МИНОБРНАУКИ РОССИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
в г. Кизляре
(филиал СПбГЭУ в г. Кизляре)

Цикловая методическая комиссия общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
_____С. Р.Гаджибутаева

«4» сентября 2016 г.

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ (профессиональный модуль)

дисциплина вариативной части
РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к изучению дисциплины
и выполнению контрольной работы
для студентов всех форм обучения специальности

Специальность - 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Кизляр
2016

Методические указания дисциплины «Рынок ценных бумаг» **составлены:**

- в соответствии с требованиями ФГОС СПО;
- на основании учебного плана направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным ректором СПбГЭУ

Составитель:

преподаватель Гарунова А.А.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от «04» сентября 2016 г., протокол №1.

Председатель ЦМК:

Шиукашвили Т.Т.

Методические указания согласованы:

Рецензент:

Гл. бух. ГБУ РД «Кизлярская районная поликлиника» Карепина Л.С.

Заведующий библиотекой филиала СПбГЭУ в г.Кизляре:

Запорожец Л.А.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является овладение соответствующим видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями.

Задачи дисциплины:

- проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- решать проблемы, принимать решения в нестандартных ситуациях;
- осуществлять поиск, анализ и оценку использования информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;
- владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию использованием информационно-коммуникационных технологий.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Рабочая программа может быть использована в профессиональной подготовке специалистов экономической направленности на ступени среднего (полного) общего образования.

Дисциплина «Рынок ценных бумаг» представляет собой междисциплинарный курс профессионального модуля (ПМ.02) Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, вариативную часть по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)».

Дисциплина имеет предшествующие связи с дисциплинами: «Экономика».

Данная дисциплина является предшествующей для «ИГА».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК.2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение

квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

уметь:

- составлять сравнительную характеристику различных ценных бумаг по степени доходности и риска (ОК.1-ОК.9, ПК.2.1, ПК.2.3-2.4).

знать:

- особенности функционирования первичного и вторичного рынков ценных бумаг (ОК.1-ОК.9, ПК.2.1-2.2)
- виды и классификацию ценных бумаг (ОК.4, ПК.2.1);
- характер деятельности и функции профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПК.2.4).

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИН

РАЗДЕЛ 1. СУЩНОСТЬ И ХАРАКТЕРИСТИКА РЦБ

Тема 1.1. История рынка ценных бумаг

Формирование рынка ценных бумаг в XVII-XVIII веках. Формирование рынка ценных бумаг в XVIII-XIVвеках. Фондовые биржи в дореволюционной России. Рынок ценных бумаг в условиях СССР.

Про Проблемы становления и развития рынка ценных бумаг в 1991-1992 гг.(Iэтап). Направление и развитие рынка ценных бумаг в 1993-1994 гг. (IIэтап). Дальнейшее развитие рынка в 1994-1997 гг.(III этап). Финансовый кризис - осень 1997-1999гг. (IV этап) Развитие рынка ценных бумаг в России с середины 1999г.- V этап.

Тема 1.2. Сущность, функции и структура рынка ценных бумаг

Инфраструктура рынка ценных бумаг. Участники рынка ценных бумаг

Сущность рынка ценных бумаг. Функции рынка ценных бумаг. Структура рынка ценных бумаг. Цели выпуска ценных бумаг. Инвесторы. Эмитенты. Профессиональные участники рынка ценных бумаг.

Тема 1.3. Понятие «Ценная бумага»

Понятие ценная бумага. Функции, выполняемые ценными бумагами. Свойства ценных бумаг. Классификация ценных бумаг. Корпоративные ценные бумаги. Акция. Облигация. Вексель. Депозитные и сберегательные сертификаты. Ордерные и товарораспорядительные бумаги. Государственные ценные бумаги. Общая характеристика государственных ценных бумаг. Государственные краткосрочные облигации (ГКО), облигации Федерального займа (ОФЗ), облигации государственного сберегательного займа (ОГСЗ), облигации внутреннего валютного займа (ОВВЗ), казначейские обязательства РФ (КО). Муниципальные ценные бумаги. Производные ценные бумаги и инструменты. Международные ценные бумаги. Евроноты. Евровекселя. Еврооблигации. Международные облигации.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И РАБОТА РЦБ

Тема 2.1. Организация торговли ценными бумагами

Фондовые биржи. Структура и организация Московской межбанковской валютной биржи.

Принципы проведения торгов и расчетов. Механизм торговли. Работа на фондовом рынке через шлюз ММВБ. Структура и организация РТС. Небанковская кредитная организация «Расчетная палата РТС». Интернет – трейдинг в РТС.

Тема 2.2. Государственное регулирование рынка ЦБ

Саморегулирование на рынке ценных бумаг.

Основные модели регулирования рынка ценных бумаг. Законодательные и нормативные документы, регулирующие различные стороны деятельности участников рынка ценных бумаг. Международная организация комиссий по ценным бумагам (ИОСКО).

Саморегулируемые организации. Функции и принципы саморегулируемых организаций. Финансовые институты по ценным бумагам – ИСМ

Тема 2.3. Виды сделок с ценными бумагами

Классификация сделок с ценными бумагами. Первичный рынок ценных бумаг. Вторичный рынок ценных бумаг. Сделки на внебиржевом уровне. Сделки на биржевом рынке. Срочный рынок. Операции на срочном рынке. Участники срочного рынка. Форвардный контракт. Своп. Фьючерский контракт. Опционы. Фондовые индексы.

Тема 2.4. Инвестиционный анализ рынка ценных бумаг

Сущность инвестиционного анализа. Классификация методов инвестиционных расчетов.

Оценка доходности различных ценных бумаг. Оценка риска инвестиций на рынке ценных бумаг. Рейтинги ценных бумаг.

Тема 2.5. Основы портфельного инвестирования

Понятие портфеля ценных бумаг. Основные принципы его формирования. Доходность портфеля. Риск портфеля.

5. Методические указания к выполнению и оформлению контрольной работы

Контрольная работа является важным этапом в изучении дисциплины и рассматривается как одна из форм самостоятельной работы студентов.

Содержание контрольной работы определяется планом, который включает:

- Содержание
- Основной раздел
- Список использованных источников

В основном разделе, в зависимости от выбранных теоретических вопросов, в соответствии с вариантом задания рассматриваются экономическая сущность и содержание исследуемых вопросов.

Работа должна иметь титульный лист, оглавление, введение, основную часть, выводы, список использованной литературы. Текстовой материал дожжен быть подкреплен примером с расчетами, таблицами, графиками и др.

Работа оформляется в соответствии с требованием ГОСТ 7.32-51, установленные для отчета о научно-исследовательской работе.

Состав контрольной работы и очередность размещения отдельных частей:

- *титульный лист;*
- *содержание;*
- *основная часть;*
- *список использованных источников;*

Общие требования:

Контрольная работа пишется машинописно, от руки или на компьютере на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х297мм). Объем контрольной работы 10 страниц для работ, выполненных на компьютере, и 20 станиц для работ, выполненных от руки, включая титульный лист и список использованных источников.

Приложения в нормируемый объем не включаются.

Размеры полей: левое - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее- 15 мм, нижнее 20 мм.

При написании допускаются только общепринятые сокращения (например, тыс. руб.)

Текст основной части делят на разделы (при необходимости - на подразделы и пункты).

Расстояние между заголовком раздела и текстом - 1 строка. Название раздела не подчеркивается. Разделы имеют порядковую нумерацию, нумеруются арабскими цифрами; подразделы, пункты нумеруются в пределах разделов.

Страницы контрольной работы нумеруют арабскими цифрами. Титульный лист включают в общую нумерацию. На титульном листе номер не ставят, на последующих страницах номер проставляют в правом верхнем углу. Графический материал, выполненный на отдельных страницах, включается в порядковую нумерацию.

Формулы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела.

Номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы в разделе, разделенных точкой. Номер помещают в круглых скобках с правой стороны листа на уровне формулы. Например, (1.1.) - первая формула первого раздела.

Ссылки в тексте на источники допускается приводить в подстрочном примечании или указывать порядковый номер источника по списку источников и номер страницы, выделенные косыми чертами, например, /3, с5/ .

При подстрочном варианте цитата заключается в кавычки и обозначается знаком сноски.

В подстрочном примечании дается полное библиографическое описания источника цитирования и указывается страница.

Оформление отдельных структурных частей.

Титульный лист оформляется в соответствии с требованиями к контрольной работе.

Содержание включает введение, наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование), заключение, список использованных источников, приложения, с указанием номеров страниц, на которых размещается начало материала разделов. Наименования в содержании должны в точности соответствовать тем, которые содержаться в тексте контрольной работы.

Список использованных источников. Название этой части должно быть в точности воспроизведено в ее заголовке прописными буквами.

Список должен содержать перечень источников, использованных при выполнении контрольной работы и включать не менее 5-ти источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявляемыми требованиями (автор, название, место, издательство, год издания).

Защита контрольной работы**.**

Законченная работа, содержащая все требуемые элементы оформления, вставленная в обложку и скрепленная по левому краю, сдается для проверки научному руководителю.

Если работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями кафедры, руководитель подписывает ее к защите и возвращает студенту. Если в работе имеются ошибки руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания.

После проверки вносить поправки в ранее написанный текст студенту не разрешается.

Если работа получает неудовлетворительную оценку со стороны руководителя, студент должен выполнить работу на другую тему.

Подписанная руководителем работа защищается в назначенные сроки. При защите студент кратко излагает основные положения работы.

Таблица № 1 для выбора варианта контрольных заданий

Таблица №1

Две последние цифры зачетной книжки	**Вариант контрольных заданий**
01 31 61 91	1
02 32 62 92	2
03 33 63 93	3
04 34 64 94	4
05 35 65 95	5
06 36 66 96	6
07 37 67 97	7
08 38 68 98	8
09 39 69 99	9
10 40 70 00	10
11 41 71	11
12 42 72	12
13 43 73	13
14 44 74	14
15 45 75	15
16 46 76	16
17 47 77	17
18 48 78	18
19 49 79	19
20 50 80	20
21 51 81	21
22 52 82	22
23 53 83	23
24 54 84	24
25 55 85	25
26 56 86	27
27 57 87	28
28 58 88	29
29 59 89	30
30 60 90	31

6. Контрольные задания

1 вариант

а) Понятие, сущность и функции рынка ценных бумаг. Объективная необходимость существования рынка ценных бумаг в рыночной экономике. Классификации рынков ценных бумаг по различным основаниям.

б) Понятие и виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Требования, предъявляемые к профессиональным участникам.

2 вариант

а) Ценная бумага как экономическая категория. Фундаментальные свойства ценных бумаг. Классификации ценных бумаг по различным основаниям. Виды ценных бумаг, обращающихся на российском рынке ценных бумаг.

б) Понятие, виды и этапы эмиссии ценных бумаг.

3 вариант

а) Акции: понятие, виды акций, виды стоимости акций, внутренняя стоимость акции.

б) Виды инвесторов: индивидуальные, корпоративные, институциональные (коллективные). Основные преимущества коллективного инвестирования по сравнению с индивидуальным инвестированием.

4 вариант

а) Облигации: понятие и разновидности, погашение облигаций.

б) Депозитарная деятельность. Понятие центрального депозитария, расчетного депозитария, клиентского (кастодиального) депозитария.

5 вариант

а) Государственный внутренний и внешний долг. Государственные и муниципальные ценные бумаги. Понятие и виды государственных и муниципальных ценных бумаг в России.

б) Инвестиционный портфель: понятие, классификация, стратегии управления.

6 вариант

а) Еврооблигации. Участники и инфраструктура рынка еврооблигаций. Еврооблигации Российской Федерации.

б) Понятие биржевого и внебиржевого рынка. Организованный и неорганизованный рынок.

7 вариант

а) Понятие и виды векселя. Характер обязательства, выраженного векселем. Ответственность по векселю, протест векселя. Индоссамент: понятие и отличие от цессии.

б) Понятие, статус и виды инвестиционных фондов. Важнейшие показатели в деятельности фонда: стоимость чистых активов и стоимость пая. Расчет стоимости пая.

8 вариант

а) Государственные органы, регулирующие рынок ценных бумаг: статус, основные функции, политика, механизм взаимодействия. Функции и организация ФСФР России.

б) Понятие и виды производных финансовых инструментов.

9 вариант

а) Инфраструктура рынка ценных бумаг: регулятивная, информационная, торговая, расчетно-клиринговая, депозитарная и регистраторская.

б) Основные законы Российской Федерации по рынку ценных бумаг.

10 вариант

а) Понятие и виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Требования, предъявляемые к профессиональным участникам.

б) Фондовые индексы: международная и российская практика.

11 вариант

а) Понятие, виды и этапы эмиссии ценных бумаг.

б) Обыкновенные и привилегированные акции. Голосующие и неголосующие акции. Разновидности привилегированных акций.

12 вариант

а) Понятие и виды андеррайтинга ценных бумаг. Функции андеррайтера. Андеррайтинговый (эмиссионный) синдикат.

б) Товарораспорядительные ценные бумаги: коносаменты, складские свидетельства.

13 вариант

а) Понятие и виды финансовых рисков, связанных с ценными бумагами.

б) Облигации: понятие и разновидности, погашение облигаций.

14 вариант

а) Инвестиционный портфель: понятие, классификация, стратегии управления.

б) Еврооблигации. Участники и инфраструктура рынка еврооблигаций. Еврооблигации Российской Федерации.

15 вариант

а) Виды инвесторов: индивидуальные, корпоративные, институциональные (коллективные). Основные преимущества коллективного инвестирования по сравнению с индивидуальным инвестированием.

б) Акции: понятие, виды акций, виды стоимости акций, внутренняя стоимость акции.

16 вариант

а) Понятие, статус и виды инвестиционных фондов. Важнейшие показатели в деятельности фонда: стоимость чистых активов и стоимость пая. Расчет стоимости пая.

б) Понятие и виды векселя. Характер обязательства, выраженного векселем. Ответственность по векселю, протест векселя. Индоссамент: понятие и отличие от цессии.

17 вариант

а) Фондовая биржа: понятие, функции, организационная структура. Члены и участники биржевых торгов. Процедура допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже.

б) Рейтинг ценных бумаг.

18 вариант

а) Механизм торговли на фондовой бирже: виды аукционов, виды приказов клиентов.

б) Регулятивная инфраструктура рынка ценных бумаг. Общая характеристика регулятивной инфраструктуры в России. Политика государства на рынке ценных бумаг: основные принципы, задачи и методы регулирования.

19 вариант

а) Саморегулируемые организации на рынке ценных бумаг.

б) Ценная бумага как экономическая категория. Фундаментальные свойства ценных бумаг. Классификации ценных бумаг по различным основаниям. Виды ценных бумаг, обращающихся на российском рынке ценных бумаг.

20 вариант

а) Регулятивная инфраструктура рынка ценных бумаг. Общая характеристика регулятивной инфраструктуры в России. Политика государства на рынке ценных бумаг: основные принципы, задачи и методы регулирования.

б) Понятие, виды и этапы эмиссии ценных бумаг.

21 вариант

а) Основные законы Российской Федерации по рынку ценных бумаг.

б) Инвестиционный портфель: понятие, классификация, стратегии управления.

22 вариант

а) Понятие и виды депозитарных расписок.

б) Понятие и виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Требования, предъявляемые к профессиональным участникам.

23 вариант

а) Фондовая биржа: понятие, функции, организационная структура. Члены и участники биржевых торгов. Процедура допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже.

б) Ценные бумаги на предъявителя, именные, ордерные ценные бумаги: сравнительная характеристика.

24 вариант

а) Этика фондового рынка.

б) Депозитарная деятельность. Понятие центрального депозитария, расчетного депозитария, клиентского (кастодиального) депозитария.

25 вариант

а) Раскрытие информации в соответствии с законом «О рынке ценных бумаг». Служебная (инсайдерская) информация.

б) Облигации: понятие и разновидности, погашение облигаций.

26 вариант

а) Фондовые индексы: международная и российская практика.

б) Государственные органы, регулирующие рынок ценных бумаг: статус, основные функции, политика, механизм взаимодействия. Функции и организация ФСФР России.

27 вариант

а) Ценные бумаги на предъявителя, именные, ордерные ценные бумаги: сравнительная характеристика.

б) Ценная бумага как экономическая категория. Фундаментальные свойства ценных бумаг. Классификации ценных бумаг по различным основаниям. Виды ценных бумаг, обращающихся на российском рынке ценных бумаг.

28 вариант

а) Обыкновенные и привилегированные акции. Голосующие и неголосующие акции. Разновидности привилегированных акций.

б) Понятие, сущность и функции рынка ценных бумаг. Объективная необходимость существования рынка ценных бумаг в рыночной экономике. Классификации рынков ценных бумаг по различным основаниям.

29 вариант

а) Чеки: условия выпуска и обращения в России.

б) Депозитарная деятельность. Понятие центрального депозитария, расчетного депозитария, клиентского (кастодиального) депозитария.

30 вариант

а) Товарораспорядительные ценные бумаги: коносаменты, складские свидетельства.

б) Государственные органы, регулирующие рынок ценных бумаг: статус, основные функции, политика, механизм взаимодействия. Функции и организация ФСФР России.

31 вариант

а) Депозитные и сберегательные сертификаты: условия выпуска и обращения.

б) Фондовая биржа: понятие, функции, организационная структура. Члены и участники биржевых торгов. Процедура допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Воронин В.П. и др. Учет ценных бумаг: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2013
2. Берзон Н.И. Рынок ценных бумаг: Учебник.- М.: Юрайт, 2013
3. Гусева И.А. Рынок ценных бумаг. Сборник тестовых заданий: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014
4. Галанов В. А. Рынок ценных бумаг: Учебник / В.А. Галанов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с. Электронный ресурс
5. Стародубцева Е. Б. Рынок ценных бумаг: Учебник / Е.Б. Стародубцева. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с. Электронный ресурс

Дополнительная литература:

1. Соколов Ю. А. , Рынок ценных бумаг : учебник для СПО / — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 383 с. Электронный ресурс

2. Михайленко, М. Н. Финансовые рынки и институты : учебник и практикум для СПО / М. Н. Михайленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 336 с. Электронный ресурс
3. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 438 с. Электронный ресурс
4. Чалдаева, Л. А. Рынок ценных бумаг : учебник для академического бакалавриата / Л. А. Чалдаева, А. А. Килячков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 357 с. Электронный ресурс

Интернет-ресурсы:

1. http:/www1.minfin.ru/ru/sitemap/ - сайт МФ РФ.
2. http:/www.pfrf.ru/sitemap/ - сайт ПФ РФ.
3. http:/fss.ru/ сайт Фонда социального страхования.
4. http://www.ifns.su/ - сайт Федеральной налоговой службы.

Периодические издания:

1. Журнал "Бухгалтерский учет".
2. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. Методические рекомендации».
3. Журнал "Главбух"
4. Журнал "Практический бухгалтерский учет".

.