

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)  
**Забайкальский институт железнодорожного транспорта** –  
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ЗабИЖТ ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «02» июня 2023 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.15.02 Внутренний учет брокерской деятельности**  
**рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Цифровая экономика

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма

Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 2

Часов по учебному плану (УП) – 72

В том числе в форме практической  
подготовки (ПП) – 4  
(очная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах

очная форма обучения: зачет 7 семестр

**Очная форма обучения**

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	Итого
Число недель в семестре	14	
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>	<b>42/4</b>	<b>42/4</b>
– лекции	14	14
– практические	28/4	28/4
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Зачет</b>		
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:  
к.э.н. доцент

О.Л. Быстрова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «15» мая 2023 г. № 10.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цель преподавания дисциплины</b>	
1	формирование знаний, умений и навыков внутреннего учета профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую деятельность
<b>1.2 Задачи дисциплины</b>	
1	сформировать у обучающихся знания о принципах и объектах внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, ведущего брокерскую деятельность
2	сформировать у обучающихся умения вести внутренний учет сделок профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую деятельность
3	сформировать у обучающихся навыки отражения на счетах внутреннего учета брокерами, являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг
<b>1.3 Цель воспитания и воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
1	Б1.В.ДВ.03.01 Основы искусственного интеллекта
2	Б1.В.ДВ.03.02 Интеллектуальные системы поддержки принятия экономических решений
3	Б1.В.ДВ.04.01 Цифровизация банковского дела
4	Б1.В.ДВ.04.02 Цифровые услуги банков
5	Б1.В.ДВ.05.01 Операции с ценными бумагами
6	Б1.В.ДВ.05.02 Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг
7	Б1.В.ДВ.10.01 Финансово-экономический анализ
8	Б1.В.ДВ.10.02 Анализ информационной базы управления организацией
9	Б1.В.ДВ.11.01 Цифровые технологии налоговой системы
10	Б1.В.ДВ.11.02 Налогообложение в цифровой экономике
11	Б2.0.03(П) Производственная - технологическая (проектно-технологическая) практика
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б1.В.ДВ.09.01 Цифровые финансы и платежные системы
2	Б1.В.ДВ.09.02 Цифровые услуги финансовых рынков и платежных систем

3	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
4	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
5	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>		
<b>Код и наименование компетенции</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>
ПК-6.3 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, в т.ч. содержащуюся в отчетности организаций, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-6.3.2 Осуществляет внутренний учет сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	<b>Знать:</b> понятие внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг; объекты внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность; нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами
		<b>Уметь:</b> отразить записи по учету сделок во внутреннем учете профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность; оформлять документы, связанные с ведением внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность; производить сверку данных внутреннего учета
		<b>Владеть:</b> навыками учета поручений и требований клиента; навыками группировки учетных данных; навыками составления отчетности брокера
ПК-6.5 Способен собирать, интерпретировать, анализировать необходимые данные отечественной и зарубежной статистики о финансово-экономических процессах и выявлять тенденции их изменения и на основе этого подготавливать информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК-6.5.2 Консультирует клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги	<b>Знать:</b> первичные документы, подтверждающие переход права собственности на ценные бумаги; нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; направления анализа операций с ценными бумагами
		<b>Уметь:</b> оценить эффективность операций; дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами; провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами
		<b>Владеть:</b> навыками отражения финансовых вложений в финансовой отчетности организации; методикой анализа эффективности использования финансовых вложений; навыками создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги

<b>4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>							
Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Семестр	Очная форма				*Код индикатора достижения компетенции
			Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Общие положения внутреннего учета брокерской деятельности</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>8</b>		<b>8</b>	<b>ПК-6.3.2</b>
1.1	Тема 1. Учетная система рынка ценных бумаг в России. Депозитарии	7	2	4		4	ПК-6.3.2
1.2	Тема 2. Содержание и назначение внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность	7	2	4		4	ПК-6.3.2
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Особенности внутреннего учета</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>20/4</b>		<b>22</b>	<b>ПК-6.5.2</b>

	<b>брокерской деятельности и отчетности брокера перед клиентами</b>						
2.1	Тема 3. Внутренний учет сделок. Счета внутреннего учета. Документы, связанные с ведением внутреннего учета	7	2	4/2		5	ПК-6.5.2
2.2	Тема 4. Сверка данных внутреннего учета	7	2	4/2		5	ПК-6.5.2
2.3	Тема 5. Записи о клиентах профессионального участника и договорах с клиентами	7	2	4		4	ПК-6.5.2
2.4	Тема 6. Учет поручений и требований клиента. Группировка учетных данных	7	2	4		4	ПК-6.5.2
2.5	Тема 7. Отчетность брокера перед клиентами	7	2	4		4	ПК-6.5.2
	Форма промежуточной аттестации – зачет	7					ПК-6.3.2 ПК-6.5.2

\* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы.

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

### **5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

### **6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **6.1 Учебная литература**

##### **6.1.1 Основная литература**

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Асаул, А. Н. Рынок ценных бумаг : учебник / А. Н. Асаул, В. К. Севек, Р. М. Севек ; Тывинский государственный университет. – Кызыл : Тывинский государственный университет (ТывГУ), 2013. – 232 с. : схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=434767">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=434767</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.1.2	Финансовые рынки и финансово-кредитные организации в условиях цифровизации : учебник / Н. Н. Никулина, С. В. Березина, Т. В. Стожарова [и др.] ; под общ. ред. Н. Н. Никулиной. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 448 с. : ил., табл., схем. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615686">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615686</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн

##### **6.1.2 Дополнительная литература**

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн

6.1.2.1	Гусева, И. А. Финансовые рынки и институты : учебник и практикум для вузов / И. А. Гусева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 347 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00339-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/469564">https://urait.ru/bcode/469564</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.2	Копеина, Е. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебное пособие / Е. П. Копеина. — Москва : МУБиНТ, 2021. — 124 с. — ISBN 978-5-93002-383-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/190296">https://e.lanbook.com/book/190296</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.3	Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент : учебное пособие : [16+] / Н. А. Толкачева. — 2-е изд. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 147 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=574689">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=574689</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн

### 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/онлайн/ЭИОС
6.1.3.1	Быстрова О.Л. Внутренний учет брокерской деятельности: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы	рукопись

### 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	АСУ Библиотека ЗаБИЖТ <a href="http://zabizht.ru">http://zabizht.ru</a>
6.2.2	ЭБС "Издательство "Лань" <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
6.2.3	ЭБС "Библиоклуб" <a href="http://biblioclub.ru/">http:// biblioclub.ru /</a>
6.2.4	ЭБС «Юрайт» <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>

### 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

#### 6.3.1 Базовое программное обеспечение

6.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11
6.3.1.2	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08
6.3.1.3	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.1.4	АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009
6.3.1.5	БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009

#### 6.3.2 Специализированное программное обеспечение

6.3.2.1	Не предусмотрено
---------	------------------

#### 6.3.3 Информационные справочные системы

6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»
---------	---

### 6.4 Правовые и нормативные документы

6.4.1	Не предусмотрено
-------	------------------

## 7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Учебный и лабораторный корпуса ЗаБИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная

	специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
3	Учебная аудитория 4.33 для проведения практических занятий, лабораторных работ, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, компьютеры с подключением к сети Интернет, обеспечивающие доступ в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС), служащими для представления учебной информации большой аудитории.
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал; – 3.24, 4.15
5	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

## 8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач, ситуации. К каждому практическому</p>

	<p>занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и практических навыков</p>
Самостоятельная работа	<p>Обучение по дисциплине предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам. Обучающийся изучает учебный материал и если, несмотря на изученный материал, задания выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала может выполняться в библиотеке, аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный учебным планом для усвоения обучающимся в процессе самостоятельной работы, выносится на промежуточную аттестацию наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий.</p> <p>Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	



## **Приложение № 1 к рабочей программе**

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**

## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонды оценочных средств предназначены для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Института, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина. Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Внутренний учет брокерской деятельности» участвует в формировании компетенций:

ПК-6.3 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, в т.ч. содержащуюся в отчетности организаций, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

ПК-6.5 Способен собирать, интерпретировать, анализировать необходимые данные отечественной и зарубежной статистики о финансово-экономических процессах и выявлять тенденции их изменения и на основе этого подготавливать информационный обзор и/или аналитический отчет

### Программа контрольно-оценочных мероприятий

### очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (раздел/тема дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>7 семестр</b>				
1	Текущий контроль	<b>Раздел 1. Общие положения внутреннего учета брокерской деятельности</b> Тема 1. Учетная система рынка ценных бумаг в России. Депозитарии	ПК-6.3.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Содержание и назначение внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность	ПК-6.3.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно)
3	Текущий контроль	<b>Раздел 2. Особенности внутреннего учета брокерской деятельности и отчетности брокера перед клиентами</b> Тема 3. Внутренний учет сделок. Счета внутреннего учета. Документы, связанные с ведением внутреннего учета	ПК-6.5.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) разноуровневые задачи (письменно) В рамках ПП**: решение разноуровневые задачи (письменно)
4	Текущий контроль	Тема 4. Сверка данных внутреннего учета	ПК-6.5.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) разноуровневые задачи (письменно) В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
5	Текущий контроль	Тема 5. Записи о клиентах профессионального участника и договорах с клиентами	ПК-6.5.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно)

6	Текущий контроль	Тема 6. Учет поручений и требований клиента. Группировка учетных данных	ПК-6.5.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 7. Отчетность брокера перед клиентами	ПК-6.5.2	Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно)
8	Текущий контроль	Раздел 1. Общие положения внутреннего учета брокерской деятельности Раздел 2. Особенности внутреннего учета брокерской деятельности и отчетности брокера перед клиентами	ПК-6.5.2	Тестирование (компьютерные технологии)
9	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Общие положения внутреннего учета брокерской деятельности Раздел 2. Особенности внутреннего учета брокерской деятельности и отчетности брокера перед клиентами	ПК-6.3.2, ПК-6.5.2	Зачет - собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ППП – практическая подготовка.

## Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

### Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено» и четырехбалльная оценочная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы докладов

2	Разноуровневые задачи	<p>Различают задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся;</li> <li>– реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся;</li> <li>– творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся</li> </ul>	Типовые разноуровневые задачи
3	Тестирование (компьютерные технологии)	<p>Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.</p> <p>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся</p>	Фонд тестовых заданий

### Промежуточная аттестация

1	Зачет	<p>Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.</p> <p>Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся</p>	Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	<p>Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p> <p>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся</p>	Фонд тестовых заданий

### Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый

	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

### Тест - промежуточная аттестация в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

### Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

#### Доклад

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash-презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«хорошо»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash-презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры)
«удовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая
«неудовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль доклада не передана

#### Разноуровневые задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с

	критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки выполнить задание
--	---

Тестирование – текущий контроль:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

#### **3.1 Темы докладов**

Темы докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

#### Темы докладов

1. Бухгалтерский учет операций с товарными векселями.
2. Бухгалтерский учет финансовых вложений.
3. Вексельное обращение.
4. Виды векселей и их классификация.
5. Выпуск эмиссионных ценных бумаг, его процедуры и этапы.
6. Государственная регистрация выпуска эмиссионных ценных бумаг.
7. Документальное оформление формирования и учет уставного капитала акционерного общества.
8. Доходы и расходы по финансовым вложениям.
9. Законодательная база при размещении ценных бумаг.
10. Инвентаризация финансовых вложений.
11. Классификационные типы ценных бумаг.
12. Классификация финансовых вложений.
13. Классификация ценных бумаг по способу выпуска и классам.
14. Классификация ценных бумаг по функциональному назначению.
15. Корреспонденции счетов по формированию уставного капитала.
16. Корреспонденции счетов хозяйственных операций по увеличению уставного капитала.
17. Необходимые условия выпуска облигаций.
18. Нормативно-правовое регулирование вексельного обращения.
19. Обесценение финансовых вложений.
20. Обращение ценных бумаг.
21. Общая схема классификации сертификатов.
22. Основные типы акций и их классификация.
23. Права и обязанности брокера
24. Ответственность брокера перед клиентом
25. Права и обязанности дилера
26. Раскрытие информации брокером клиенту и дилером контрагенту
27. Порядок хранения и использования брокером денежных средств клиентов.
28. Статус и режим специального брокерского счета.
29. Понятие маржинальных сделок.
30. Порядок осуществления маржинальных сделок.
31. Открытие и ведение специальных брокерских счетов.
32. Порядок проведения клиентских операций брокерами.
33. Андеррайтинг и финансовое консультирование.
34. Ограничения брокерской и дилерской деятельности
35. Цели и принципы ведения внутреннего учета.
36. Первичные документы и сводные регистры внутреннего учета.
37. Система внутренней отчетности перед клиентами и контрагентами.
38. Принципы организации учетной системы на рынке ценных бумаг
39. Виды ценных бумаг и виды прав, учитываемых в системе.



40. Осуществление и удостоверение прав на учитываемые ценные бумаги
41. Виды срочных сделок.
42. Гарантийное обеспечение по срочным сделкам.
43. Особенности клиринга на рынке срочных сделок.

### **3.2 Типовые разноуровневые задачи** (в рамках практической подготовки)

Разноуровневые задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗАБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

Образец разноуровневой задачи  
по теме 2 «Содержание и назначение внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность»

Задание. Номинальная стоимость акции – 200 ден. ед. Определить курсовую стоимость акции на рынке ценных бумаг, если:

- размер дивиденда – 30%;
- банковская ставка – 25%.

Образец разноуровневой задачи,  
выполняемой в рамках практической подготовки  
по теме 3 «Внутренний учет сделок. Счета внутреннего учета. Документы, связанные с ведением внутреннего учета»

Задание. Инвестиционный фонд приобрел 10 облигаций номинальной стоимостью 500 000 руб. Цена приобретения их составила 87 % от номинальной стоимости. Ежеквартальная выплата дохода (купона) составляет 60 % годовых от номинальной стоимости. Определите доход фонда за 6 месяцев, налог с дохода, отразите операции на счетах.

Образец разноуровневой задачи,  
выполняемой в рамках практической подготовки  
по теме 4 «Сверка данных внутреннего учета»

Задание. Акционерный фонд имеет на балансе акции пяти ОАО. Стоимость и рыночные цены акций представлены в таблице.

#### **Стоимость и рыночные цены акций**

Эмитент	Кол-во	Учетная стоимость единицы, руб.	Рыночная стоимость единицы, руб.	Величина резерва, руб.
ОАО «X»	200	90	80	
ОАО «Y»	200	100	115	
ОАО Z"	200	90	90	
ОАО «P»	200	120	110	
ОАО «N»	200	85	78	
Итого				

По акциям пяти эмитентов публикуются регулярные котировки. Необходимо определить, по каким вложениям нужно создавать резерв под обесценение ценных бумаг и в каком размере.

### 3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых материалов по дисциплине  
«Внутренний учет брокерской деятельности»

Индикатор достижения компетенции	Тема раздела в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	
ПК-6.3.2 Осуществляет внутренний учет сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	Учетная система рынка ценных бумаг в России. Депозитарии	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
	Содержание и назначение внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
ПК-6.5.2 Консультирует клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги	Внутренний учет сделок. Счета внутреннего учета. Документы, связанные с ведением внутреннего учета	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ	
	Сверка данных внутреннего учета	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ	
	Записи о клиентах профессионального участника и договорах с клиентами	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Учет поручений и требований клиента. Группировка учетных данных	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Отчетность брокера перед клиентами	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Автор Быстрова О.Л.	Итого		60: 30 – ОТЗ 30 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Непрофессиональными на рынке ценных бумаг являются следующие виды деятельности:

- а) брокерская;
- б) дилерская;
- в) инвестиционного консультанта;
- г) по управлению ценными бумагами;
- д) клиринговая;
- е) инвестиционной компании;
- ж) депозитарная;
- з) по ведению реестровладельцев ценных бумаг;
- и) по организации торговли на рынке ценных бумаг.

2. Возможно совмещение следующих видов деятельности:

- а) брокера и номинального держателя акции;
- б) депозитария и брокера;
- в) номинального держателя ценных бумаг и клиринговой деятельности;
- г) депозитария и номинального держателя ценных бумаг.

3. В соответствии с законодательством РФ к брокерской деятельности относятся совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами на основании договора <:.....:>.

4. Обязан ли дилер, согласно законодательству, купить у клиента ценные бумаги по публично объявленной цене:

- а) обязан в любом случае;
- б) имеет право, но не обязан;
- в) обязан только в том случае, если в своем предложении дилер объявил и иные существенные условия договора купли-продажи;
- г) ситуация, приведенная в данном тексте, некорректна.

5. Какие бумаги может выпустить банк?

- а) банк может выпускать именные документарные ценные бумаги;
- б) банк может выпускать именные бездокументарные ценные бумаги.
- в) банк может выпускать документарные и бездокументарные ценные бумаги на предъявителя.

6. Какие параметры каждого отдельного выпуска облигаций федерального займа устанавливаются эмитентом:

- а) объем выпуска облигаций;
- б) порядок расчета купонного дохода;
- в) дата размещения;
- г) дата погашения;
- д) даты купонных выплат.

7. Какой орган выполняет роль агента по обслуживанию выпусков ОФЗ? Ответ: <:.....:>.

8. Активное управление портфелем ценных бумаг по сравнению с пассивным управлением используется <:.....>.

9. Институциональными инвесторами являются:

- а) инвестиционные фонды;
- б) негосударственные пенсионные фонды;
- в) страховые организации;
- г) Центральный банк;
- д) дилеры на фондовом рынке.

10. При управлении портфелем ценных бумаг минимальный уровень накладных расходов обеспечивает тип управления: <:.....>.

11. <:.....> – документ, удостоверяющий, с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов, имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении

12. Финансовый рынок состоит из:

- а) валютного рынка;
- б) рынка кредитов;
- в) рынка драгоценных металлов;
- г) рынка ценных бумаг.

13. Облигации <:.....> право на участие в управлении эмитентом.

14. Главная задача рынка ценных бумаг – это привлечение капитала для <:.....> развития.

15. <:.....> – эмиссионная ценная бумага, предоставляющая её владельцу право на участие в управлении акционерным обществом и право на получение части прибыли в форме дивидендов.

16. Документ, содержащий правдивую, надежную, достоверную, информацию об активах, капитале и обязательствах бизнеса – это <:.....>?

17. Соотнесите понятия:

Облигация	Ценная бумага, которая позволяет получить часть прибыли компании или долю при разделе ее имущества
Вексель	Долговая ценная бумага, которая обязывает эмитента (того, кто выпускает облигацию) выплатить определенную сумму и процент за использование средств в установленный срок
Акция	Долговая ценная бумага, которая представляет собой обязательство векселедателя уплатить определенную сумму предъявителю данного документа в установленный срок

18. Укажите последовательность основных форм финансовой отчетности:

- а) отчет о движении денежных средств;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о прибылях и убытках.

### 3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

#### **Раздел 1. Общие положения внутреннего учета брокерской деятельности**

1. Бухгалтерский учет операций с товарными векселями.
2. Бухгалтерский учет финансовых вложений.
3. Вексельное обращение.
4. Виды векселей и их классификация.
5. Выпуск эмиссионных ценных бумаг, его процедуры и этапы.
6. Государственная регистрация выпуска эмиссионных ценных бумаг.
7. Документальное оформление формирования и учет уставного капитала акционерного общества.
8. Доходы и расходы по финансовым вложениям.
9. Законодательная база при размещении ценных бумаг.
10. Инвентаризация финансовых вложений.
11. Классификационные типы ценных бумаг.
12. Классификация финансовых вложений.
13. Классификация ценных бумаг по способу выпуска и классам.
14. Классификация ценных бумаг по функциональному назначению.
15. Корреспонденции счетов по формированию уставного капитала.
16. Корреспонденции счетов хозяйственных операций по увеличению уставного капитала.
17. Необходимые условия выпуска облигаций.
18. Нормативно-правовое регулирование вексельного обращения.
19. Обесценение финансовых вложений.
20. Обращение ценных бумаг.
21. Общая схема классификации сертификатов.
22. Основные типы акций и их классификация.

#### **Раздел 2. Особенности внутреннего учета брокерской деятельности и отчетности брокера перед клиентами**

1. Права и обязанности брокера
2. Ответственность брокера перед клиентом
3. Права и обязанности дилера
4. Раскрытие информации брокером клиенту и дилером контрагенту
5. Порядок хранения и использования брокером денежных средств клиентов.
6. Статус и режим специального брокерского счета.
7. Понятие маржинальных сделок.
8. Порядок осуществления маржинальных сделок.
9. Открытие и ведение специальных брокерских счетов.
10. Порядок проведения клиентских операций брокерами.
11. Андеррайтинг и финансовое консультирование.
12. Ограничения брокерской и дилерской деятельности
13. Цели и принципы ведения внутреннего учета.
14. Первичные документы и сводные регистры внутреннего учета.
15. Система внутренней отчетности перед клиентами и контрагентами.
16. Принципы организации учетной системы на рынке ценных бумаг
17. Виды ценных бумаг и виды прав, учитываемых в системе.
18. Осуществление и удостоверение прав на учитываемые ценные бумаги
19. Виды срочных сделок.
20. Гарантийное обеспечение по срочным сделкам.
21. Особенности клиринга на рынке срочных сделок.

### 3.5 Типовые практические задания к зачету (для оценки умений)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

#### Образец типовых практических заданий к зачету

По бухгалтерским проводкам составить оборотно-сальдовую ведомость

1. На отражение продажной стоимости выпущенных краткосрочных облигаций, равной номинальной их стоимости, оформляется следующая бухгалтерская проводка:

а) Д сч. 51 «Расчетные счета»

К сч. 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет первого порядка «Расчеты по краткосрочным облигациям», субсчет второго порядка «Основной долг»;

б) Д сч. 66-1,1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет первого порядка «Расчеты по краткосрочным облигациям», субсчет второго порядка «Основной долг»

К сч. 51 «Расчетные счета»;

в) Д сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

К сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Дата погашения (платежа) по векселю, определяется на условии «по конкретной дате» считается или определяется:

а) по дате погашения векселя;

б) по тому же числу соответствующего месяца;

в) расчетным путем, включая все дни неполных и полных месяцев, попадающих в период от даты его составления до определенной даты.

3. На выдачу простого дисконтного расчетного векселя по номинальной стоимости – 10 000 руб., в т.ч. дисконт – 1 000 руб. у векселедателя оформлены следующие проводки:

а) Д сч. 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям выданным» - 10 000 руб.

К сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 9 000 руб.

К сч. 20 «Основное производство» - 1 000 руб.;

б) Д сч. 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» - 10 000 руб.

К сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 9 000 руб.

К сч. 20 «Основное производство» - 1 000 руб.;

в) Д сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 9 000 руб.

Д сч. 20 «Основное производство» - 1 000 руб.

К сч. 60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по векселям выданным» - 10 000 руб.

4. На получение простого дисконтного финансового векселя под выданный заем по номинальной стоимости – 20 000 руб., в т.ч. дисконт – 2 000 руб. у векселедержателя оформляются следующие бухгалтерские проводки:

а) Д сч. 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по векселям полученным» - 20 000 руб.

К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 18 000 руб.

К сч. 90-1 «Продажи», субсчет «Выручка» - 2 000 руб.;

б) Д сч. 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» - 20 000 руб.

К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 18 000 руб.

К сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 2 000 руб.;

в) Д сч. 58-3 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» - 20 000 руб.

К сч. 51 «Расчетные счета» - 18 000 руб.

К сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 2 000 руб.

5. Признание финансовых вложений в облигации, полученных безвозмездно, оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

а) Д сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

К сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Д сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

К сч. 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездное поступление»;

в) Д сч. 58-2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

К сч. 84 «Нераспределенная прибыль».

### **3.6 Типовые практические задания к зачету** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

#### **Образец типовых практических заданий к зачету**

1. ОАО «Старт» приобрело 1000 штук акций ОАО «Вымпел» по номинальной стоимости 100 руб. за одну акцию, сроком на 2 года, под 12% годовых.

Дивиденды начисляются ежеквартально и зачисляются на расчетный счет ОАО «Старт». При приобретении акций было уплачено вознаграждение посреднику в размере 2 % от стоимости приобретенных акций.

**Задание.**

Определить фактические затраты на приобретение акций.

Начислить дивиденды.

Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

2. Организация приобрела 3 пакета акций ОАО «Вымпел» с целью их перепродажи:

1-я партия – 100 штук по цене 20 руб./шт.

2-я партия - 300 штук по цене 25 руб./шт.

3-я партия - 50 штук по цене 40 руб./шт.

В отчетном периоде были проданы следующие акции ОАО «Вымпел»:

из 1-й партии – 50 штук;

из 2-й партии – 150 штук.

Акции проданы финансовой компании «Инвест-1» по продажной цене 35 руб. за акцию, которая и зарегистрировала сделку.

**Задание.**

Определить фактическую себестоимость проданных акций по методу средней первоначальной себестоимости.

Определить выручку (доход) от продажи акций.

Определить прибыль от продажи акций.

Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

3. ОАО «Вымпел» продала фирме «Нева» 100 акций по согласованной стоимости 3500 руб.

Сделка зарегистрирована регистратором, стоимость услуг которого составила 120 руб., в том числе НДС – 20 %.

Фактическая себестоимость проданных акций определена по методу средней оценке согласно учетной политике и составила 2555 руб.

Задание. Определить финансовый результат от продажи акций и отразить операцию в журнале регистрации операций.

4. ОАО «Старт» приобрело 2000 штук облигаций ОАО «Вибратор» за 2360 руб., сроком на 2 года, под 16 % годовых.

Номинальная стоимость одной облигации составляет 100 руб.

Проценты начисляются ежеквартально. Вознаграждение посреднику составляет 3% от стоимости приобретаемых облигаций.

Задание.

Определить стоимость приобретенных облигаций по номиналу.

Рассчитать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью приобретенных облигаций, подлежащую учету при каждом начислении дивидендов.

Определить ежеквартальную сумму процентов по облигациям.

Определить ежеквартальную сумму дохода по облигациям.

Отразить операции в журнале регистрации операций.

5. Организацией проданы 100 долгосрочных облигаций, номинальная стоимость – 10 руб. за одну облигацию.

Облигации имеют срок погашения 5 лет, годовой доход – 16 %. Облигации были приобретены 2,5 года назад по покупной стоимости 15 руб. за облигацию.

За два года проценты по облигациям получены, за третий год – не получены.

Облигации проданы за 2000 руб.

Задание.

Рассчитать фактическую стоимость проданных облигаций с учетом погашения разницы между номинальной и покупной стоимостью в течение двух лет к моменту продаж.

Определить прибыль от продаж облигаций.

Отразить операцию в журнале регистрации операций.



#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклад	Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Разноуровневые задачи	Выполнение разноуровневых задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

#### **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

#### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.