

## **Б1.В.ДВ.04.01.01 Учет и аудит финансовых вложений**

**Цель дисциплины:** приобретение знаний об основных инструментах фондового рынка, изучить методы учета и аудита основных операций по выпуску, движению, погашению различных видов ценных бумаг, получить навыки учета и аудита вторичных инструментов фондового рынка, сформировать представление о новых направлениях аудита, характеристиках участников фондового рынка.

### **Задачи дисциплины:**

- знать теоретические положения по организации бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами;
- уметь самостоятельно отражать в бухгалтерском учете и отчетности операции с ценными бумагами и анализировать учетные данные, оценивать влияние операций с ценными бумагами на финансовое положение организации в целом;
- формулировать выводы по результатам проведенного аудита, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности вложений предприятия в ценные бумаги.

### **Место дисциплины в структуре ОПОП ВО:**

Дисциплина относится к вариативной части структуры ОПОП бакалавриата ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика (квалификация - «бакалавр»), является одной из дисциплин по выбору профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для успешного освоения дисциплины «Учет и аудит финансовых вложений», студент должен:

#### **1. Знать:**

- основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, затрат, финансового результата, капитала коммерческих организаций (ОК-3);
- систему сбора, обработки и подготовки информации финансового и управленческого учета и составления бухгалтерской отчетности (ПК-17).

#### **2. Уметь:**

- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов бухгалтерского учета (ОК-3).

#### **3. Владеть:**

- основополагающими принципами и концепциями учета, его методами (ОК-3);
- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения (ПК-2).

Дисциплина «Учет и аудит финансовых вложений» является основой для изучения следующих дисциплин: Учет и анализ банкротств, прохождения преддипломной практики, написания выпускной квалификационной работы.

### **Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

**ОПК- 3 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных необходимых для решения профессиональных задач.**

В результате освоения компетенции **ОПК - 3** студент должен:

**1. Знать:**

- теоретические положения по организации бухгалтерского учета анализа, и аудита операций с ценными бумагами;
- нормативную базу регулирования бухгалтерского учета, налогообложения и аудита операций с ценными бумагами в РФ;

**2. Уметь:**

- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии операций с ценными бумагами;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии операций с ценными бумагами;

**3. Владеть:**

- способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

**ПК - 14 способность осуществлять документирование операций хозяйственных операций, проводить учет, денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.**

В результате освоения компетенции **ПК - 14** студент должен:

**1. Знать:**

- экономико-правовые аспекты и логику отражения операций с ценными бумагами хозяйствующего субъекта на счетах бухгалтерского учета;
- о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета операций с ценными бумагами;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур в части операций с ценными бумагами.

**2. Уметь:**

- отражать операции с ценными бумагами у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета и в учетных документах;
- использовать результаты аудиторской проверки операций с ценными бумагами в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

**3. Владеть:**

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, а также методов анализа и аудита экономической информации.

**ПК-16 - способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.**

В результате освоения компетенции **ПК -16** студент должен:

**1. Знать:**

- о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды от участников рынка ценных бумаг.

## **2. Уметь:**

- отражать операции по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета.

## **3. Владеть:**

- навыками использовать результаты аудиторской проверки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг.

### **Содержание дисциплины:**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)
1	Понятие финансовых вложений их классификация и оценка.
2	Общие правила организации бухгалтерского учета операций с ценными бумагами у профессиональных участников РЦБ.
3	Цели и задачи аудита финансовых вложений.
4	Бухгалтерский учет резерва под обесценение финансовых вложений.
5	Порядок организации бухгалтерского учета и аудита операций с акциями.
6	Организация бухгалтерского учета и аудита операций с долевыми ценными бумагами.
7	Организация бухгалтерского учета и аудита займов.
8	Организация бухгалтерского учета и аудита операций с векселями.
9	Отражение финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Формы контроля – зачет с оценкой**