

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Документ подписан проставлен в электронном виде  
Информация о владельце: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
ФИО: Игнатенко Виталий Иванович высшего образования  
Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике  
Дата подписания: 16.10.2023 05:30:09 «Заочный 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.-очн.38.03.01\_ФК-2020.plx  
Направление подготовки: Экономика

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144

в том числе:

аудиторные занятия 48

самостоятельная работа 96

Виды контроля в семестрах:  
зачеты с оценкой 7

### Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	Неделя 12			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	24	24	24	24
Практические	24	24	24	24
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	96	96	96	96
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 долевого 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/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.2	Ценные бумаги и их значение в рыночной экономике /Пр/	7	0	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.3	Ценные бумаги и их значение в рыночной экономике /Ср/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.4	Виды ценных бумаг и операции с ними /Лек/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.5	Виды ценных бумаг и операции с ними /Пр/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.6	Виды ценных бумаг и операции с ними /Ср/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.7	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Лек/	7	2	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.8	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Пр/	7	2	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.9	Основы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в кредитных организациях /Ср/	7	2	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.10	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Лек/	7	2	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.11	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Пр/	7	2	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.12	Учет формирования уставного капитала акционерного банка /Ср/	7	6	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.13	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Лек/	7	2	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.14	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Пр/	7	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.15	Депозитарный учет эмиссионных операций с акциями /Ср/	7	10	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.16	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Лек/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	

1.17	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Пр/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.18	Учет операций по уменьшению и увеличению уставного капитала /Ср/	7	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.19	Начисление и выплата дивидендов /Лек/	7	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.20	Начисление и выплата дивидендов /Пр/	7	1	ПК-2 ПК-3	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.21	Начисление и выплата дивидендов /Ср/	7	6	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/	7	1	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.23	Учет операций связанных с участием банков в дочерних и зависимых обществах /Пр/	7	1	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.24	Учет операций связанных с участием банков в дочерних и зависимых обществах /Ср/	7	6	ПК-1	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.25	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Лек/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.26	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Пр/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.27	Учет активных операций банков с ценными бумагами /Ср/	7	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.28	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Лек/	7	2	ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.29	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Пр/	7	2	ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.30	Учет операций банка с долговыми обязательствами, удерживаемыми до погашения /Ср/	7	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/	7	2	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/	7	2	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/	7	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/	7	1	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/	7	2	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/	7	6	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.37	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Лек/	7	1	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.38	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Пр/	7	2	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.39	Учет операций с дисконтными и процентными векселями /Ср/	7	8	ПК-3 ПК-21	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	

1.40	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Лек/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.41	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Пр/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.42	Учет пассивных операций банка с долговыми обязательствами /Ср/	7	8	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.43	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Лек/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.44	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Пр/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.45	Учет ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте /Ср/	7	10	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.46	Организация и учет сделок РЕПО /Лек/	7	1	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.47	Организация и учет сделок РЕПО /Пр/	7	2	ПК-1 ПК-2	Л2.1 Л2.2 Э1 Э2	0	
1.48	Организация и учет сделок РЕПО /Ср/	7	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)

--