Бухгалтерский учет полученных векселей осуществляется на счете:

- а) 62
- б) 60
- в) 76
- г) 58
- д) ответы б) и в)

67. 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

68. 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

69. Бухгалтерский учет выданных векселей осуществляется на счете:

- а) 62
- б) 60
- в) 76
- г) 58
- д) ответы б) и в)

70. 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

71. 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

72. 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

73. Учет финансовых вложений в векселя ведется на счете:

- а) 60
- б) 62
- в) 51
- г) 58
- д) 66

74. 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

75. 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

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

- а) да
- б) нет

77. 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

78. 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

79. 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

80. 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

81. 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

82. 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

83. 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

84. Плательщиком по чековому обязательству может быть только:

- а) чекодатель
- б) чекодержатель
- в) банк (кредитное учреждение)
- г) эмитент
- д) инвестор

85. 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»

86. 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

87. 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

88. 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

89. 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

90. 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

91. 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

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

- а) 50
- б) 51
- в) 52
- г) 55
- д) 58

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

- а) 50
- б) 51
- в) 52
- г) 55
- д) 58

94. 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

95. 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

96. 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

97. 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

98. 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

99. 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

100. 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

101. 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 компаниями-эмитентами, 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.

102. 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.

103. 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.

104. 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.

105. 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.

106. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) экономический;
- б) технический;

- в) статистический;
- г) фундаментальный.

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

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

113. 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.

114. 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.

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

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

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

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

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

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

118. 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.

119. 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.

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

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

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

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

122. 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.

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

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

124. 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.

125. 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).

126. 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.

127. 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

128. 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

129. 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

130. Конечная цель аудита эмиссионных операций:

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

131. 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

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

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

133. 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

134. 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

135. 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

136. 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

137. 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

Вопросы к экзамену в устной форме

- 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. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг
- 19. Технический анализ ценных бумаг
- 20. Применение цифровых технологий в фундаментальном анализе рынка ценных бумаг
- 21. Применение цифровых технологий в техническом анализе ценных бумаг
- 22. Применение Excel в рамках технического анализа ценных бумаг
- 23. Формирования инвестиционного портфеля
- 24. Аудит операций с ценными бумагами
- 25. Технология блокчейн в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами
- 26. Технология блокчейн в аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами

Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования

- 1. Основные нормативные акты, регулирующие учет ценных бумаг;
- 2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг;
- 3. Саморегулируемые организации профессиональных участников ценных бумаг;
- 4. Признаки классификации профессиональных участников рынка ценных бумаг;

5. Правовые аспекты деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг;
6. Основания для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету;
7. Документарные ценные бумаги и особенности их учета;
8. Бездокументарные ценные бумаги и особенности их учета;
9. Ведение книги учета ценных бумаг при ручной и автоматизированной формах учета;
10. Общее понятие государственных ценных бумаг и особенности их учета;
11. Дисконтные (бескупонные) ценные бумаги и ценные бумаги с купонным доходом и особенности их учета;
12. Налог на доходы от операций с ценными бумагами;
13. Первичная доходность. Процентный доход. Счета учета государственных ценных бумаг;
14. Два варианта отражения в учете прибыли инвестора от операций с бескупонными ценными бумагами;
15. Корреспонденция счетов по операциям с государственными ценными бумагами в коммерческих организациях;
16. Основания к принятию в учете финансовых вложений. Варианты оценок, по которым принимаются к учету ценные бумаги;
17. Общее понятие негосударственных ценных бумаг;
18. Особенности бухгалтерского учета акций;
19. Определение дивидендов;
20. Бухгалтерский учет у источника выплаты дивидендов;
21. Бухгалтерский учет у организации – получателя дивидендов;
22. Налогообложение дивидендов;
23. Совершенствование налогообложения дивидендов;
24. Учет уставного капитала в акционерных обществах;
25. Особенности бухгалтерского учета облигаций;
26. Особенности бухгалтерского учета векселей;
27. Особенности бухгалтерского учета банковских чеков;
28. Особенности учета покупки ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
29. Особенности учета продажи ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
30. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг в сельскохозяйственных предприятиях;
31. Автоматизация бухгалтерского учета ценных бумаг у профессиональных участников ценных бумаг
32. Общее понятие фундаментального анализа;
33. Фундаментальные факторы, определяющие главный тренд движения цены акций;
34. Текущие колебания цен. Рыночные котировки цены акции;
35. Истинная ценность акций;
36. Внутренняя стоимость акций;
37. Рыночная цена акций;
38. Макроэкономический анализ;
39. Отраслевой анализ;
40. Анализ компаний-эмитента;
41. Экономический (качественный) анализ деятельности компании;
42. Финансовый (количественный) анализ деятельности компании;
43. Приведенная стоимость. Ставка дисконтирования;
44. Общее понятие технического анализа;

45. Принцип отражения. Принцип трендов. Принцип повторяемости. Графики цен. Линейный график. Гистограмма, или график отрезков. Японские свечи;
46. 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;
47. Основные типы индексов. Капитализационные индексы. Ценовые индексы;
48. Общее понятие фондового портфеля;
49. Управление фондовым портфелем;
50. Консервативный (инвестиционный) портфель;
51. Спекулятивный (торговый) портфель;
52. Альтернативная доходность. Основные показатели портфеля – рыночная стоимость портфеля, доходность, риск, срочность, ликвидность;
53. Текущая стоимость портфеля. Доходность портфеля;
54. Общее понятие риска при операциях на рынке ценных бумаг;
55. Макроэкономические риски – риски непредвиденного изменения законодательных актов; валютные риски; страновые риски, региональные риски; отраслевые риски; инфляционный риск;
56. 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;
57. Рисковые и безрисковые ценные бумаги;
58. Диверсификация. Лимитирование. Хеджирование;
59. Применение цифровых технологий в фундаментальном анализе рынка ценных бумаг
60. Применение цифровых технологий в техническом анализе ценных бумаг
61. Применение Excel в рамках технического анализа ценных бумаг
62. Симуляторы биржевой торговли
63. Аудит учета ценных бумаг;
64. Аудит учета акций;
65. Аудит учета облигаций;
66. Аудит учета векселей;
67. Нормативные документы, регулирующие аудит ценных бумаг;
68. Система внутреннего контроля ценных бумаг;
69. Аудиторское заключение в рамках операций с ценными бумагами;
70. Аудит источников финансирования инвестиций;
71. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
72. Аудит исчисления и выплаты дивидендов;
73. Общие требования к аудиторскому заключению;
74. Аудит расчетов с дочерними обществами;
75. Система внутреннего контроля на предприятия при учете операций с ценными бумагами;
76. Типовые ошибки аудита операций с ценными бумагами и финансовыми вложениями.
77. Технология блокчейн в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами
78. Технология блокчейн в аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами

Задачи для самостоятельной и контрольной работы
Тема 1. Сущность ценных бумаг и основы учета финансовых вложений

Задача 1.1.

Способ оценки финансовых вложений при выбытии по средней первоначальной стоимости. Стоимость списываемых ценных бумаг определяется путем умножения количества выбывающих ценных бумаг (например, акций ОАО "С") на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида (акции ОАО "С"). Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги данного вида рассчитывается как частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам в этом месяце.

Способ оценки финансовых вложений при выбытии по средней первоначальной стоимости (данные приводятся по одному виду ценных бумаг)

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	цена за ед., тыс.руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс.руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс.руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-	100	100	10,0
10-е	50	100	5,0	60			90		
15-е	60	110	6,6	100			50		
20-е	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого									

Необходимо данным способом рассчитать среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги, стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца, стоимость выбывающих ценных бумаг.

Задача 1.2.

Способ оценки финансовых вложений при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг при способе ФИФО основана на допущении, что ценные бумаги продаются в течение месяца в последовательности их поступления (приобретения), т.е. ценные бумаги, первыми поступившие в продажу, должны быть оценены по первоначальной стоимости первых по времени приобретения с учетом стоимости ценных бумаг, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения, а в стоимости продажи (выбытия) ценных бумаг учитывается стоимость ранних по времени приобретения.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на начало месяца и стоимости поступивших за месяц ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на конец месяца.

Способ оценки финансовых вложений при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений
(способ ФИФО)

Дата	Приход	Расход	Остаток
------	--------	--------	---------

	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Оста- ток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-	100	100	10,0
10-е	50	100	5,0	60			90		
15-е	60	110	6,6	100			50		
20-е	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого									

Необходимо данным способом рассчитать стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца исходя из стоимости по последним поступлениям, стоимость выбывающих ценных бумаг, стоимость единицы выбывающих ценных бумаг.

Тема 2. Учет финансовых вложений в акции

Задача 2.1.

ООО «Колос» является одним из учредителей ЗАО «Агрофирма». В счет вклада в уставный капитал по согласованию с учредителями ООО «Колос» внесло оборудование, требующее монтажа, и получило 1000 обыкновенных документарных акций. Номинальная стоимость одной акции 15 руб. Фактическая себестоимость оборудования составляет 14 000 руб. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Колос» по отражению вклада в уставный капитал ЗАО «Агрофирма».

Задача 2.2.

ООО «Идель» заключило с ЗАО «Элеватор» договор мены, согласно которому ООО «Идель» передает ЗАО «Элеватор» материалы, а ЗАО «Элеватор» передает ООО «Идель» акции ОАО «Холдинг». Стороны пришли к соглашению, что мена эквивалентна и стоимость обмениваемых активов составляет 236 000 руб. Первым обязательство выполнило ЗАО «Элеватор». Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Идель», отражающие поступление акций по договору мены.

Задача 2.3.

ЗАО «Юбилейное» 15 октября 2003 г. заключило договор на приобретение 3500 документарных акций ОАО «Птицепром» по 10 руб. за акцию. Оплата акций производится в течение 5 дней с момента заключения договора, а поставка акций — в течение 7 дней. Комиссионное вознаграждение брокера составило 2%, оплата услуг организатора торговли 1%. 17 октября с расчетного счета полностью произведены перечисления продавцу ценных бумаг, брокеру и организатору торговли. 19 октября акции приняты к учету в качестве объекта финансовых вложений ЗАО «Юбилейное». Первоначальная стоимость одной акции составила 10,3 руб. 30 ноября 2003 г. рыночная котировка акций упала до 9,5 руб. за акцию, 31 декабря 2003 г. рыночная котировка акций составила 9 руб. за акцию.

Необходимо рассчитать сумму корректировки и учетную стоимость акций на 30 ноября, 31 декабря, а также составить бухгалтерские записи ЗАО «Юбилейное» по учету поступления и оценки акций.

На основании сведений о первоначальной стоимости акций и рыночных котировках рассчитаем сумму корректировки стоимости акций на 30 ноября:

_____ . Учетная стоимость акций на 30 ноября составит _____ руб.

На основании сведений об учетной стоимости акций и рыночных котировках рассчитаем сумму корректировки стоимости акций на 31 декабря: _____ . Учетная

стоимость акций на 31 декабря составит _____ руб.

Задача 2.4.

Собранием учредителей ООО «Колос» принято решение о продаже акций ОАО «Мясокомбинат» учетной стоимостью 150 000 руб. Оплата услуг посреднической организации, связанных с продажей акций, — 10 000 руб. Акции приобретены ООО «Идель». Выручка от продажи акций составила 175 000 руб. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Колос» по учету продажи акций.

Тема 3: Учет облигаций

Задача 3.1.

ОАО «Урожай» выпустило процентные конвертируемые облигации на сумму 200 000 руб. В соответствии с условиями выпуска облигации конвертируются в акции по истечении года с даты выпуска. Выплата процентов по ставке 12% годовых производится по истечении шести месяцев и при погашении (конвертации) облигаций. Необходимо составить бухгалтерские записи по учету движения облигаций в ОАО «Урожай».

Задача 3.2.

ООО «Колос» 16 мая 2012 г. заключило договор на покупку пакета 1 000 облигаций ОАО «СМУ» по 155 руб. за облигацию. Поручение на перевод облигаций со счета ОАО «СМУ» на счет ООО «Колос» в реестре владельцев облигаций ОАО «СМУ» дано реестродержателю 23 мая 2012 г. Оплата облигаций в сумме 155 000 руб. произведена ООО «Колос» 21 мая 2012 г. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Колос» по приобретению облигаций.

Задача 3.3.

ООО «Идель» приобрело на вторичном рынке долгосрочную купонную (с фиксированным процентом дохода) облигацию номинальной стоимостью 10 000 руб. за 9 800 руб. На момент приобретения облигации осталось получить две купонные выплаты по 9% номинальной стоимости каждая. Учетная политика ООО «Идель» предусматривает доведение стоимости долговых ценных бумаг, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Идель» при списании разницы.

Задача 3.4.

ООО «Агромаш» приобрело на вторичном рынке долгосрочную купонную (с фиксированным процентом дохода) облигацию номинальной стоимостью 15 000 руб. за 14 550 руб. На момент приобретения облигации осталось получить четыре купонные выплаты по 8% номинальной стоимости каждая. Учетная политика ООО «Агромаш» предусматривает доведение стоимости облигаций, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Агромаш» при начислении разницы.

Задача 3.5.

ООО «Нива» приобрело 100 купонных облигаций ОАО «Трейд» номинальной стоимостью 1000 руб. каждая и сроком обращения 2 года. Согласно условиям договора, продавцу облигаций - ОАО «Трейд» перечислен аванс - 50 000 руб., а после перехода права собственности на облигации осуществлен окончательный расчет в сумме 96 000

руб. Начисление дохода по облигациям производится два раза в год в размере 6% номинальной стоимости облигации. Учетная политика ООО «Нива» предусматривает доведение стоимости облигаций, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до их номинальной стоимости в течение срока обращения одновременно с начислением купонного дохода по облигациям. ООО «Нива» дважды получен купонный доход по облигациям, а затем облигации полностью проданы по номинальной стоимости ЗАО «Капитал». При продаже облигаций ООО «Нива» произведены расходы в виде оплаты консультационных услуг в размере 500 руб. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Нива» по движению облигаций.

Тема 4: Учет операций с векселями и прочими ценными бумагами

Задача 4.1.

Выручка от продажи готовой продукции ООО «Миллениум» составила 354 тыс.руб., в том числе НДС 54 тыс.руб. Фактическая себестоимость проданной продукции 250 тыс.руб. В оплату проданной продукции покупателем представлен простой товарный вексель на сумму 354 тыс.руб. ООО «Миллениум» заключен кредитный договор с банком о получении кредита на сумму 320 тыс.руб., под 20% годовых, сроком на три месяца, в обеспечение которого банку передан полученный товарный вексель. Необходимо составить бухгалтерские записи по учету движения векселя в ООО «Миллениум».

Задача 4.2.

ЗАО «Агрофирма» приобрело у ООО «Техника» продукцию (комплектующие изделия) на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. В обеспечение поставки ЗАО «Агрофирма» выдало простой вексель на 123 000 руб. По истечении срока вексель предъявлен к погашению и оплачен в безналичном порядке. Необходимо составить бухгалтерские записи в учете векселедателя.

Задача 4.3.

ЗАО «Юбилейное» 14 марта 2012г. приобрело вексель номинальной стоимостью 100 000 руб. с дисконтом 20%. 15 мая 2012г. вексель был продан за 90 000 руб. Необходимо составить бухгалтерские записи ЗАО «Юбилейное» по учету приобретения векселей.

Задача 4.4.

ЗАО «Дружба» передало вексель банка, первоначальной стоимостью 10 030 руб. в оплату приобретенных товаров.

Необходимо составить бухгалтерские записи ЗАО «Дружба» по учету приобретения товаров за вексель.

Задача 4.5.

ООО «Колос» приобрело у ОАО «Аммоний» его продукцию - удобрения на сумму 177 000 руб., в том числе НДС - 27 000 руб. В оплату приобретенных удобрений ООО «Колос» выдало товарный вексель на сумму 197 000 руб., в том числе 20 000 руб. - проценты за отсрочку платежа. ОАО «Аммоний» полученный вексель продан по номинальной стоимости ООО «Идель», которое предъявило этот вексель к погашению ООО «Колос». ООО «Колос» выплатило по векселю 197 000 руб. ООО «Идель». Необходимо составить бухгалтерские записи, отражающие движение векселя.

Задача 4.6.

ООО «Сельхозтехника» заключило с профессиональным хранителем договор хранения продукции — комплектующие для сельхозмашин в количестве 500 шт. В соответствии с заключенным договором стоимость услуг по хранению зависит от количества продукции, принятой на хранение. Договор был заключен 1 марта 2003 г. Хранителем выдано складское свидетельство на 500 комплектующих. За хранение одной единицы продукции ООО «Сельхозтехника» должна платить в месяц 59 руб., в том числе НДС - 9 руб. В соответствии с условиями договора предъявитель складского свидетельства оплачивает услуги по хранению в момент востребования продукции со склада.

В марте к ООО «Сельхозтехника» обратилась организация-покупатель с просьбой продать 200 единиц комплектующих. ООО «Сельхозтехника» согласилась с предложенными условиями и потребовала профессионального хранителя заменить первоначально выданное одно простое складское свидетельство (на 500 комплектующих) на два других простых свидетельства, соответственно на 200 и 300 комплектующих.

ООО «Сельхозтехника» 1 апреля 2003 г. получило два простых свидетельства, заключило с организацией-покупателем договор купли-продажи и передало покупателю складское свидетельство на 200 комплектующих, что было подтверждено актом приемки-передачи складского свидетельства.

Цена продажи одного комплекта составляет 2950 руб. за штуку, включая НДС — 450 руб. Фактическая себестоимость одного комплекта составляет 1800 руб. Расходы по хранению продукции на складе профессионального хранителя входят в состав расходов на продажу и относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Оплату расходов на продажу произведет покупатель в день получения комплектующих. Необходимо составить бухгалтерские записи ООО «Сельхозтехника» и покупателя.

Задача 4.7.

Поклажедатель (ОАО «Птицепром») поместил готовую продукцию на хранение на товарный склад, а товарный склад выдал двойное складское свидетельство. Фактическая себестоимость продукции составляет 230 000 руб.

Залоговое свидетельство ОАО «Птицепром» передало ЗАО «Инвест» в обеспечение обязательств по договору краткосрочного денежного займа в сумме 300 000 руб. сроком на 30 дней под 20% годовых.

ОАО «Птицепром», заключило договор купли-продажи с покупателем на продажу продукции, по которой выдано простое свидетельство. Стоимость продукции в продажных ценах 245 000 руб., проценты за отсрочку платежа 5000 руб. НДС 45 000 руб.

Необходимо составить бухгалтерские записи ОАО «Птицепром».

Тема 6: Информационно-коммуникационные технологии при анализе рынка ценных бумаг

Задание 6.1. Определите лучшие сайты, где представлены котировки отечественных и зарубежных бирж и почему?

Задание 6.2. Определите лучшие сайты, по данным которых возможно провести фундаментальный анализ ценных бумаг и почему?

Задание 6.3. Определите лучшие сайты, по данным которых возможно провести технический анализ ценных бумаг и почему?

Задание 6.4. Выберите одну котирующуюся акцию российского эмитента и используя инструменты технического анализа спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 1 мес., 3 мес., 6 мес., 1 год. С использованием информации представленной на сайте <https://ru.investing.com/>, <https://ru.tradingview.com/>, <https://smart-lab.ru/>

Задание 6.5. Выберите одну котирующуюся акцию иностранного эмитента и используя инструменты технического анализа спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 1 мес., 3 мес., 6 мес., 1 год. С использованием информации представленной на сайте <https://ru.investing.com/>, <https://ru.tradingview.com/>, <https://smart-lab.ru/>

Задание 6.6. Используя симулятор биржевой торговли «Инвестиции 101» (<https://investments101.ru/>) сформируйте оптимальный инвестиционный портфель, осуществлять торговлей в данном симуляторе в течение 1 недели, с дальнейшим анализом результатов управления портфелем.

Тема 7: Фундаментальный анализ операций с ценными бумагами

Задание 7.1. Обоснуйте, почему портфельным, стратегическим инвесторам, а также финансовым менеджерам полезен фундаментальный анализ.

Задание 7.2. Проанализируйте, что является предметом фундаментального анализа и в какой мере специалист по финансовому рынку должен быть знаком с предметной областью анализа.

Задание 7.3. Объясните, что отличает предмет фундаментального анализа от предмета финансового анализа.

Задание 7.4. Какими компетенциями должен обладать финансовый аналитик и что является результатом фундаментального анализа?

Задание 7.5. Объясните, почему эмитент, выводящий свои акции на IPO, заинтересован в проведении качественного фундаментального анализа.

Задание 7.6. Выберите одну котирующуюся акцию российского эмитента и используя фундаментальный анализ спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 6 мес., 1 год, 3 года, 5 лет, 10 лет.

Задание 7.7. Выберите одну котирующуюся акцию иностранного эмитента и используя фундаментальный анализ спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 6 мес., 1 год, 3 года, 5 лет, 10 лет.

Задание 7.8. Фундаментальный анализ исходит из того, что существуют факторы, влияющие на стоимость акций компании и, соответственно, на стоимость самой компании. Эти факторы проявляются на трех уровнях: макроуровне, на уровне отрасли, на уровне самого предприятия.

Дайте характеристику текущей макроэкономической ситуации в России. Как данная ситуация влияет на конъюнктуру рынка ценных бумаг?

Задание 7.9. Одним из важных факторов, определяющих конъюнктуру рынка ценных бумаг, является денежно-кредитная политика государства.

Проанализируйте изменение рынка ценных бумаг в зависимости от различных вариантов кредитно-денежной политики государства.

Задание 7.10. Одним из этапов фундаментального анализа является анализ региона.

По каким показателям можно оценить инвестиционную привлекательность региона? Назовите российские регионы, привлекательные с точки зрения реальных и финансовых инвестиций.

Тема 8: Технический анализ операций с ценными бумагами

Задание 8.1. Концепция фундаментального анализа строится на послышке, что существует «истинная», или «внутренняя» стоимость акции, зависящая от стоимости самой акционерной компании. Стоимость акционерной компании определяется потоком будущих доходов, для прогнозирования которого необходим фундаментальный анализ финансового состояния предприятия. Таким образом, неважно, что было в прошлом. Важно, что будет в будущем.

Технический анализ утверждает, что цена — это компромисс между реально складывающимся на рынке спросом и предложением, на которые оказывают влияние интуиция и спекулятивные действия участников. Таким образом, «внутренняя стоимость» отвергается, а ожидаемая прибыль считается лишь одним из возможных факторов, учитываемых участниками рынка ценных бумаг при формировании спроса и предложения. Следовательно, с данной точки зрения важнее не будущее, а прошлое, так как главный объект анализа для технических аналитиков — рыночная история (статистические ряды).

Проанализировав данные утверждения, ответьте на вопрос: Существует ли принципиальное противоречие между фундаментальным и техническим анализом?

Задание 8.2. Один из ведущих технических аналитиков США на вопрос «Каким критериям должен удовлетворять технический аналитик?» ответил: «Чтобы заниматься техническим анализом, необходимо больше изучать не математику и статистику, а историю и психологию».

Должен ли технический аналитик изучать историю и психологию, или достаточно только математики и статистики?

Задание 8.3. Еще более 100 лет назад основатель технического анализа Ч. Доу утверждал, что «все рынки идут вверх и вниз в силу различных причин, но существует одна, которая никогда не меняется, — это человеческие эмоции».

Какими личностными и профессиональными качествами и знаниями должен обладать технический аналитик для проведения грамотного технического анализа?

Задание 8.4. Охарактеризуйте современное состояние российского финансового рынка с точки зрения инвестора. Как вы оцениваете систематический риск и тенденции его изменения на краткосрочную и среднесрочную перспективы? Какие факторы понижают и повышают этот риск? Что можно сказать о несистематическом риске на российском рынке?

Задание 8.5. Выберите одну котирующуюся акцию российского эмитента и используя инструменты технического анализа спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 1 мес., 3 мес., 6 мес., 1 год.

Задание 8.6. Выберите одну котирующуюся акцию иностранного эмитента и используя инструменты технического анализа спрогнозируйте дальнейшую ее стоимость на ближайшие 1 мес., 3 мес., 6 мес., 1 год.

Тема 9: Аудит операций с ценными бумагами

Задача 9.1. В ходе инвентаризации кассы в сейфе было обнаружено 5 акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. каждая. По данным бухгалтерского учета, на счете 58, субсчет «Паи и акции» числится остаток — 4 акции на общую сумму 440 тыс. руб. Таким образом, аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что ее покупная стоимость — 110 тыс. руб. Каким документом оформляется инвентаризация акций? Заполните данный документ в соответствии с условиями задачи. Недостающие данные для заполнения всех реквизитов определите самостоятельно; перечислите, по каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции; сделайте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации кассы

Задача 9.2. В ходе инвентаризации выявлены вложения организации в 5 акций других организаций, которые котируются на бирже. По данным котировок, рыночная

стоимость трех акций 1 100 руб. каждая, номинал акций – 2 000 руб. Рыночная стоимость двух акций – 1 500 руб., номинал – 1 000 руб. В бухгалтерском учете на момент инвентаризации акции числились по номинальной стоимости. Аудитор в качестве одного из рабочих документов составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

- опись по какой форме составил аудитор? Заполните данный документ в соответствии с условиями данной задачи. Недостающие данные для заполнения всех реквизитов определите самостоятельно;

- сделайте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации

Задача 9.3. В ходе инвентаризации операций с векселями аудитор установил, что в проверяемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 500 тыс. руб., на 10 векселей ПАО «Альфа» номинальной стоимостью 50 тыс. руб. каждый. Векселя ПАО «Альфа» не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ПАО «Альфа» на момент инвентаризации не были отражены.

- на основании каких документов и регистров бухгалтерского учета аудитор смог выявить операцию по обмену векселей?

- оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела;

- сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

Задача 9.4. Аудитор установил, что проверяемая организация получила заем в размере 15 млн руб., выдав другой организации вексель. В рабочих документах он отметил, что организация не зарегистрировала вексель в книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя. Вексель был выдан на два месяца под 30% годовых. Учетная ставка Банка России – 11%. Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

- оцените обоснованность выводов аудитора. На основании каких нормативных документов можно сделать данные выводы;

- сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы;

- сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

Эссе

1. Перспективы применения технологии блокчейн в бухгалтерском учете
2. Перспективы применения технологии блокчейн в аудите
3. Технология блокчейн в цифровой экономике

Кейс

Кейс 1. ЗАО «Юбилейное» 10 февраля 2020 г. приобрело 3500 обыкновенных акций «Компании». Оплата акций произошла в тот же день. Комиссионное вознаграждение брокера составило 0,5%, оплата данных услуг также произведена 10 февраля 2020г. 10 февраля 2021 г. по решению руководителя предприятия, который опасался снижения их стоимости и соответственно потери инвестиций, 3000 акций «Компании» были проданы, комиссия брокера за оказанную услугу составила 0,4% от суммы сделки.

На основании имеющихся данных, а также стоимости акций «Компании» согласно размещенному графику котировок в открытых источниках Интернет (например, <https://ru.investing.com/>, <https://ru.tradingview.com/>, <https://smart-lab.ru/> и др.), необходимо:

- составить бухгалтерские записи приобретения и оценки акций;
- рассчитать в Excel сумму корректировки и учетную стоимость акций на 31 марта 2020г., 30 июня 2020г., 30 сентября 2020г., 31 декабря 2020г. и соответствующие бухгалтерские записи;
- составить бухгалтерские записи продажи части акций и оценка;
- провести анализ целесообразности приобретения и реализации акции «Компании» предприятием. Согласны ли Вы с решением руководителя и почему?
- спрогнозировать дальнейшую стоимость акций «Компании» на ближайшие 1 мес., 3 мес., 6 мес., 1 год, используя инструменты фундаментального и технического анализа. С применением информации представленной на сайте <https://ru.investing.com/>, <https://ru.tradingview.com/>, <https://smart-lab.ru/>.

1 вариант: Сбербанк

2 вариант: Татнефть

3 вариант: Магнит

4 вариант: Apple

5 вариант: Carnival

Темы рефератов

1. Рынок ценных бумаг как альтернативный источник финансирования;
2. Исторические особенности функционирования рынка ценных бумаг в России;
3. Структура рынка ценных бумаг и его участники;
4. Дилерская деятельность;
5. Клиринговая деятельность;
6. Депозитарная деятельность;
7. Деятельность по ведению реестров владельцев ценных бумаг;
8. История возникновения и развития государственных ценных бумаг;
9. История развития акционерных обществ в России;
10. История появления векселя и этапы его развития;
11. Валютные векселя;
12. Общая характеристика форвардного контракта;
13. Общая характеристика опционного контракта;
14. Общая характеристика фьючерсного контракта;
15. Общая характеристика варранта;
16. Общая характеристика депозитарных расписок;
17. Факторы, влияющие на доходность операций с ценными бумагами;
18. Методы технического анализа на Форексе и на биржевом фондовом рынке;
19. Волновая теория Элиотта;
20. Модели портфельного инвестирования и типы портфелей;
21. Оптимизация портфеля ценных бумаг на основе современной теории портфеля;
22. Стратегическое управление инвестированием;
23. Типовые ошибки и искажения в учете операций ценных бумаг и финансовых вложений;
24. Учет инвестиций в дочерние организации;
25. Прибыль на акцию;
26. Выплаты на основе долевых инструментов и их учет;
27. Основные нормативные акты регулирующие учет ценных бумаг;
28. Основания для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету;

29. Документарные ценные бумаги и основы их учета;
30. Бездокументарные ценные бумаги и основы их учета;
31. Государственные ценные бумаги и основы их учета;
32. Дисконтные (бескупонные) ценные бумаги и ценные бумаги с купонным доходом;
33. Налог на доходы от операций с ценными бумагами;
34. Варианты отражения в учете прибыли инвестора от операций с бескупонными ценными бумагами;
35. Корреспонденция счетов по операциям с государственными ценными бумагами в коммерческих организациях;
36. Основания к принятию в учете финансовых вложений;
37. Варианты оценок, по которым принимаются к учету ценные бумаги;
38. Негосударственные ценные бумаги и их учет;
39. Особенности бухгалтерского учета акций;
40. Особенности бухгалтерского учета облигаций;
41. Особенности бухгалтерского учета векселей;
42. Особенности бухгалтерского учета банковских чеков;
43. Бухгалтерский учет расчетов с использованием опционов;
44. Бухгалтерский учет расчетов с использованием фьючерсных контрактов;
45. Производные ценные бумаги и их учет;
46. Отражение в бухгалтерском учете ценных бумаг согласно МСФО;
47. Ликвидность ценных бумаг;
48. Инвестиционный портфель и ценные бумаги;
49. Эмиссия акций;
50. Эмиссия облигаций;
51. Эмиссия векселей;
52. Учет дивидендного дохода;
53. Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.
54. Обзор симуляторов биржевой торговли
55. Обзор платформ биржевой торговли
56. Технический анализ с применением цифровых технологий
57. Индикаторы в техническом анализе на примере графика торгов <https://ru.investing.com/>, <https://ru.tradingview.com/>, <https://smart-lab.ru/>
58. Фундаментальный анализ с применением цифровых технологий
59. Технология блокчейн в цифровой экономике
60. Заменит ли технология блокчейн бухгалтеров и аудиторов
61. Технология блокчейн на рынке ценных бумаг
62. Автоматизация бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами

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

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене 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 экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене 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 экзамена 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.

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.