

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 19.07.2025 12:27:58
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

Учет и аудит операций с ценными бумагами

**Блок ФТД, часть, формируемая участниками образовательных отношений,
ФТД.ДВ.01.01**

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

38.03.01

Экономика

код

наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2021 г.

Разработчик (составитель)
кандидат экономических наук , доцент
Асфандиярова Р. А.
ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)	7
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	13
Рейтинг-план дисциплины.....	13

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочных средств
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-4. Готов к выполнению аудиторского задания и оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-4.2. Выполняет аудиторские процедуры (действия) и осуществляет сбор аудиторских доказательств	Обучающийся должен: знать законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности,	не знает методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, не умеет систематизировать различную информацию, не применяет на практике различные методики, способы и подходы к	знает слабо методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, умеет систематизировать различную информацию, не умеет применять на практике различные методики, способы и подходы к	знает методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, имеет навыки систематизировать различную информацию, применять на практике различные методики, способы и подходы к	знает методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, умеет систематизировать различную информацию, умеет применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей	тесты

		уметь применять на практике нормативные акты и планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами	выполнению своей работы при аудите операций с ценными бумагами	выполнению своей работы при аудите операций с ценными бумагами	выполнению своей работы при аудите операций с ценными бумагами	работы при аудите операций с ценными бумагами	
ПК-4.1. Осуществляет подготовку и проводит аудиторскую проверку (внутреннюю аудиторскую проверку) в соответствии	Обучающийся должен: знать методику организации и осуществления внутреннего аудита, методы поиска отбора, анализа и систематизации информации, уметь систематизировать различную информацию, применять на практике	не знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской	знает слабо законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской	знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской	знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской	знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарт бухгалтерского учета и отчетности, стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской	устный опрос

<p>вии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки)</p>	<p>различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы при аудите операций с ценными бумагами</p>	<p>деятельности, не умеет применять на практике нормативные акты и планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами</p>	<p>деятельности, имеет первичные навыки применения на практике нормативных актов и планирования и проведения процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами</p>	<p>деятельности, затрудняется применять на практике нормативные акты и планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами</p>	<p>деятельности, умеет применять на практике нормативные акты и планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами</p>	
<p>ПК-4.3. Осуществляет оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации, обеспечи</p>	<p>Обучающийся должен: знать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, выявлять и оценивать факторы</p>	<p>не знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, выявлять и оценивать факторы , которые могут повлиять</p>	<p>знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, не способен выявлять и оценивать факторы , которые могут</p>	<p>знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, имеет навыки выявлять и оценивать факторы , которые могут</p>	<p>знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита, практику применения законодательства РФ, умеет выявлять и оценивать факторы , которые могут</p>	<p>практические задания</p>

	<p>вает представл ение результат ов выполнен ия аудиторск их процедур</p>	<p>, которые могут повлиять бухгалтерскую(фи нансовую) отчетность, уметь обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.</p>	<p>бухгалтерскую(фи нансовую) отчетность, не умеет обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.</p>	<p>повлиять бухгалтерскую(фи нансовую) отчетность, уметь обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.</p>	<p>повлиять бухгалтерскую(фи нансовую) отчетность, не умеет четко обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.</p>	<p>повлиять бухгалтерскую(фи нансовую) отчетность, умеет четко обосновывать свое мнение ссылками на нормативные акты.</p>	
--	---	---	---	---	--	---	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Примерный перечень вопросов к устному опросу

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.1** на этапе «Знания»

1. Понятие финансовых вложений
2. Первоначальная оценка финансовых вложений.
3. Последующая оценка финансовых вложений.
4. Выбытие финансовых вложений.
5. Обесценение финансовых вложений.
6. Отражение сведений о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности
7. Общие принципы отражения финансовых вложений для целей налогообложения

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.2** на этапе «Знания»

8. Организация учета выпуска и продажи акций.
9. Учет формирования и движения уставного капитала.
10. Учет финансовых вложений в акции.
11. Бухгалтерский и налоговый учет операций по выплате дивидендов, по вкладам в уставные капиталы других организаций.
12. Организация учета выпуска и продажи облигаций.
13. Учет финансовых вложений в облигации.
14. Вексельное обращение.

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.3** на этапе «Знания»

15. Учет расчетов векселями.
16. Учет финансовых вложений в векселя.
17. Расчеты чеками. Учет депозитных вкладов.
18. Учет займов.
19. Переуступка права требования.
20. Вклады по договору простого товарищества.
21. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию.
22. Аудит операций с ценными бумагами.

Примерные тестовые задания

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.1** на этапе «Умения»

1. Облигация предполагает получение:

- а) держателем в установленный срок стоимости облигации и зафиксированного в ней процента;
- б) части прибыли акционерного общества, выпустившего данную облигацию;
- в) держателем облигации ее стоимости и процентов в указанном эмитентом банке.

2. Акция:

- а) дает право на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после ликвидации общества;
- б) дает право на получение части прибыли общества в виде дивидендов;
- в) удостоверяет право владельца на получение в установленный срок процентов по ней в банке.

3. Чек - это

- а) ничем не обусловленное письменное распоряжение банка уплатить держателю указанную сумму;
- б) обусловленное договором письменное распоряжение банку уплатить держателю указанную сумму;
- в) распоряжение банку выплатить по наступлении срока, предусмотренного в чеке, указанную сумму.

4. Депозитные сертификаты — это письменные свидетельства банка:

- а) о вкладе денежных средств;
- б) дающие право владельцу на получение процентов и суммы вклада;
- в) дающие право держателю получить в другом банке сумму вклада.

5. Коносамент — это документ, удостоверяющий право держателя:

- а) распоряжаться указанным в коносаменте грузом;
- б) получить груз после его перевозки авиатранспортом;
- в) получить груз после его перевозки морским транспортом.

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4.2 на этапе «Умения»

6. Корпоративные ценные бумаги — это:

- а) акции;
- б) облигации;
- в) депозитные сертификаты.

7. Банковские ценные бумаги — это:

- а) чеки;
- б) депозитные сертификаты;
- в) акции.

8. Акция в документарной форме содержит следующие реквизиты:

- а) вид акции;
- б) печать организации — изготовителя бланка ценной бумаги;
- в) печать организации эмитента.

9 Реквизитами облигации являются:

- а) общая сумма выпуска;
- б) сумма выплаты по процентной ставке;
- в) порядок выплаты процентов.

10. Чек имеет следующие реквизиты:

- а) место составления чека;
- б) подпись лица, выписавшего чек;
- в) подпись лица, уполномоченного банком.

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.3** на этапе «Умения»

11. Приобретение бездокументарной ценной бумаги оформляется:

- а) актом приемки-передачи;
- б) выпиской по счету ДЕПО;
- в) договором купли-продажи.

12. Приобретение документарных ценных бумаг (за исключением чека) оформляется:

- а) договором купли-продажи;
- б) актом приемки-передачи;
- в) выпиской по лицевому счету.

13. Посреднические услуги по приобретению ценных бумаг могут оказывать:

- а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- б) лицензированные организации;
- в) консалтинговые фирмы.

14.. Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, - скреплена печатью организации, пронумерована и подписана:

- а) главным бухгалтером организации;
- б) начальником финансового отдела или другим лицом, уполномоченным заниматься ценными бумагами;
- в) руководителем организации.

15. Все исправления в книге учета ценных бумаг визирует:

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

Примерные контрольные работы

Перечень контрольных заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.1** на этапе «Владения»

задание 1

1. Финансовые вложения и налоговый учет
2. Учет собственных акций организации
3. АО «Строй-Инвест» в обмен на предстоящую поставку своей продукции получило от сторонней организации банковские векселя. Стоимость обмениваемого имущества определена договором мены в размере 197 000 руб.

После получения векселей общество передало сторонней организации продукцию (строительные материалы), себестоимость которой составляет 154 000 руб.

Переход права собственности на обмениваемое имущество по условиям договора наступает при передаче его покупателю либо транспортной организации — перевозчику.

В бухгалтерском учете АО были оформлены следующие проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Получены обществом банковские векселя в счет предстоящей поставки продукции			
2	Начислен НДС с авансовых платежей *			
3	Отгружена (реализована) продукция в счет оплаты за полученные векселя			
4	Закрыта задолженность по оплате за реализованную продукцию авансовыми платежами (выполнены обязательства сторон по договору мены)			
5	Начислен НДС по реализованной продукции			
6	Принят в качестве налогового вычета НДС, исчисленный ранее с авансовых платежей			
7	Списана себестоимость реализованной продукции			
8	Получена прибыль от реализации продукции			

4. В августе АО «Строй-Инвест» приобрело ценные бумаги, по которым в установленном порядке можно определить их рыночную стоимость, на сумму 500 000 руб. В своей учетной политике общество предусмотрело ежеквартальную корректировку подобных финансовых вложений.

По официально опубликованным данным (котировкам фондовой биржи) стоимость этих ценных бумаг составила:

- на 30 сентября — 486 000 руб.;
- на 31 декабря — 510 000 руб.

Вышеуказанные операции должны были быть оформлены в бухгалтерском учете следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Произведена оплата ценных бумаг продавцу			
2	Приобретены и оприходованы (в августе) ценные бумаги			
3	Отражена корректировка (переоценка) ценных бумаг на 30 сентября			
4	Отражена корректировка (переоценка) ценных бумаг на 31 декабря.			

Таким образом, в бухгалтерской отчетности на конец года стоимость данных финансовых вложений организации (ценных бумаг) должна быть отражена в размере _____.

Перечень контрольных заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.2** на этапе «Владения»

Задание 2

1. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления в организацию.
2. Бухгалтерский учет и налогообложение дивидендов.
3. АО «Строй-Инвест» приобрело ценные бумаги (акции) у сторонней организации на сумму 500000 руб.

Кроме того, обществом были также осуществлены расходы по оплате консультационных услуг, связанные с приобретением этих финансовых вложений, на сумму 8900 руб. (в том числе НДС 18%).

АО приобрело ценные бумаги за счет банковского краткосрочного кредита. При этом сумма кредита (500000 руб.) была зачислена банком на расчетный счет общества.

До оприходования ценных бумаг на своем балансе АО уплатило банку проценты за предоставленный кредит в размере 25 000 руб. Общая же сумма процентов, выплаченных банку согласно кредитному договору, составила 30 000 руб.

Согласно учетной политике дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, включаются в их первоначальную стоимость.

В бухгалтерском учете АО были оформлены следующие проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Получен обществом краткосрочный кредит для оплаты финансовых вложений			
2	Перечислена обществом оплата в счет приобретения ценных бумаг			
3	Уплачены банку проценты до момента оприходования в учете финансовых вложений			
4	Отражены уплаченные банку до момента оприходования в учете финансовых вложений проценты в составе их первоначальной стоимости			
5	Оприходованы полученные от организации-продавца ценные бумаги			
6	Произведена оплата консультационных услуг, связанных с приобретением ценных бумаг			
7	Включена стоимость консультационных услуг в первоначальную стоимость финансовых вложений (включая НДС*)			
8	Уплачены банку проценты после оприходования в учете финансовых вложений			
9	Списаны уплаченные банку проценты после оприходования в учете финансовых вложений на прочие расходы организации			

4. АО «Строй-Инвест» приобрело в мае облигации, уплатив продавцу 90 000 руб. По условиям выпуска данных облигаций их владелец ежеквартально (30-го числа последнего месяца квартала) получает купонный доход в размере 5000 руб. Номинальная стоимость облигаций — 105 000 руб.

До срока погашения облигаций остаются еще три квартала. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до их номинальной стоимости.

Такие операции должны быть оформлены в бухгалтерском учете следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Произведена оплата долговых ценных бумаг (облигаций)			
2	Оприходованы в мае долговые ценные бумаги (облигации)			
3	Начислен по условиям выпуска облигаций купонный доход 30 июня			
4	Начислен по условиям выпуска облигаций купонный доход 30 сентября			
5	Начислен по условиям выпуска облигаций купонный доход 31 декабря			

Таким образом, в балансе на конец года долговые ценные бумаги должны быть отражены по стоимости _____.

Перечень контрольных заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4.3** на этапе «Владения»

Ситуация № 1.

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

В ноябре прошлого года предприятие приобрело у финансовой компании вексель номиналом 50000 рублей с дисконтом 2500 рублей и сроком погашения 1, 5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен в оплату за услуги водоснабжения в сумме 47500 рублей.

Решить тесты

1. При списании процентов по векселю за полученные товарно-материальные ценности аудитор признаёт правильной запись:

1. Д-тсч. 20(44) К-т сч. 60.
2. Д-тсч. 10 К-т сч. 60.
3. Д-тсч. 76 К-т сч. 60.
4. Д-тсч. 91 К-т сч. 60.

2. При отражении эмиссионного дохода, полученного от продажи акций по ценам выше номинальной стоимости, аудитор признаёт корреспонденцию правильной:

1. Д-тсч. 50-1 К-т сч. 91-1.
2. Д-тсч. 50-1 К-т сч. 99.
3. Д-тсч. 50-1 К-т сч. 83.

3. Акционерное общество выкупило у собственных акционеров часть акций. Стоимость выкупленных акций отражается на счёте:

1. 58-1 «Паи и акции».
2. 58-2 «Долговые ценные бумаги».
3. 81 «Собственные акции (доли)».

4. При отражении продажи ценных бумаг по договорным ценам аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-тсч. 62 К-т сч. 91-1
2. Д-тсч. 62 К-т сч. 58-1, 58-2
3. Д-тсч. 51 К-т сч. 58-1, 58-2

5. При начислении процентов по долгосрочным облигациям, приобретённым клиентом у организации «А», аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-тсч. 76 К-т сч. 91-1
2. Д-тсч. 76 К-т сч. 99
3. Д-тсч. 76 К-т сч. 98-1

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Понятие финансовых вложений
2. Первоначальная оценка финансовых вложений.
3. Последующая оценка финансовых вложений.

4. Выбытие финансовых вложений.
5. Обесценение финансовых вложений.
6. Отражение сведений о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности
7. Общие принципы отражения финансовых вложений для целей налогообложения
8. Организация учета выпуска и продажи акций.
9. Учет формирования и движения уставного капитала.
10. Учет финансовых вложений в акции.
11. Бухгалтерский и налоговый учет операций по выплате дивидендов, по вкладам в уставные капиталы других организаций.
12. Организация учета выпуска и продажи облигаций.
13. Учет финансовых вложений в облигации.
14. Вексельное обращение.
15. Учет расчетов векселями.
16. Учет финансовых вложений в векселя.
17. Расчеты чеками. Учет депозитных вкладов.
18. Учет займов.
19. Переуступка права требования.
20. Вклады по договору простого товарищества.
21. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию.
22. Аудит операций с ценными бумагами.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Рейтинг-план дисциплины

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Раздел 1				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	15	1	0	15
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Решение задач	5	1	0	5
Рубежный контроль				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
Раздел 2				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	15	1	0	15
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Выполнение заданий по самостоятельной работе	5	1	0	5
Рубежный контроль				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
Поощрительные баллы			10	
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей				
3. Участие в конференции				
4. Активная работа на аудиторных занятиях				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных			0	-6

занятий				
2. Посещение практических занятий			0	-10
Итоговый контроль				
Зачет	0		0	0

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

Рейтинговый балл = $k \times$ Максимальный балл,

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На зачете выставляется оценка:

- зачтено - при накоплении от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- не зачтено - при накоплении от 0 до 59 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.