

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-педагогической работе



(подпись)

« 10 »

06

2017 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Учет и анализ операций с ценными бумагами

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Профиль:

Учет и аудит в производственной сфере

Программа:

бакалавриат

Форма обучения:

очная, заочная

| Форма обучения: | Очная | Заочная |
|---|--------|---------|
| Семестр(ы) | 8 | 8 |
| Общая трудоёмкость в з.е./часах | 2/72 | 2/72 |
| Аудиторные занятия (час.), в том числе | 24 | 8 |
| Лекции (час.) | 16 | 4 |
| Практические (семинарские) занятия (час.) | 8 | 4 |
| Лабораторные работы (час.) | - | - |
| Самостоятельная работа (час.), в том числе | 48 | 64 |
| Курсовой проект(работа) (семестр/час.) | - | |
| Индивидуальное задание (кол./час.) | 1/10 | 1/10 |
| Форма промежуточной аттестации (экзамен(зачёт), час.) | зачет. | зачет. |

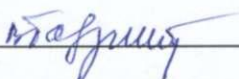
Донецк, 2017 г.

Рабочая программа дисциплины «Учет и анализ операций с ценными бумагами» составлена в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика (профиль «Учет и аудит в производственной сфере») для 2017 года приёма.

Составитель: Бычкова Е.В, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит».

Рабочая программа **рассмотрена и принята** на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит».

Протокол от « 07 » июня 2017 года № 10

Заведующий кафедрой  Гавриленко В.А.


Рабочая программа **согласована с выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит».**

Протокол от « 07 » июня 2017 года № 10

Заведующий кафедрой  Гавриленко В.А.

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ДонНТУ по направлению (специальности) подготовки 38.03.01 «Экономика»

Протокол от « 30 » июня 2017 года № 5

Председатель  Крапивницкая С.Н.

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит».

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

Согласовано с выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит».
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

Согласовано с выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит».
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит».

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

Согласовано с выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит».
Заведующий кафедрой _____ Гавриленко В.А.

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина рассматривает вопросы _организации учета и анализа операций с ценными бумагами.

Целью дисциплины является: формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области учета и анализа операций с ценными бумагами в условия развития финансовых рынков и институтов, внедрения новых финансовых инструментов.

Задачи дисциплины: изучение теоретических аспектов функционирования и организации рынка ценных бумаг; овладение основными понятиями и терминами, используемыми в практике международных фондовых рынков; овладение современными методами учета и анализа операций с ценными бумагами.

В результате освоения дисциплины студент должен знать:

- понятия и термины, используемые в условиях развитого фондового рынка;
- методологические подходы учета операций с ценными бумагами;
- показатели расчета эффективности использования ценных бумаг.

уметь:

- применять требования нормативных документов, регулирующих учет операций с ценными бумагами и составление бухгалтерских проводок;
- формировать аналитические показатели эффективности использования ценных бумаг и научиться использовать эти данные для принятия управленческих решений.

Перечисленные результаты обучения являются основой для формирования следующих компетенций:

а) общекультурные (ОК):

- владеет культурой мышления, способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способностью использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- способностью осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности, обеспечивать высокое качество выполняемых работ (ОК-6);

б) общепрофессиональные (ОПК):

- готовностью постигать проблемы общенаучного и профессионально-ориентированного характера на основе систематического проработки литературы по специальности (ОПК-3);
- готовностью самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);

в) профессиональные (ПК):

- способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способностью использовать статистические методы анализа при проведении анализа финансовых результатов предприятия, при оценке изменения стоимости, при определении эквивалентности процентных ставок, при проведении анализа финансовых потоков, при оценке долгосрочной задолженности и т.д. (ПК-5);
- способностью планировать объемы доходов и расходов предприятий (организаций) отдельно по общему и специальному фондам сметы (ПК-13);
- способностью осуществлять планирование налогов на предприятии, проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством (ПК-14);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-16);
- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественных и зарубежных источников информации о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения показателей и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-17);

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Дисциплина относится к учебным дисциплинам вариативной части учебного плана цикла профессиональной подготовки.

Базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении предшествующих дисциплин:

«Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Международная экономика».

Знания и умения, приобретенные при освоении данной дисциплины, реализуются студентом при изучении последующих дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Учет в кредитных организациях».

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

| Наименование тем (содержательных модулей) | Количество часов (очная/заочная форма) | | | | |
|--|--|-------------|---------------------|--------|-------|
| | Всего | В том числе | | | |
| | | Лекции | Практ. (Семина.) | Лабор. | СРС |
| Тема 1. Общие основы и принципы функционирования фондовых рынков | 5/6 | 2/1 | -/- | -/- | 3/5 |
| Тема 2. Определения и сфера применения стандартов по учету финансовых инструментов | 5/5 | 2/1 | -/- | -/- | 3/4 |
| Тема 3. Производные финансовые инструменты и встроенные производные инструменты | 5/5 | 1/- | 1/1 | -/- | 3/4 |
| Тема 4. Финансовые обязательства и капитал как часть финансовых инструментов | 5/5 | 1/- | 1/- | -/- | 3/5 |
| Тема 5. Составные финансовые инструменты | 5/5 | 1/- | 1/- | -/- | 3/5 |
| Тема 6. Признание и первоначальная оценка финансовых инструментов | 6/5 | 1/- | 1/1 | -/- | 4/4 |
| Тема 7. Последующая оценка финансовых инструментов | 5/5 | 1/- | 1/- | -/- | 3/5 |
| Тема 8. Прекращение признания финансовых инструментов | 5/5 | 1/- | 1/- | -/- | 3/5 |
| Тема 9. Учет хеджирования | 6/5 | 1/- | 1/1 | -/- | 4/4 |
| Тема 10. Риски связанные с финансовыми инструментами | 5/6 | 2/1 | -/1 | -/- | 3/4 |
| Тема 11. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности | 5/5 | 2/1 | -/- | -/- | 3/4 |
| Тема 12. Анализ операций с ценными бумагами | 5/5 | 1/- | 1/- | -/- | 3/5 |
| Индивидуальное задание | 10/10 | -/- | -/- | -/- | 10/10 |
| Подготовка к зачету | -/- | -/- | -/- | -/- | -/- |
| Итого: | 72/72 | 16/4 | 8/4 | -/- | 48/64 |

3.2. Лекции

Тема 1. Общие основы и принципы функционирования фондовых рынков
Участники фондовых рынков. Профессиональная деятельность на фондовом рынке. Фондовая биржа и порядок ее работы. Институты совместного инвестирования.

Литература к теме 1: [1-2]

Тема 2. Определения и сфера применения стандартов по учету финансовых инструментов

Определения и характеристика финансовых инструментов. Сфера применения стандартов по учету финансовых инструментов. Развитие модели учета по полной справедливой стоимости. Долевые финансовые инструменты.

Литература к теме 2: [1-2]

Тема 3. Производные финансовые инструменты и встроенные производные инструменты

Определение производных и встроенных производных финансовых инструментов. Изменение стоимости финансовых инструментов в результате изменения в базовой переменной. Оценка первоначальных чистых инвестиций. Оценка инвестиций на дату баланса. Определение условий встроенных производных инструментов и основного договора. Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов.

Литература к теме 3: [1-2]

Тема 4. Финансовые обязательства и капитал как часть финансовых инструментов

Классификация инструментов. Положения об условном погашении. Бессрочные долговые инструменты. Переклассификация инструментов. Погашение обязательств долевыми инструментами. Учет доходов и расходов по сделкам с долевыми инструментами. Налоговые последствия сделок с капиталом. Производные договоры а собственные долевыми инструментами.

Литература к теме 4: [1-2]

Тема 5. Составные финансовые инструменты

Определение составного финансового инструмента. Первоначальное признание (учет путем разложения на компоненты). Компоненты составного финансового инструмента. Конвертация составного финансового инструмента. Формы конвертируемых облигаций.

Литература к теме 5: [1-2]

Тема 6. Признание и первоначальная оценка финансовых инструментов

Классификация финансовых активов. Признание финансовых инструментов. Общие требования первоначальной оценки финансовых инструментов. Первоначальная справедливая стоимость. Затраты по сделке. Разница между котировками. Сделки на стандартных условиях.

Литература к теме 6: [1-2]

Тема 7. Последующая оценка финансовых инструментов

Последующая оценка и признание доходов и расходов. Оценка по справедливой стоимости. Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки. Обесценивание. Иностранная валюта.

Литература к теме 7: [1-2]

Тема 8. Прекращение признания финансовых инструментов

Внебалансовое финансирование. Принципы прекращения признания. Пересмотр условий по активу. Секьюритизация. Передача рисков и выгод от актива. Практическое применение критериев прекращения признания. Порядок учета прекращения признания финансового инструмента. Финансовые обязательства прекращения признания.

Литература к теме 8: [1-2]

Тема 9. Учет хеджирования

Объекты хеджирования. Инструменты хеджирования. Виды операций хеджирования. Операции хеджирования внутри группы. Учет эффективных операций хеджирования. Критерии применения учета хеджирования. Портфельное (или макро-) хеджирование. Хеджирование долевого инструмента. Компоненты риска в качестве объектов хеджирования.

Литература к теме 9: [1-2]

Тема 10. Риски связанные с финансовыми инструментами

Характер и размер рисков. Кредитный риск. Риск ликвидности. Рыночный риск. Концентрации риска. Операционный риск. Раскрытие информации о рисках.

Литература к теме 10: [1-2]

Тема 11. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности

Общие принципы раскрытия информации. Учетная политика компании. Отражение доходов и расходов по финансовым инструментам в отчетности. Учет хеджирования в отчетности компании. Отражение финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации о справедливой стоимости. Объединение бизнеса.

Литература к теме 11: [1-2]

Тема 12. Анализ операций с ценными бумагами

Цели анализа. Анализ качественных параметров ценных бумаг. Анализ структуры операций. Оценка эффективности вложений. Анализ формирования и использования резервов под вложения.

Литература к теме 12: [1-2]

3.3. Практические (семинарские) занятия

| № п/п | Тема занятия | Объем, час. | Литература |
|-------|--|-------------|------------|
| 1 | Тема 1. Общие основы и принципы функционирования фондовых рынков | -/- | [4-7] |
| 2 | Тема 2. Определения и сфера применения стандартов по учету финансовых инструментов | -/- | [4-7] |
| 3 | Тема 3. Производные финансовые инструменты и встроенные производные инструменты | 1/1 | [4-7] |

| | | | |
|--------|---|-----|-------|
| 4 | Тема 4. Финансовые обязательства и капитал как часть финансовых инструментов | 1/- | [4-7] |
| 5 | Тема 5. Составные финансовые инструменты | 1/- | [4-7] |
| 6 | Тема 6. Признание и первоначальная оценка финансовых инструментов | 1/1 | [4-7] |
| 7 | Тема 7. Последующая оценка финансовых инструментов | 1/- | [4-7] |
| 8 | Тема 8. Прекращение признания финансовых инструментов | 1/- | [4-7] |
| 9 | Тема 9. Учет хеджирования | 1/1 | [4-7] |
| 10 | Тема 10. Риски связанные с финансовыми инструментами | -/1 | [4-7] |
| 11 | Тема 11. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности | -/- | [4-7] |
| 12 | Тема 12. Анализ операций с ценными бумагами | 1/- | [4-7] |
| Итого: | | 8/4 | |

3.4. Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

3.5. Самостоятельная работа студента

| № п/п | Виды самостоятельной работы студента | Объем, час. |
|--------|---|-------------|
| 1 | Изучение лекционного материала (не менее 50% от объема лекций) | 20/30 |
| 2 | Подготовка к практическим занятиям (не менее 50% от объема аудиторных практических занятий) | 18/24 |
| 3 | Подготовка к лабораторным работам (не менее 50% от объема аудиторных лабораторных занятий) | - |
| 4 | Выполнение курсового проекта (36 часов) | - |
| 5 | Выполнение курсовой работы (27 часов) | - |
| 6 | Выполнение индивидуального задания (не менее 9 часов) | 10/10 |
| Итого: | | 48/64 |

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

Курсовой проект (работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрен.

Тематика индивидуального задания связана с самостоятельным выполнением расчетной работы по темам дисциплины, которые не рассматриваются на лекциях и практических занятиях и изучаются студентом самостоятельно.

Объем учебной нагрузки при выполнении индивидуального задания – 10 часов.

Рекомендуемый объем пояснительной записки по индивидуальному заданию – не более 12 страниц формата А4 (210×297 мм).

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль знаний студентов производится по результатам выполнения индивидуального задания, во время контрольных опросов в ходе проведения практических занятий.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме зачета в соответствии с «Положением об организации учебного процесса в Донецком национальном техническом университете», утвержденном приказом ДонНТУ от 01.12.2016 года №.1006-14.

Для определения уровня знаний студентов преподаватель руководствуется критериями оценки знаний, являющимися составляющей учебно-методического комплекса дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Литература:

Основная:

1. Рынок ценных бумаг : учебник для вузов / Е. Ф. Жуков [и др.] ; Е.Ф. Жуков, Л.Т. Литвиненко, А.В. Печникова и др. ; под ред. Е.Ф. Жукова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 463с. -2экз.

2. Ценные бумаги : учебник для вузов / В. И. Колесников [и др.] ; В.И. Колесников, В.С. Торкановский, Л.С. Тарасевич и др. ; под ред. В.И. Колесникова, В.С. Торкановского. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 448с. -37экз

Дополнительная:

3. Леонов Д.А, Львовчикін С.В., Хоружий С.Г. Ринок фінансових послуг: парадигма євроінтеграції: Монографія/ За наук. Ред. В.М. Федосова – К.: УІРФР, 2008.- 848 с.

4. Михайленко, М. Н. Рынок ценных бумаг: учебник и практикум для академического бакалавриата / М. Н. Михайленко. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 324 с. - Серия : Бакалавр. Академический курс.

5. Рынок ценных бумаг : учебник для бакалавров / под общей ред. Н. И. Берзона. — М. : Издательство Юрайт, 2011. — 531 с. — Серия : Бакалавр.

6. Смагін В. Л. Формування та розвиток фінансового ринку в умовах трансформаційної економіки: Монографія - К. : КНЕУ, 2008. - 227 с.

7. Суторміна В.М., Дегтярьова Н. В. Фінансовий ринок: Навч.-методичний посібник для самост. вивчення дисципліни; - Вид. 2-ге. - К. : КНЕУ, 2008. - 172 с.

8. Силантьев, С. О. Менеджмент похідних фінансових інструментів : навч. посібник / С. О. Силантьев; М-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". – К. : КНЕУ, 2010. – 279 с.

9. Сорос, Дж. Новая парадигма финансовых рынков / Джордж Сорос ; пер. с англ. Кристофа Вагнера ; [под ред. Ольги Гурудэва]. – М. : Манн, Иванов и Фербер, 2008. – 186 с.

10. Швагер, Джек Д. Новые маги рынка: беседы с лучшими трейдерами Америки / Джек Швагер ; пер. с англ. [А. Шматова] ; [ред. А. Дзюра]. – 2-е изд. – М. : Альпина Паблишерз, 2011. – 650 с.

Всего количество экземпляров учебной литературы по дисциплине: 39 на 100 обучающихся - 78

Электронные образовательные ресурсы: да

11. Михайленко, М. Н. Рынок ценных бумаг : учебник и практикум для академического бакалавриата / М. Н. Михайленко. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 324 с. - Серия : Бакалавр. Академический курс. 1 файл. - систем. Требования Acrobat Reader.

12. Рынок ценных бумаг : учебник для бакалавров / под общей ред. Н. И. Берзона. — М. : Издательство Юрайт, 2011. — 531 с. — Серия : Бакалавр. 1 файл. - систем. Требования Acrobat Reader.

13. Мальская М. П., Миндюк Н. Л., Занько Ю. С. Корпоративное управление: теория и практика. = Мальська М. П., Мандюк Н. Л., Занько Ю. С. Корпоративне управління: теорія та практика : Учебник.- М. : Центр учебной литературы, 2012. - 360 с. 1 файл. - систем. Требования Acrobat Reader.

14. Еш С.М. Фінансовий ринок. (2009 г.) - 1 файл. – Системные требования: ZIP-архиватор, Microsoft Word.

15. Буднік М.М., Мартюшева Л.С., Сабліна Н.В. Фінансовий ринок [Електронний ресурс]. (2009 г.)

Учебно-методические издания разработанные в ДОННТУ

16. Методические рекомендации к выполнению контрольных работ студентов по учебной дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами» (для студентов заочной формы обучения квалификационного уровня «академический бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет и аудит», «Учет и аудит в производственной сфере») /сост. Е.В. Бычкова. – Донецк: ДОННТУ. 2017. – 20 с.

17. Методические рекомендации к выполнению самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами» (для студентов всех форм обучения квалификационного уровня «академический бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет и аудит», «Учет и аудит в производственной сфере») /сост. Е.В. Бычкова. – Донецк: ДОННТУ. 2017. – 28с.

18. Методические рекомендации к выполнению практических работ студентов по учебной дисциплине «Учет и анализ операций с ценными бумагами» (для студентов очной формы обучения квалификационного уровня «академический бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет и аудит», «Учет и аудит в производственной сфере») /сост. Е.В. Бычкова. – Донецк: ДОННТУ. 2017. – 37 с.

Периодические издания

19. Бухгалтерский учет и аудит: 2009-2017

20. Все о бухгалтерском учете: 2012-2017

21. Баланс, 2009-2013

Internet-ресурсы

22. https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs -


Международные стандарты финансовой отчетности

23. <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete> - Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 14-ІНС от 27.05.2015

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. **Лекционные занятия:** проводятся в аудиториях учебных корпусов согласно расписанию. Аудитория должна соответствовать стандартным требованиям, предъявляемым к лекционным аудиториям. К оснащению лекционных аудиторий дополнительные требования не предъявляются.

2. **Практические занятия:** проводятся в аудиториях учебных корпусов согласно расписанию. Аудитория должна соответствовать стандартным требованиям, предъявляемым к лекционным аудиториям. К оснащению данных аудиторий дополнительные требования не предъявляются.

Составитель рабочей программы: _____  Бычкова Е.В.
(подпись)