

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Документ подписан проставив печать  
Информация о владельце: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
ФИО: Игнатенко Виталий Иванович высшего образования  
Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике  
Дата подписания: 19.10.2023 05:50:12 «Запоярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»  
Уникальный программный ключ: (ЗГУ)  
a49ae343af5448d45d7e3e1e499659da8109ba78

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по ОД  
\_\_\_\_\_ Игнатенко В.И.

# Операционная техника и учет операций с ценными бумагами

## рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономика, менеджмент и организация производства**  
Учебный план 16.05.2022. бак.-заочн. 38.03.01\_ФК-2020.plx  
Направление подготовки: Экономика  
Квалификация **бакалавр**  
Форма обучения **заочная**  
Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144  
в том числе:  
аудиторные занятия 16  
самостоятельная работа 124  
часов на контроль 4

Виды контроля на курсах:  
зачеты с оценкой 5

### Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	5		Итого	
	уп	рп		
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	124	124	124	124
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

к.э.н. доцент Кулян Роман Анатольевич \_\_\_\_\_

Рабочая программа дисциплины

**Операционная техника и учет операций с ценными бумагами**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от г. №

Срок действия программы: уч.г.

Зав. кафедрой к.э.н., О.А.Зубарева

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

к.э.н., О.А.Зубарева      \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2023 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., О.А.Зубарева

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

к.э.н., О.А.Зубарева      \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2024 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., О.А.Зубарева

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

к.э.н., О.А.Зубарева      \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2025 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., О.А.Зубарева

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

к.э.н., О.А.Зубарева      \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2026 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2026-2027 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_ \_\_\_\_\_ 2026 г. № \_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., О.А.Зубарева

**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.1	формирование у студентов знаний в области организации и ведения бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в коммерческих банках
-----	--

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП**

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ДВ.10
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Введение в экономику
2.1.2	Финансы и финансово-экономические системы
2.1.3	Статистика финансов
2.1.4	Рынок ценных бумаг
2.1.5	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
2.1.6	Деньги, кредит, банки
2.1.7	Введение в экономику
2.1.8	Финансы и финансово-экономические системы
2.1.9	Статистика финансов
2.1.10	Рынок ценных бумаг
2.1.11	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
2.1.12	Деньги, кредит, банки
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Итоговая государственная аттестация
2.2.2	Преддипломная практика
2.2.3	Производственная практика
2.2.4	Учет и операционная деятельность в банке
2.2.5	Иностранные инвестиции
2.2.6	Итоговая государственная аттестация
2.2.7	Преддипломная практика
2.2.8	Производственная практика
2.2.9	Учет и операционная деятельность в банке
2.2.10	Иностранные инвестиции

**3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

**Знать:**

Уровень 1	основные финансовые показатели, описывающие деятельность кредитной организации на организованном рынке ценных бумаг, в т. ч. операции с ценными бумагами номинированными в иностранной валюте.
Уровень 2	- специфику и назначение операций РЕПО, показатели операций РЕПО; методику учета сделок РЕПО, если банк - первоначальный продавец, а именно исполнение первой и второй частей сделки РЕПО, учет обязательств по компенсационным взносам денежными средствами, получение компенсационных взносов ценными бумагами, получение доходов по ценным бумагам, частичное погашение ценных бумаг, переданных в РЕПО; - процедуру учета неисполненной банком второй части сделки РЕПО в установленный срок, процедуру урегулирования требований и обязательств.
Уровень 3	условия и факторы, оказывающие влияние на объемы операций РЕПО в банковском секторе, взаимосвязь банковской ликвидности и операций банка с ценными бумагами (в т.ч. в РЕПО).

**Уметь:**

Уровень 1	на основании официальной статистики ЦБ РФ определять активность инвестиционной деятельности банков.
Уровень 2	осуществлять учет и оценивать сделки РЕПО, если банк - первоначальный покупатель, а именно, получение ценных бумаг по первой части сделки РЕПО, перечисление денежных средств первоначальному продавцу, продажа ценных бумаг, полученных по сделке РЕПО, передача банком ценных бумаг, полученных ранее по сделке РЕПО или в заем, контрагенту по другой сделке РЕПО; - переоценивать требования и обязательства по обратной поставке ценных бумаг по сделкам РЕПО, требования на получение компенсационных взносов денежными средствами и исполнение обязательств по внесению компенсационных взносов ценными бумагами.

Уровень 3	на основе макроэкономической статистики и данных ЦБ РФ спрогнозировать изменение условий привлечения средств с использованием механизма рефинансирования РЕПО.
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	- операционной техникой и навыками учета операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте; - способностью: а) определения балансовой стоимости ценных бумаг при первоначальном признании, б) учета предварительных затрат, связанные с приобретением ценных бумаг; в) определения текущей стоимости при выбытии ценных бумаг и списании затрат связанных с их реализацией.
Уровень 2	- информацией о методике исполнения обязательств по второй части сделки РЕПО; - навыками учета выплаты первоначальному продавцу по причитающимся ему доходам по ценным бумагам/суммам частичного погашения ценных бумаг; - методикой анализа платежеспособности банков, при неисполнении второй части сделки РЕПО в установленный срок и информацией о процедуре урегулирования требований и обязательств.
Уровень 3	способами планирования и прогнозирования объемов операций с ценными бумагами, с учетом данных инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, клиентов банков – юридических и физических лиц (с учетом потенциала банка к альтернативному фондированию).

**ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов**

<b>Знать:</b>	
Уровень 1	основные экономические и социально-экономические показатели, описывающие операции банков с ценными бумагами, в т.ч. показатели вложений в ценные бумаги в процентах к ВВП и активам банковского сектора.
Уровень 2	методику расчета показателей объема и структуры вложений в ценные бумаги в соответствии с их учетной классификацией и вида валют.
Уровень 3	процедуру и условия выпуска банком банковских сертификатов и векселей.
<b>Уметь:</b>	
Уровень 1	рассчитать фактический объем и структуру вложений банка в ценные бумаги.
Уровень 2	рассчитать соотношение объема вложений в ценные бумаги с объемом начисленных резервов; интерпретировать изменение показателей, применить полученные результаты для обоснования управленческих решений при управлении рисками.
Уровень 3	рассчитать объем выпущенных банком банковских сертификатов и векселей на основании данных бухгалтерского учета, и обосновать преимущества использования данных инструментов фондирования в сравнении с другими источниками привлечения финансовых ресурсов.
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	навыками расчетной деятельности, на основе официальной отчетности банков (в т.ч. по формам 101 и 102 – оборотная ведомость и отчет о прибылях и убытках).
Уровень 2	навыками построения финансовых показателей (коэффициентов и индексов) характеризующих управление финансовыми активами банка, в частности портфелем ценных бумаг.
Уровень 3	навыками проверки соответствия деятельности банка, банковским нормативам, на основании расчета коэффициентов соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и общего объема привлеченных средств, соотношения собственных средств и портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг, соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и величины уставного капитала банка, соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и общей ресурсной базы банка.

**ПК-3: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами**

<b>Знать:</b>	
Уровень 1	перечень финансовой отчетности банка, в которой представлена статистическая, финансовая и аналитическая информация банка об операциях с ценными бумагами.
Уровень 2	классификацию пассивных операций банка с ценными бумагами.
Уровень 3	классификацию активных операций банка с ценными бумагами.
<b>Уметь:</b>	
Уровень 1	осуществлять горизонтальный в вертикальный анализ финансовых показателей банка.
Уровень 2	рассчитывать и анализировать динамику объема выпущенных кредитными организациями сберегательных (депозитных) сертификатов и облигаций по номинальной стоимости с учетом срочности обязательств; - оценивать объем средств юридических и физических лиц, привлеченных путем выпуска кредитными организациями векселей; - рассчитывать структуры привлеченных средств отдельных банков посредством эмиссии ценных бумаг, интерпретировать показатели и сравнивать их со средними значениями по банковскому сектору страны.

Уровень 3	- анализировать структуру вложений кредитных организаций в ценные бумаги; - осуществлять расчет структуры вложений отечественных банков в долговые и долевыми ценные бумаги по видам обязательств и эмитентов; - оценивать участие банков в дочерних и зависимых акционерных обществах на основе официальных данных Банка России; - рассчитывать на основании данных отдельных банков, структуру их вложений в ценные бумаги, интерпретировать изменение показателей и сравнивать их со средними значениями по банковскому сектору страны.
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	навыками учета хозяйственных операций банка с ценными бумагами; способностью оценивать финансовые потоки и интерпретировать изменения их объемов.
Уровень 2	навыками планирования и прогнозирования деятельности банка на рынке ценных бумаг на основе расчета коэффициентов: покрытия облигаций активами, покрытия облигаций собственными средствами, покрытия векселей активами, покрытия векселей собственными средствами, эффективности эмиссии.
Уровень 3	навыками оценки эффективности операций банка с ценными бумагами, на основе исследования объема и структуры его доходов и расходов.

**ПК-21: способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления**

<b>Знать:</b>	
Уровень 1	технологии обработки статистической и финансовой информации банков об операциях с ценными бумагами; особенности деятельности брокеров и дилеров, значение рынка ценных бумаг, роль ценных бумаг в инвестиционном процессе и процессе формирования ресурсной базы банков, сущность клиринговой и депозитарной деятельности.
Уровень 2	основы законодательства о ценных бумагах, понятия эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, классификацию ценных бумаг, особенности отношений с клиентами при осуществлении операций с долговыми и инвестиционными, краткосрочными и долгосрочными ценными бумагами.
Уровень 3	- основы планирования эмиссии и выкупа акций, условия размещения ценных бумаг на первичном рынке, особенности обращения ценных бумаг на вторичном рынке и формы удостоверения собственности на ценные бумаги; - механизм учета акций первого и дополнительного выпусков, особенности депозитарного учета, учета операций по уменьшению уставного капитала банка за счет погашения собственных акций выкупленных у акционеров; - процедуру начисления и выплаты дивидендов, увеличение уставного капитала банка за счет капитализации собственных средств.
<b>Уметь:</b>	
Уровень 1	находить и использовать финансовую отчетность коммерческих банков, для формирования информационной базы об их операциях с ценными бумагами, методах управления ценными бумагами и формах взаимодействия с организаторами рынка ценных бумаг.
Уровень 2	планировать финансовые потоки при управлении портфелями акций и облигаций, банковскими векселями, депозитными и сберегательными сертификатами, соблюдать все требования при эмиссии ценных бумаг и оформлении проспекта эмиссии.
Уровень 3	планировать финансовые потоки и взаимоотношения с контрагентами при осуществлении операций с ценными бумагами по поводу участия банков в дочерних и зависимых обществах.
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	навыками оценки качества, достаточности и надежности информации о состоянии фондового и валютного рынках, объемах пассивных и активных операций банка с ценными бумагами при составлении финансового плана его развития.
Уровень 2	- навыками формирования учетной политики банка, с указанием порядка ведения аналитического учета ценных бумаг, методики учета вложений в ценные бумаги в зависимости от целей их приобретения; - навыками ведения лицевых счетов по учету стоимости ценных бумаг; - методы определения текущей (справедливой) стоимости ценных бумаг, методы переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости, методы оценки стоимости выбывающих (реализованных) ценных бумаг: по средней стоимости ценных бумаг или по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг.
Уровень 3	навыками составления финансовых планов, прогнозов и диагностики финансовых рынков при осуществлении активных и пассивных операций банка с ценными бумагами.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
3.1.1	ПК-1:

3.1.2	Базовый уровень:основные финансовые показатели, описывающие деятельность кредитной организации на организованном рынке ценных бумаг, в т. ч. операции с ценными бумагами номинированными в иностранной валюте.
3.1.3	Продвинутый уровень:- специфику и назначение операций РЕПО, показатели операций РЕПО; методику учета сделок РЕПО, если банк - первоначальный продавец, а именно исполнение первой и второй частей сделки РЕПО, учет обязательств по компенсационным взносам денежными средствами, получение компенсационных взносов ценными бумагами, получение доходов по ценным бумагам, частичное погашение ценных бумаг, переданных в РЕПО;
3.1.4	- процедуру учета неисполненной банком второй части сделки РЕПО в установленный срок, процедуру урегулирования требований и обязательств.
3.1.5	Высокий уровень:условия и факторы, оказывающие влияние на объемы операций РЕПО в банковском секторе, взаимосвязь банковской ликвидности и операций банка с ценными бумагами (в т.ч. в РЕПО).
3.1.6	ПК-2:
3.1.7	Базовый уровень:основные экономические и социально-экономические показатели, описывающие операции банков с ценными бумагами, в т.ч. показатели вложений в ценные бумаги в процентах к ВВП и активам банковского сектора.
3.1.8	Продвинутый уровень:методику расчета показателей объема и структуры вложений в ценные бумаги в соответствии с их учетной классификацией и вида валют.
3.1.9	Высокий уровень:процедуру и условия выпуска банком банковских сертификатов и векселей.
3.1.10	ПК-3:
3.1.11	Базовый уровень:перечень финансовой отчетности банка, в которой представлена статистическая, финансовая и аналитическая информация банка об операциях с ценными бумагами.
3.1.12	Продвинутый уровень:классификацию пассивных операций банка с ценными бумагами.
3.1.13	Высокий уровень:классификацию активных операций банка с ценными бумагами.
3.1.14	ПК-21:
3.1.15	Базовый уровень:технологии обработки статистической и финансовой информации банков об операциях с ценными бумагами; особенности деятельности брокеров и дилеров, значение рынка ценных бумаг, роль ценных бумаг в инвестиционном процессе и процессе формирования ресурсной базы банков, сущность клиринговой и депозитарной деятельности.
3.1.16	Продвинутый уровень:основы законодательства о ценных бумагах, понятия эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, классификацию ценных бумаг, особенности отношений с клиентами при осуществлении операций с долговыми и инвестиционными, краткосрочными и долгосрочными ценными бумагами.
3.1.17	Высокий уровень:- основы планирования эмиссии и выкупа акций, условия размещения ценных бумаг на первичном рынке, особенности обращения ценных бумаг на вторичном рынке и формы удостоверения собственности на ценные бумаги;
3.1.18	- механизм учета акций первого и дополнительного выпусков, особенности депозитарного учета, учета операций по уменьшению уставного капитала банка за счет погашения собственных акций выкупленных у акционеров;
3.1.19	- процедуру начисления и выплаты дивидендов, увеличение уставного капитала банка за счет капитализации собственных средств.
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>
3.2.1	ПК-1:
3.2.2	Базовый уровень:на основании официальной статистики ЦБ РФ определять активность инвестиционной деятельности банков.
3.2.3	Продвинутый уровень:осуществлять учет и оценивать сделки РЕПО, если банк - первоначальный по-купатель, а именно, получение ценных бумаг по первой части сделки РЕПО, перечисление денежных средств перво-начальному продавцу, продажа ценных бумаг, полученных по сделке РЕПО. передача банком ценных бумаг, полученных ранее по сделке РЕПО или в заем, контрагенту по другой сделке РЕ-ПО;
3.2.4	- переоценивать требования и обязательства по обратной поставке ценных бумаг по сделкам РЕПО, требования на получение компенсационных взносов денежными средствами и исполнение обязательств по внесению компенсационных взносов ценными бумагами.
3.2.5	Высокий уровень:на основе макроэкономической статистики и данных ЦБ РФ спрогнозировать изменение условий привлечения средств с использованием механизма рефинансирования РЕПО.
3.2.6	ПК-2:
3.2.7	Базовый уровень:рассчитать фактический объем и структуру вложений банка в ценные бумаги.
3.2.8	Продвинутый уровень:рассчитать соотношение объема вложений в ценные бумаги с объемом начисленных резервов; интерпретировать изменение показателей, применять полученные результаты для обоснования управленческих решений при управлении рисками.

3.2.9	Высокий уровень:рассчитать объем выпущенных банком банковских сертификатов и векселей на основании данных бухгалтерского учета, и обосновать преимущества использования данных инструментов фондирования в сравнении с другими источниками привлечения финансовых ресурсов.
3.2.10	ПК-3:
3.2.11	Базовый уровень:осуществлять горизонтальный в вертикальный анализ финансовых показателей банка.
3.2.12	Продвинутый уровень:рассчитывать и анализировать динамику объема выпущенных кредитными организациями сберегательных (депозитных) сертификатов и облигаций по номиналь-ной стоимости с учетом срочности обя- зательств;
3.2.13	- оценивать объем средств юридических и физических лиц, привлеченных путем выпуска кредитными организациями векселей;
3.2.14	- рассчитывать структуры привлеченных средств отдельных банков посредством эмиссии ценных бумаг, интерпретировать показатели и сравнивать их со средними значениями по банковскому сектору страны.
3.2.15	Высокий уровень:- анализировать структуру вложений кредитных организаций в ценные бумаги;
3.2.16	- осуществлять расчет структуры вложений отечественных банков в долговые и долевые ценные бумаги по видам обязательств и эмитентов;
3.2.17	- оценивать участие банков в дочерних и зависимых акционерных обществах на основе официальных данных Банка России;
3.2.18	- рассчитывать на основании данных отдельных банков, структуру их вложений в ценные бумаги, интерпретировать изменение показателей и сравнивать их со средними значениями по банковскому сектору страны.
3.2.19	ПК-21:
3.2.20	Базовый уровень:находить и использовать финансовую отчетность коммерческих банков, для формирования информационной базы об их операциях с ценными бумагами, методах управления ценными бумагами и формах взаимодействия с организаторами рынка ценных бумаг.
3.2.21	Продвинутый уровень:планировать финансовые потоки при управлении портфелями акций и облигаций, банковскими векселями, депозитными и сберегательными сертификатами, соблюдать все требования при эмиссии ценных бумаг и оформлении проспекта эмиссии.
3.2.22	Высокий уровень:планировать финансовые потоки и взаимоотношения с контрагентами при осуществлении операций с ценными бумагами по поводу участия банков в дочерних и зависимых обществах.
<b>3.3</b>	<b>Владеть:</b>
3.3.1	ПК-1:
3.3.2	Базовый уровень:- операционной техникой и навыками учета операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте; - способностью:
3.3.3	а) определения балансовой стоимости ценных бумаг при первоначальном признании, б) учета предварительных затрат, связанные с приобретением ценных бумаг; в) определения текущей стоимости при выбытии ценных бумаг и списании затрат связанных с их реализацией.
3.3.4	Продвинутый уровень:- информацией о методике исполнения обязательств по второй части сделки РЕПО;
3.3.5	- навыками учета выплаты первоначаль-ному продавцу по причитающимся ему доходам по ценным бумагам/суммам частичного погашения ценных бумаг;
3.3.6	- методикой анализа платежеспособности банков, при неисполнении второй части сделки РЕПО в установленный срок и информацией о процедуре урегулирования требований и обязательств.
3.3.7	Высокий уровень:способами планирования и прогнозиро-вания объемов операций с ценными бу-магами, с учетом данных инвестицион-ной активности хозяйствующих субъек-тов, клиентов банков – юридических и физических лиц (с учетом потенциала банка к альтернативному фондированию).
3.3.8	ПК-2:
3.3.9	Базовый уровень:навыками расчетной деятельности, на основе официальной отчетности банков (в т.ч. по формам 101 и 102 – оборотная ведомость и отчет о прибылях и убытках).
3.3.10	Продвинутый уровень:навыками построения финансовых показателей (коэффициентов и индек-сов) характеризующих управление финансовыми активами банка, в частности портфелем ценных бумаг.
3.3.11	Высокий уровень:навыками проверки соответствия деятельности банка, банковским нормативам, на основании расчета коэффициентов соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и общего объема привлеченных средств,
3.3.12	соотношения собственных средств и портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг,
3.3.13	соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и величины уставного капитала банка,
3.3.14	соотношения портфеля выпущенных банком собственных ценных бумаг и общей ресурсной базы банка.
3.3.15	ПК-3:
3.3.16	Базовый уровень:навыками учета хозяйственных операций банка с ценными бумагами; способностью оценивать финансовые потоки и интерпретировать изменения их объемов.



3.3.17	Продвинутый уровень:навыками планирования и прогнозирования деятельности банка на рынке ценных бумаг на основе расчета коэффициентов: покрытия облигаций активами
3.3.18	покрытия облигаций собственными средствами,
3.3.19	покрытия векселей активами,
3.3.20	покрытия векселей собственными средствами, эффективности эмиссии.
3.3.21	Высокий уровень:навыками оценки эффективности операций банка с ценными бумагами, на основе исследования объема и структуры его доходов и расходов.
3.3.22	ПК-21:
3.3.23	Базовый уровень:навыками оценки качества, достаточности и надежности информации о состоянии фондового и валютного рынках, объемах пассивных и активных операций банка с ценными бумагами при составлении финансового плана его развития.
3.3.24	Продвинутый уровень:- навыками формирования учетной политики банка, с указанием порядка ведения аналитического учета ценных бумаг, методики учета вложений в ценные бумаги в зависимости от целей их приобретения;
3.3.25	- навыками ведения лицевых счетов по учету стоимости ценных бумаг;
3.3.26	- методы определения текущей (справедливой) стоимости ценных бумаг, методы переоценки ценных бумаг по справедливой стоимости, методы оценки стоимости выбывающих (реализованных) ценных бумаг: по средней стоимости ценных бумаг или по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг.
3.3.27	Высокий уровень:навыками составления финансовых планов, прогнозов и диагностики финансовых рынков при осуществлении активных и пассивных операций банка с ценными бумагами.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте пакт.	Примечание
	<b>Раздел 1.</b>						
1.1	Ценные бумаги и их значение в рыночной экономике /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.2	Ценные бумаги и их значение в рыночной экономике /Пр/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.3	Ценные бумаги и их значение в рыночной экономике /Ср/	5	8	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.4	Виды ценных бумаг и операции с ними /Лек/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.5	Виды ценных бумаг и операции с ними /Пр/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.6	Виды ценных бумаг и операции с ними /Ср/	5	8	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.7	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Лек/	5	0	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.8	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Пр/	5	0	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.9	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Ср/	5	10	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.10	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Лек/	5	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.11	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Пр/	5	0	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.12	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Ср/	5	10	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.13	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Лек/	5	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.14	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Пр/	5	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.15	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Ср/	5	8	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.16	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Лек/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	

1.17	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Пр/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.18	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Ср/	5	8	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.19	Начисление и выплата дивидендов /Лек/	5	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.20	Начисление и выплата дивидендов /Пр/	5	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.21	Начисление и выплата дивидендов /Ср/	5	8	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.22	Учет операций связанных с участием банков в дочерних и зависимых обществах /Лек/	5	1	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.23	Учет операций связанных с участием банков в дочерних и зависимых обществах /Пр/	5	1	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.24	Учет операций связанных с участием банков в дочерних и зависимых обществах /Ср/	5	8	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.25	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Лек/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.26	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Пр/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.27	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.28	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Лек/	5	1	ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.29	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Пр/	5	1	ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.30	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Ср/	5	6	ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.31	Учет операций банка с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, а также оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.32	Учет операций банка с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, а также оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток /Пр/	5	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.33	Учет операций банка с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, а также оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.34	Учет операций с ценными бумагами у банка – профессионального участника рынка ценных бумаг /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.35	Учет операций с ценными бумагами у банка – профессионального участника рынка ценных бумаг /Пр/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.36	Учет операций с ценными бумагами у банка – профессионального участника рынка ценных бумаг /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.37	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Лек/	5	0	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.38	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Пр/	5	0	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.39	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Ср/	5	8	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	

1.40	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.41	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Пр/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.42	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Ср/	5	8	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.43	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.44	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Пр/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.45	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Ср/	5	10	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.46	Организация и учет сделок РЕПО /Лек/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.47	Организация и учет сделок РЕПО /Пр/	5	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.48	Организация и учет сделок РЕПО /Ср/	5	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Контрольные вопросы и задания

1. В чем заключается роль ценных бумаг в инвестиционном процессе и процессе формирования ресурсной базы банков?
2. Банки - брокеры и дилеры, как посредники в операциях с ценными бумагами.
3. Учет акций первого выпуска ценных бумаг при формировании уставного капитала.
4. Методика депозитарного учета эмиссионных операций с акциями.
5. Учет операций по уменьшению уставного капитала банка за счет погашения собственных акций выкупленных у акционеров
6. Начисление и выплата дивидендов акционерным банком.
7. Увеличение уставного капитала банка за счет капитализации собственных средств.
8. Операционная техника и учет вложений в ценные бумаги с целью контроля над акционерным обществом.
9. Операционная техника и учет операций банка с долговыми обязательствами удерживаемыми до погашения.
10. Операционная техника и учет операций банка с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи.
11. Операционная техника и учет операций банка с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12. Учет просроченных долговых обязательств.
13. Операционная техника и учет операций с дисконтными и процентными векселями в банке-векселедержателе.
14. Операционная техника и учет пассивных операций банка с облигациями.
15. Операционная техника и учет пассивных операций банка с депозитными (сберегательными) сертификатами.
16. Операционная техника и учет операций с дисконтными и процентными векселями в банке-эмитенте.
17. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными совершаемых кредитными организациями в качестве профессионального участника рынка ценных бумаг.
18. Что означает понятие банки нетто- кредиторы и нетто-должники на ОРЦБ?
19. Операционная техника и учет дилерских операций с ценными бумагами.
20. Операционная техника и учет брокерских операций с ценными бумагами.
21. Операционная техника и учет операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте: покупка и реализация.
22. Учет сделок РЕПО, если банк - первоначальный продавец.
23. Учет сделок РЕПО, если банк - первоначальный покупатель.
24. Какова структура вложений отечественных банков в долговые и долевые ценные бумаги?
25. Какую долю в структуре привлеченных средств банков, посредством эмиссии ценных бумаг, занимают сберегательные (депозитные) сертификаты, облигаций и векселя.

### 5.2. Темы письменных работ

### 5.3. Фонд оценочных средств

### 5.4. Перечень видов оценочных средств

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие, размещение	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Селеванова Т.С., Селеванова Е.В.	Ценные бумаги: Теория. Задачи с решениями. Учебные ситуации. Тесты: учебник	М.: Изд.-торг. корпорация "Дашков и К", 2015	5
Л2.2	Черненко Н. Ю.	Учет финансовых вложений в ценные бумаги: рекомендовано УМО по образованию в качестве учеб. пособия для студентов вузов	М.: Кнорус, 2012	1

### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Электронная библиотека НГИИ <a href="http://biblio.norvuz.ru">http://biblio.norvuz.ru</a>
Э2	Сайт Центрального Банка РФ <a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>

### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	MS Windows 7 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)
6.3.1.2	MS Office Standard 2013 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)
6.3.1.3	Консультант Плюс (версия для образовательных учреждений)

### 6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	Консультант Плюс (версия для образовательных учреждений)
---------	--

## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Аудитория № 428 (мультимедийная), оснащена:
7.2	• ноутбук SAMSUNG R540-JT01 – 10 шт., принтер лазерный SAMSUNG - 1 шт.,
7.3	• телевизор SAMSUNG - 1 шт.,
7.4	• компьютерные терминалы, объединенные в сеть с выходом в интернет – 12 шт.
7.5	
7.6	Аудитория № 524 (мультимедийная), оснащена:
7.7	• Проектор в комплекте TOSHIBA – 1 шт.,
7.8	• Экран на штативе – 1 шт.
7.9	
7.10	Аудитория № 606 (мультимедийная), оснащена:
7.11	• Экран стационарный – 1 шт.
7.12	• Проектор – 1 шт.
7.13	• Компьютеры
7.14	
7.15	Аудитории № 434 и 601 ничем не оснащены, предназначены для проведения лекционных занятий.

## 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

--