

НОУ ВПО «Институт управления»  
Ивановский филиал

«УТВЕРЖДАЮ»  
Зам. директора по  
учебной работе  
\_\_\_\_\_/ Е.Г. Сизарова  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2013 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»**

Направление подготовки 080100 «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения Заочная

Выпускающая кафедра Экономики

Кафедра-разработчик рабочей программы Экономики

Семестр	Трудоем- кость з.е./ час.	Лекций, час.	Практич. занятий, час.	Лаборат. работ, час.	Контрольная работа	СРС, час	Конт- роль, час	Форма промежу- точного контроля (экз./зачет)
10	3 / 108	8	8	-	1	88	4	Зачет
Итого	3 / 108	8	8	-	1	88	4	Зачет

Иваново 2013

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Разделы рабочей программы

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО
3. Структура и содержание дисциплины
4. Формы контроля освоения дисциплины
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

### Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы  
Приложение 2. Технологии и формы преподавания  
Приложение 3. Оценочные средства и методики их применения  
Приложение 4. Интерактивные методы обучения

Рабочая программа дисциплины (РПД) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 «Экономика» с учетом рекомендаций ООП ВПО по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Программу составила: Печникова А.Г., к.т.н., доцент кафедры экономики

Рецензент: Зайцева И.А., к.э.н., профессор кафедры экономики

Программа одобрена на заседании кафедры экономики

(протокол № 1 от 07.09.2013 г.).

Зав. кафедрой экономики к.э.н., доцент Зайцева И.А.

Согласовано с кафедрами:

\_\_\_\_\_  
Протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Согласовано: Зам. директора по учебной работе к.ф.н., доцент Сизарова Е.Г.

# 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение следующих результатов образования (РО):

**знания:**

на уровне представлений: направления развития рынка ценных бумаг в России, его сущность, понятия, классификацию ценных бумаг, их виды и типы;

на уровне воспроизведения: отражение учета финансовых вложений в ценные бумаги, порядок образования резервов под обесценение вложений;

на уровне понимания: правовые основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, их инвестиционные и управленческие возможности; методику бухгалтерского учета операций с долевыми, долговыми ценными бумагами, векселями и прочими;

**умения:**

теоретические: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

практические: определять курсовую стоимость и доходность ценных бумаг; отражать операции с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета; самостоятельно анализировать отчет об итогах выпуска ценных бумаг; составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по ценным бумагам;

**навыки:** понимания основных концепций операций с ценными бумагами как у профессиональных, так и у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг; ведения учета как у профессиональных, так и у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг; составления финансовой отчетности, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей.

При определении планируемых результатов освоения содержания курса выделяются основные составляющие компетенции – выраженные в виде требований к подготовке студентов интегральные умения (группы умений), включающие умения анализировать и обобщать экономическую информацию, интегрировать знания и умения, полученные в процессе изучения курса, с жизненным опытом.

Перечисленные РО являются основой для формирования следующих компетенций: общекультурных:

ОК-1 - владеть культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;

ОК-11 - осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладать высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности;

ОК-12 - способность понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны;

ОК-13 - владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, иметь навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способность работать с информацией в глобальных компьютерных сетях;

ОК-14 - владеть одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного; профессиональных:

ПК-1 – расчетно-экономическая деятельность: способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-2 – способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-4 – аналитическая, научно-исследовательская деятельность: способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

ПК-5 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;

ПК-9 – способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;

ПК-10 – способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии;

ПК-11 – организационно-управленческая деятельность: способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;

ПК-12 – способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» относится к циклу профессиональных дисциплин, вариативная часть, дисциплины по выбору.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин Бухгалтерский учет и анализ; Теория бухгалтерского учета; Бухгалтерский финансовый учет; Бухгалтерская финансовая отчетность, Анализ финансовой отчетности, Аудит, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и служит основой для освоения дисциплин Международные стандарты финансовой отчетности, Учет на предприятиях малого бизнеса, Учет и анализ банкротств, Контроль и ревизия.

В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций, заявленных в разделе «Цели освоения дисциплины»:

№ п/п	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Общекультурные компетенции</i>			
1	ОК-1	Бухгалтерское дело	Учет на предприятиях малого бизнеса
2	ОК-11	Бухгалтерская финансовая отчетность	Международные стандарты финансовой отчетности
3	ОК-12	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	Учет и анализ банкротств
4	ОК-13	Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия
5	ОК-14	Аудит	Международные стандарты финансовой отчетности
<i>Профессиональные компетенции</i>			
6	ПК-1, ПК-2	Анализ финансовой отчетности	Учет на предприятиях малого бизнеса
7	ПК-4, ПК-11	Теория бухгалтерского учета	Международные стандарты финансовой отчетности
8	ПК-5	Бухгалтерский финансовый учет	Международные стандарты финансовой отчетности
9	ПК-9	Бухгалтерский учет и анализ	Учет и анализ банкротств
10	ПК-10	Анализ финансовой отчетности	Учет и анализ банкротств
11	ПК-12	Бухгалтерский финансовый учет	Учет на предприятиях малого бизнеса

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

#### Структура дисциплины

Виды учебной работы		Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины	В зачетных единицах	3
	В часах	108
<b>Аудиторная работа (в часах):</b>		16
Лекции (Л)		8
Практические занятия (ПЗ)		8
Семинарские занятия (СЗ)		-
Лабораторные работы (ЛР)		-
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>		88
в том числе доступ в сеть интернет		15
<b>Контрольная работа</b>		1 работа
<b>Контроль по дисциплине</b>		4
<b>Форма итогового контроля по дисциплине</b>		Зачет

#### Тематический план дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» с указанием формируемых компетенций

Наименование темы дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, час					Код, компетенция	Проявления компетенции
	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего часов		
1	2	3	4	5	6	7	8
Тема 1. Экономическая сущность и понятие ценных бумаг	-	-	5	-	5	ОК-1	<b>Знать:</b> понятие ценных бумаг, классификацию ценных бумаг <b>Уметь:</b> использовать теоретические основы по бухгалтерскому учету при организации учета ценных бумаг <b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений
						ОК-14	<b>Знать:</b> документальное оформление приобретения ценных бумаг <b>Уметь:</b> использовать источники экономической, социальной, управленческой информации <b>Владеть:</b> методологией обработки ученой информации на предприятии

Наименование темы дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, час					Код, компетенция	Проявления компетенции
	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего часов		
1	2	3	4	5	6	7	8
Тема 2. Государственное регулирование ценных бумаг	2	2	10	-	14	ОК-11	<p><b>Знать:</b> нормативно-правовую базу, регулируемую бухгалтерский учет ценных бумаг</p> <p><b>Уметь:</b> использовать источники экономической, социальной, управленческой информации</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений</p>
Тема 3. Особенности бухгалтерского учета ценных бумаг	2	2	15	-	19	ПК-9	<p><b>Знать:</b> отражение операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета</p> <p><b>Уметь:</b> отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг</p> <p><b>Владеть:</b> навыками проведения операций с ценными бумагами</p>
						ПК-12	<p><b>Знать:</b> документальное оформление приобретения ценных бумаг и их учет</p> <p><b>Уметь:</b> определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами</p> <p><b>Владеть:</b> использовать ПЭВМ и соответствующее программное обеспечение для ведения учета операций с ценными бумагами</p>
Тема 4. Учет уставного капитала в акционерных обществах	-	2	10	-	12	ОК-12	<p><b>Знать:</b> концепцию уставного капитала предприятия и его формирование</p> <p><b>Уметь:</b> использовать теоретические основы по бухгалтерскому учету при организации учета уставного капитала</p> <p><b>Владеть:</b> использовать ПЭВМ и соответствующее программное обеспечение для ведения учета операций с ценными бумагами</p>
						ПК-11	<p><b>Знать:</b> способы увеличения и уменьшения уставного капитала</p> <p><b>Уметь:</b> вести аналитический учет расчетов с учредителями, выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решений</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений</p>

Наименование темы дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, час					Код, компетенция	Проявления компетенции
	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего часов		
1	2	3	4	5	6	7	8
Тема 5. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	-	-	15	-	15	ПК-10	<p><b>Знать:</b> нормативное регулирование расчетов валютными векселями</p> <p><b>Уметь:</b> отразить в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка</p> <p><b>Владеть:</b> навыками отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций</p>
Тема 6. Анализ операций с ценными бумагами	2	-	18	-	20	ОК-13	<p><b>Знать:</b> основы фундаментального анализа при прогнозировании курсов акций</p> <p><b>Уметь:</b> оценить эффективность операций</p> <p><b>Владеть:</b> выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решений</p>
						ПК-1	<p><b>Знать:</b> основы технического анализа фондового рынка</p> <p><b>Уметь:</b> провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами</p> <p><b>Владеть:</b> современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений</p>
						ПК-2	<p><b>Знать:</b> расчет технико-экономических коэффициентов при прогнозировании курсов акций</p> <p><b>Уметь:</b> организовать выполнение определенного этапа работы</p> <p><b>Владеть:</b> современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений</p>
Тема 7. Аудит операций с ценными бумагами	2	2	15	-	19	ПК-4	<p><b>Знать:</b> аудиторские процедуры в отношении финансовых вложений</p> <p><b>Уметь:</b> провести оценку системы внутреннего контроля финансовых вложений</p> <p><b>Владеть:</b> представлением о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта</p>

Наименование темы дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, час					Код, компетенция	Проявления компетенции
	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего часов		
1	2	3	4	5	6	7	8
						ПК-5	<b>Знать:</b> программу аудита финансовых вложений <b>Уметь:</b> дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами <b>Владеть:</b> представлением о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета
ИТОГО	8	8	88	4	108		-

### 3.1. Лекции

№ п/п	Номер темы дисциплины	Объем, часов	Тема лекции
1	1	-	Тема 1 Экономическая сущность и понятие ценных бумаг
2	2	2	Тема 2. Государственное регулирование ценных бумаг
3	3	2	Тема 3. Особенности бухгалтерского учета ценных бумаг Лекция 1. Порядок принятия ценных бумаг к учету
4	4	-	Тема 4. Учет уставного капитала в акционерных обществах
5	5	-	Тема 5. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг
6	6	2	Тема 6. Анализ операций с ценными бумагами
7	7	2	Тема 7. Аудит операций с ценными бумагами
Итого:		8	

### 3.2. Практические занятия

№ п/п	Номер темы дисциплины	Объем, часов / в т.ч. в интер. форме	Тема практического занятия
1	Тема 2. Государственное регулирование ценных бумаг	2/1	Понятие и виды финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/2002 "Учет финансовых вложений"
2	Тема 3. Особенности бухгалтерского учета ценных бумаг	2/1	Отражение операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета
3	Тема 4. Учет уставного капитала в акционерных обществах	2/1	Способы изменения уставного капитала
4	Тема 7. Аудит операций с ценными бумагами	2/1	Задачи, решаемые аудитором, и технология аудиторской проверки
Итого:		8/4	



### 3.3. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание СРС	Трудоемкость, часов	Форма контроля
1	Тема 1. Экономическая сущность и понятие ценных бумаг	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: виды ценных бумаг и операций с ними, виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, профессиональные участники рынка ценных бумаг: организационно-правовые формы и статус.	5	Самоконтроль
2	Тема 2. Государственное регулирование ценных бумаг	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: реализация контрольной функции государства на фондовом рынке, структура Федеральной службы по финансовым рынкам России, саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг.	10	Текущий (оперативный) контроль
3	Тема 3. Особенности бухгалтерского учета ценных бумаг	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: понятие финансовых вложений, классификация финансовых вложений.	15	Текущий (оперативный) контроль
4	Тема 4. Учет уставного капитала в акционерных обществах	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: понятие акций в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", акции именные, на предъявителя, обыкновенные, привилегированные, особенности привилегированных акций.	10	Самоконтроль
5	Тема 5. Учет вспомогательных и производных ценных бумаг	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: общая характеристика опционных контрактов, форвардные контракты, отражение производных ценных бумаг в бухгалтерском учете.	15	Текущий (оперативный) контроль. Оценка контрольной работы
6	Тема 6. Анализ операций с ценными бумагами	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: оценка активов и пассивов акционерных инвестиционных фондов, требования к структуре активов акционерных инвестиционных фондов.	18	Самоконтроль
7	Тема 7. Аудит операций с ценными бумагами	Изучение учебной литературы, углубление и расширение знаний по вопросам: регистры внутреннего учета ценных бумаг у организаций, осуществляющих брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, использование регистров внутреннего учета в аудиторской проверке, порядок проведения инвентаризации финансовых вложений.	15	Текущий (оперативный) контроль
Итого			88	

### **3.4. Лабораторные работы по дисциплине – не предусмотрены**

### **3.5. Тематика контрольных работ**

Студенты выполняют контрольную работу по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами». Контрольная работа содержит четыре варианта. Каждый студент выполняет один вариант задания.

Вариант 1 (последние номера зачетов 0-2);

Вариант 2 (последние номера зачетов 3-4);

Вариант 3 (последние номера зачетов 5-7);

Вариант 4 (последние номера зачетов 7-9).

Исходные данные для выполнения контрольной работы представлены в методических рекомендациях по выполнению контрольных работ по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами».

### **3.6. Тематика рефератов**

1. Законодательное регулирование ценных бумаг.
2. Законодательное регулирование деятельности акционерных обществ.
3. Сущность и понятие ценной бумаги. Классификация облигаций
4. Депозитный и сберегательный сертификаты.
5. Учет и налогообложение дивидендов.
6. Бухгалтерский учет и отчетность при признании эмиссии несостоявшейся.
7. Учет операций по увеличению и уменьшению уставного капитала.
8. Учет поступления акций. Формирование первоначальной стоимости акций.
9. Документальное оформление операций с акциями.
10. Инвентаризация финансовых вложений в ценные бумаги, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
11. Учет облигационного займа.
12. Синтетический и аналитический учет операций с облигациями у инвестора.
13. Особенности учета купонных облигаций, накопленного купонного дохода.
14. Учет операций по списанию облигаций с баланса.
15. Аудит операций по отражению в учете векселей, оформляющих отсрочку платежа.
16. Аудит операций с векселями, которыми оформлены отношения денежного займа.
17. Аудит правильности оценки финансовых вложений в акции на этапе их нахождения в портфеле инвестора.
18. Аудит доходов по облигациям у инвестора.
19. Аудит операций по приобретению инвестором бескупонных облигаций.
20. Аудит операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

### **3.7. Курсовые проекты (работы) по дисциплине – не предусмотрены**

### **3.8. Вопросы для подготовки к зачету**

1. Понятие и экономическая сущность ценных бумаг.
2. Классификация и виды ценных бумаг.
3. Сущность документального оформления ценных бумаг. Основание для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.
4. Организация хранения книги учета ценных бумаг.
5. Условия необходимые для признания ценных бумаг финансовыми вложениями.
6. Контрольные функции государства на фондовом рынке.
7. Роль саморегулируемых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг.

8. Особенности деятельности профессиональных участников на рынке ценных бумаг.
9. Характеристика и виды акций.
10. Нормативное регулирование акций.
11. Учет приобретения акций сторонних организаций.
12. Учет продажи акций других организаций.
13. Уставный капитал предприятия, порядок его формирования.
14. Порядок увеличения и уменьшения уставного капитала и отражение в учете.
15. Эмиссионный доход.
16. Вексель его сущность и классификация.
17. Отражение в бухгалтерском учете сберегательных и депозитных сертификатов.
18. Налоговый учет операций с производными ценными бумагами.
19. Учет затрат, включаемых в издержки.
20. Порядок отражения выручки от реализации ценных бумаг.
21. Порядок создания резервов под обесценение ценных бумаг.

#### **4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ о проведении контроля знаний студентов Института управления (г. Архангельск).

В ИУ установлены следующие виды контроля учебной деятельности студентов: текущий контроль, промежуточный контроль, заключительный контроль (зачет или экзамен), итоговый междисциплинарный экзамен.

**Текущий контроль (ТК)** призван оценить прилежание студента в изучении данного предмета и определяется посещаемостью лекций, оценкой, полученной на семинарах или лабораторных работах, количеством и значимостью допущенных ошибок при выполнении домашнего задания, курсовой работы и соответствием их графикам, установленным кафедрой и деканатом.

**Текущий контроль** студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем (ями), ведущим практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- тестирование;
- письменные домашние задания;
- отдельно оцениваются личностные качества студента (аккуратность, исполнительность, инициативность) – работа у доски, своевременная сдача тестов, письменных домашних заданий.

**Промежуточный контроль (ПК)** проводится после изучения модуля (модулей) предмета и преследует цель оценить прочность и глубину полученных студентом теоретических знаний, умение применять их к решению практических задач, навыки самостоятельной работы, способность к творческому мышлению.

**Рубежный (итоговый) контроль** студентов по результатам семестра по дисциплине проходит в форме зачета (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач) либо в сочетании различных форм (компьютерного тестирования, решения задач и пр.)

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература (ЭБС «КнигаФонд»):

1. Ковалева В.Д., Хисамудинов В.В. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: Учебное пособие / В.Д. Ковалева. – М.: Финансы и статистика, 2009.
2. Алехин Б.И. Рынок ценных бумаг: Учебное пособие / Б.И. Алехин. – М.: Юнити-Дана, 2010.
3. Косаренко Н.Н., Маренков Н.Л. Рынок ценных бумаг в России: Учебное пособие / Н.Н. Косаренко. – М.: ФЛИНТА, 2011.
4. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика: Учебник для бакалавров / Л.И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2012.
5. Ершова И.В., Ершов А.А. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации / И.В. Ершова. – М.: Юриспруденция, 2011.
6. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогуленко. – М.: ФЛИНТА; МПСИ, 2011.

*Библиотека МИУ:*

1. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 472 с.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 432 с.
3. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Под. ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 576 с.

б) дополнительная литература (ЭБС «КнигаФонд»):

1. Харьков В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие / В.П. Харьков. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010.
2. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / В.А. Бородин. – М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Лукьянова С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Ч.1. / С.А. Лукьянова. – Издательство Омского государственного универ. Им. Ф.М. Достоевского, 2011.
4. Лукьянова С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Ч.2. / С.А. Лукьянова. – Издательство Омского государственного универ. Им. Ф.М. Достоевского, 2011.
5. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2008.
6. Пасько А.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / А.И. Пасько. – М.: Финансы и статистика, 2009.
7. Осташенко Е.Г. Практический аудит: Учебное пособие / Е.Г. Осташенко. - Издательство Омского государственного универ. Им. Ф.М. Достоевского, 2011.
8. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторских проверок: Учебное пособие / К.К. Арабян. – М.: Юнити-Дана, 2009.

в) нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) / ИПС «Консультант Плюс»
2. Положения по бухгалтерскому учету / <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

с) программное обеспечение, Интернет-ресурсы, электронные библиотечные системы: 1С: Предприятие 8, 1С: Бухгалтерия 8, Windows 7, Office 2010, ЭБС «КнигаФонд», НЭБ «elibrary», ИПС «Консультант Плюс».

д) информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://www.rsnet.ru/> - сервер органов государственной власти;
2. <http://economics.edu.ru> – Образовательный портал / учебные пособия, книги, статьи по социологии и менеджменту; Интернет-конференции; учебные программы;
3. <http://www.gks.ru> – Государственная служба государственной статистики / Россия в цифрах; информационно-аналитические материалы; статистические издания;
4. <http://www.encyclopedia.ru/> Мир энциклопедий.
5. <http://www.consultant.ru/> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Лекционные занятия:

- a) комплект электронных презентаций/слайдов,
- b) аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук),

2. Практические занятия:

- a) компьютерный класс,
- b) презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
- c) пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы),

3. Прочее

- a) рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет,
- b) рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде, доступ в сеть Интернет не менее 15 часов.

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»

Дисциплина «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» является частью профессионального цикла, вариативная часть, дисциплины по выбору подготовки студентов по направлению 080100 «Экономика».

Дисциплина реализуется в Ивановском филиале Института управления (г. Архангельск) кафедрой государственного и муниципального управления.

Дисциплина нацелена на формирование общекультурных и профессиональных компетенций ОК-1, ОК-11, ОК-12, ОК-13, ОК-14, ПК-1, ПК-2, ПК-4, ПК-5, ПК-9, ПК-10, ПК-11, ПК-12 выпускника.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основными инструментами фондового рынка и методами учета, анализа и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, особенностями учета, анализа и аудита вторичных инструментов фондового рынка, формированием новых направлений анализа, характеристик для участников фондового рынка.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в устной форме, промежуточный контроль в форме тестовых заданий, письменной контрольной работы либо контрольного компьютерного тестирования и рубежный (итоговый) контроль в форме **зачета**.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные 8 часов, практические 8 часов, самостоятельная работа студента 88 часов.

## **ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ПРЕПОДАВАНИЯ**

### **Рекомендации по организации и технологиям обучения для преподавателя**

#### **Образовательные технологии**

При реализации программы дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» используются как традиционные технологии в виде аудиторных занятий, состоящих из лекционных (8 часов) и практических занятий (8 часов), так и подготовку творческих заданий, тестирование остаточных знаний студентов, их работу с рекомендованной литературой.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

**Информационные технологии:** использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект, размещенный в системе AcademicNT) при подготовке к лекциям, практическим занятиям.

**Работа в команде:** совместная работа студентов в группе на практических занятиях, при выполнении групповых домашних заданий по разделу 2 «Государственное регулирование ценных бумаг», по разделу 3 «Особенности бухгалтерского учета ценных бумаг», по разделу 4 «Учет уставного капитала в акционерных обществах», по разделу 7 «Аудит операций с ценными бумагами».

#### **Интерактивные формы:**

- дебаты, заслушивание и обсуждение докладов и сообщений студентов;
- учебные групповые дискуссии с разбором конкретных ситуаций.

Основные виды образовательных технологий и форм организации учебного процесса, реализуемых при преподавании данной дисциплины: дебаты, учебные групповые дискуссии с разбором конкретных ситуаций, заслушивание и обсуждение рефератов и сообщений студентов.

**Курсовые работы – не предусмотрены**

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА И МЕТОДИКИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

Оценивание уровня учебных достижений студента осуществляется в виде текущего, промежуточного и заключительного контроля в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ о проведении контроля знаний студентов Института управления (г. Архангельск).

### Фонды оценочных средств

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить РО по данной дисциплине, включают в себя:

- комплект тестовых заданий по каждому разделу - 20 шт., размещены в УМК;
- комплект типовых заданий по каждому разделу – 10 шт., приведены в УМК по типовым расчетам;
- комплект задач по 2, 3, 5 и 9 разделам дисциплины - 20 вариантов по 10 задач.

### Критерии оценивания

За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставляются баллы.

В процентном соотношении оценки (по пятибалльной системе) рекомендуется выставлять в следующих диапазонах:

- «2» - менее 70%
- «3» - 70% - 80%
- «4» - 80% - 90%
- «5» - 90% - 100%

### Подготовка и защита реферата

Объем реферата не менее 30 стр. Обязательно использование не менее 10 отечественных и не менее 2 иностранных источников, опубликованных в последние 5 лет. Обязательно использование электронных баз данных.

Процедура защиты реферата: ответы на вопросы преподавателя, выступление с устной презентацией результатов с последующим групповым обсуждением.

#### Критерии оценивания

- соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы 0,5 баллов;
- соответствие целям и задачам дисциплины 0,5 баллов;
- постановка проблемы, корректное изложение смысла основных научных идей, их теоретическое обоснование и объяснение 0,5 баллов;
- логичность и последовательность в изложении материала 0,5 баллов;
- способность к работе с литературными источниками, Интернет-ресурсами 0,5 баллов;
- способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса 0,5 баллов;
- умение извлекать информацию, соответствующую поставленной цели, и перераспределять информацию 0,5 баллов;
- навыки планирования и управления временем при выполнении работы 0.5 баллов;
- обоснованность выводов 0,5 баллов;



- правильность оформления (соответствие стандарту, структурная упорядоченность, ссылки, цитаты, таблицы и т.д.) 0,5 баллов.

### **Подготовка и защита контрольной работы по дисциплине**

Контрольная работа является результатом самостоятельной работы студентов и имеет своей целью:

- систематизацию и углубление теоретических знаний, закрепление практических навыков в области будущей профессиональной деятельности;
- выявление степени подготовленности студента к самостоятельной работе по специальности.

В ходе выполнения контрольной работы студент должен показать:

- 1) прочные теоретические знания по избранной теме и проблемное изложение теоретического материала;
- 2) умение изучать и обобщать литературные источники, материалы предприятий и организаций;
- 3) способности проведения самостоятельного исследования;
- 4) навыки применения теоретических и практических знаний для самостоятельного решения конкретных управленческих и экономических задач в сложных условиях перехода к рыночной экономике.

Контрольная работа должна содержать решение актуальных организационно-управленческих, финансово-экономических задач, способствующих экономическим стабильности и прибыльности производства в рыночных условиях.

Тематика контрольных работ по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами» формируется с учетом следующих требований:

- темы работ должны соответствовать профилю подготовки студентов и отражать основные направления их будущей деятельности;
- темы работ должны быть направлены на решение актуальных для рыночной экономики проблем развития производства;
- тема должна быть конкретной, но достаточно комплексной, чтобы дать возможность студентам применить свои знания в области экономики и управления производством.

Учитывая способности студента и его склонность к научно-исследовательской деятельности, тема контрольной работы может иметь научно-исследовательский характер.

Объем контрольной работы 20 - 30 страниц обычного машинописного текста листа формата А4, шрифт 14, полуторный интервал. Контрольная работа выполняется студентом на основе изучения учебной литературы, специальной литературы по теме, периодических изданий (журналов, газет) и др. Важную часть работы должны составить практические материалы деятельности предприятия по теме контрольной работы.

В контрольной работе надо привлекать конкретные данные предприятий, использовать материалы о работе предприятий города, области, края, на территории которых студент проживает и работает.

После положительной оценки защиты контрольной работы студент проходит собеседование по курсу. При неудовлетворительной оценке студент выполняет работу вновь с учетом замечаний преподавателя. Вновь выполненную работу студент должен сдать на факультет для повторной проверки вместе с первой, не допущенной к собеседованию работой.

### Интерактивные методы обучения

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ бакалавриата на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий.

**Интерактивный метод** означает более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом в процессе обучения (Методические рекомендации по применению интерактивных методов обучения).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели.

**Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения.

**Задачами интерактивных форм обучения являются:** пробуждение у обучающихся интереса; эффективное усвоение учебного материала; самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи; обучение работать в команде; формирование у обучающихся мнения и отношения; формирование жизненных и профессиональных навыков; выход на уровень осознанной компетентности студента.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие **интерактивные формы:** Интерактивные экскурсии; Кейс-технологии; Видеоконференции; Круглый стол (дискуссия, дебаты); Мозговой штурм (брейнсторм, мозговая атака); Фокус-группы; Деловые и ролевые игры; Case-study (анализ конкретных ситуаций, ситуационный анализ); Мастер-класс; Метод проектов; Групповое обсуждение; Тренинги.

**Принципы работы** на интерактивном занятии:

- Занятие – не лекция, а общая работа.
- Все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- Каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- Нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- Все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

#### Использование в дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

Виды занятий	Всего по учебному плану, час	В том числе с применением интерактивных методов обучения, час								Интерактивные методы в структуре дисциплины, %
		Дискуссии	Дебаты	Мозговой штурм	Деловые и ролевые игры	Анализ конкретных ситуаций (case-study)	Мастер-классы	Метод проектов	Групповое обсуждение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лекции	8	2	-	-	-	-	-	-	2	50
Практические занятия	8	1	1	-	-	-	-	-	2	50
Лабораторные работы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего аудиторных занятий	16	3	1	-	-	-	-	-	4	50