

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри обліку та аудиту

Протокол № 1 від 27.08. 2019 р.

Зав. кафедри



Т.В. Кожухова

РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ»
(заочна форма навчання)

Кількість кредитів ECTS 5

Розробник: Штик Ю.В.
доц. кафедри обліку та аудиту,
к.е.н., доцент

2019 – 2020 навчальний рік

1. Опис дисципліни

| Найменування показників | Характеристика дисципліни |
|--|---|
| Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна | Обов'язкова для студентів напряму підготовки 071 «Облік і оподаткування» |
| Семестр (осінній / весняний) | осінній |
| Кількість кредитів | 5 |
| Загальна кількість годин | 150 |
| Кількість модулів | 2 |
| Лекції, годин | 8 |
| Практичні / семінарські, годин | 8 |
| Лабораторні, годин | - |
| Самостійна робота, годин | 134 |
| Вид контролю | екзамен |

2. Програма дисципліни

Ціль: засвоєння студентами методологічних принципів та правил організації й ведення бухгалтерського обліку операцій надання фінансових послуг фінансовими установами.

Завдання: отримання практичних навичок з документування господарських операцій надання фінансових послуг, їх відображення у системі бухгалтерських рахунків, формування фінансової звітності фінансових установ.

Предмет: господарська діяльність фінансових підприємств.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності та обліку в недержавних фінансових установах

Тема 2. Облік послуг з надання позик, гарантій та поручительств

Тема 3. Облік в кредитних спілках

Тема 4. Облік в інститутах спільного інвестування

Тема 5. Облік в страхових компаніях

Тема 6. Облік в недержавних пенсійних фондах

Тема 7. Облік в лізингових компаніях

Тема 8. Облік в ломбардах

Тема 9. Облік в факторингових компаніях

3. Структура дисципліни

| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин (денна форма навчання) | | | | |
|---|--|--------------|----------|------|------------|
| | усього | у тому числі | | | |
| | | лекц. | пр./сем. | лаб. | СРС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Змістовий модуль 1: Основні засади обліку в недержавних фінансових установах. Облік в інвестиційних фінансових установах | | | | | |
| Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності та обліку в недержавних фінансових установах | 16 | 1 | - | | 15 |
| Тема 2. Облік послуг з надання позик, гарантій та поручительств | 17 | 1 | 2 | | 14 |
| Тема 3. Облік в кредитних спілках | 17 | 1 | 2 | | 14 |
| Тема 4. Облік в інститутах спільного інвестування | 16 | 1 | - | | 15 |
| Разом за змістовим модулем 1 | 66 | 4 | 4 | | 58 |
| Змістовий модуль 2: Облік в договірних фінансових установах | | | | | |
| Тема 5. Облік в страхових компаніях | 17 | 1 | 1 | | 15 |
| Тема 6. Облік в недержавних пенсійних фондах | 16 | 0,5 | 0,5 | | 15 |
| Тема 7. Облік в лізингових компаніях | 17 | 1 | 1 | | 15 |
| Тема 8. Облік в ломбардах | 17 | 1 | 1 | | 15 |
| Тема 9. Облік в факторингових компаніях | 17 | 0,5 | 0,5 | | 16 |
| Разом за змістовим модулем 2 | 84 | 4 | 4 | | 76 |
| Усього годин | 150 | 8 | 6 | | 134 |

4. Теми практичних занять

| № з/п | Вид та тема семінарського заняття | Кількість годин |
|---------------|--|-----------------|
| 1 | Практичне заняття Облік послуг з надання позик, гарантій та поручительств | 2 |
| 2 | Практичне заняття Облік в кредитних спілках | 2 |
| 3 | Практичне заняття Облік в страхових компаніях | 2 |
| 4 | Практичне заняття Облік в ломбардах | 2 |
| Всього | | 8 |

5. Індивідуальні завдання

1. Відповідно до індивідуального варіанта студента (порядковий номер студента у списку академічної групи) розв'язати практичне завдання

запропоноване у темі 3 «Облік в кредитних спілках» другого розділу методичних рекомендацій до вивчення дисципліни.

2. Відповідно до індивідуального варіанта студента (порядковий номер студента у списку академічної групи) розв'язати практичне завдання запропоноване у темі 8 «Облік в ломбардах» другого розділу методичних рекомендацій до вивчення дисципліни.

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

| Вид та тема семінарських занять | Кількість годин самостійної роботи | Зміст самостійної роботи | Засоби діагностики |
|---|------------------------------------|--|--|
| Змістовий модуль 1. Основні засади обліку в недержавних фінансових установах. Облік в інвестиційних фінансових установах | 58 | Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: Небанківські фінансово-кредитні установи як частина кредитної системи. Сутність небанківських фінансово-кредитних установ. Класифікація небанківських фінансово-кредитних установ. Спільні та відмінні риси у порівнянні з банками. Державне регулювання діяльності небанківських фінансово-кредитних установ в Україні. Бухгалтерський облік й порядок оподаткування операцій надання коштів у позику. Порядок оподаткування кредитних спілок. Порядок оподаткування інститутів спільного інвестування Джерела [1, 2,3,4, 5, 6, 7, 9]. 2. Самогестування. 3. Підготовка до презентації доповіді. | Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань |
| Змістовий модуль 2. Облік в договірних фінансових установах | 76 | 1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: Організація управлінського обліку в страхових компаніях. Бухгалтерський облік страхових виплат за договорами страхування та перестраховання. Особливості ведення персоналізованого обліку в системі недержавного пенсійного забезпечення. Порядок оподаткування лізингових компаній правове. Порядок оподаткування ломбардів. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 9. 10, 12]. 2. Самогестування.. 3. Самоперевірка знань. | Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань |

7. Результати навчання

| |
|--|
| 1. Знання теоретичних основ методологію та організацію обліку на підприємствах |
| 2. Знання законодавчо – нормативних документів, які регламентують бухгалтерський облік |
| 3. Знання методів і прийомів бухгалтерського обліку |
| 4. Знання основних положень Міжнародних стандартів фінансової звітності |
| 5. Розуміння напрямів побудови рахунків та подвійного запису |
| 6. Розуміння порядку використання облікової інформації для складання звітності, економічного аналізу, контролю, прийняття управлінських рішень |
| 7. Уміння визначити та надавати характеристику рахункам бухгалтерського обліку та формам фінансової звітності |

| |
|--|
| 8. Уміння застосовувати чинні законодавчі і нормативно-правові документи для складання і надання звітності підприємств |
| 9. Уміння складати бухгалтерські документи, розрахунки, форми звітності дотримуючись законодавчих актів |
| 10. Уміння складати фінансову звітність за національними стандартами обліку |

8. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

| | | | | |
|---|--------------------|------------------------|---------|--------------|
| Поточне тестування та самостійна робота | | | Екзамен | Сума в балах |
| Змістовий модуль 1 | Змістовий модуль 2 | Індивідуальне завдання | | 100 |
| 15 | 20 | 15 | 50 | |

Шкала оцінювання: національна та ECTS

| 100-бальна шкала | Шкала ECTS | Національна шкала |
|------------------|------------|-------------------|
| 90-100 | A | 5, «відмінно» |
| 80-89 | B | 4, «добре» |
| 75-79 | C | |
| 70-74 | D | 3, «задовільно» |
| 60-69 | E | |
| 35-59 | FX | 2, «незадовільно» |
| 0-34 | F | |

9. Методичне забезпечення

Електронний конспект лекцій, методичні вказівки з вивчення дисципліни, комплекти індивідуальних завдань, навчальна та наукова література, нормативні документи.

10. Рекомендована література

Основна

1. Господарський Кодекс України [Електронний ресурс]: [прийнятий постановою ВРУ N 436-IV від 16.01.2003, станом на 13.10.2010]. - Електрон. текстові дані. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI.
3. Закон України «Про державні лотереї» від 06.09.2012 р. №5204-VI
4. Закон України «Про заставу» від 02.10.1992 р. №2654-III.
5. Закон України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» від 15.03.2001 р. №2299-III.
6. Закон України «Про кредитні спілки» від 20.12.2001 р. №2908-III.
7. Закон України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV.
8. Закон України «Про страхування» від 07.03.1996 р. №85/96-ВР.
9. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. №2664-III
10. Закон України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 р. №723/97-ВР.
11. Лень В.С. Облік і аудит у страхових організаціях : Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. - К.: Центр. учб. л-ри, 2009. - 408 с.
12. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73

Допоміжна

13. Говорушко Т.А. Управління фінансовою діяльністю страхової компанії з метою забезпечення її ефективного розвитку: монографія / Т.А. Говорушко, В.М. Стецюк, О.Ю. Толстенко.— К.: «Центр учбової літератури», 2013. — 168 с.
14. Науменкова С.В. Недержавне пенсійне забезпечення. —К.: Знання, 2010. — 66 с.
15. Науменкова С.В. Ринок фінансових послуг: Навч. посіб. С.В.Науменкова, С.В.Міщенко. - К.: Знання, 2010. - 532 с.
16. Науменкова С.В. Розвиток фінансового сектору України в умовах формування нової фінансової архітектури: монографія / С.В.Науменкова, С.В.Міщенко. — К.: Центр наукових досліджень НБУ, 2009. — 384 с.
17. Прокопенко Ж. Особливості облікового відображення формування технічних резервів у страховій компанії // Бухгалтерський облік і аудит. — 2013. - №3. — С. 34-41.
18. Ринок фінансових послуг: навч. посіб. : рекомендоване М-вом освіти і науки України для студ. вищ. навч. закл. / [Л. О. Омелянович [та ін.]] ; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського, Каф. фінансів, за ред. Л.О.Омелянович . — Донецьк : ДонНУЕТ, 2011. — 252 с.
19. Слободяник Ю.Б., Хоменко Ю.О. Проблеми обліку основної діяльності лізингових компаній // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. - №3(6). -2009. —С. 155 – 158.

20. Федорищева А.М., Кисляк Н.П. Роль управлінського обліку в страхових компаніях // Держава та регіони, Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – №7. – С. 202-206.

Інформаційні ресурси

21. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.
22. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Назва з екрана.
23. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
24. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
25. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua> – Назва з екрана

ЗАТВЕРДЖЕНО
Зав. кафедри

_____ Т.В. Кожухова

КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ

| № | Назва змістового модулю | Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни | | | | | | Дата поточного контролю |
|---|---|--|---------------------------|-----------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| | | Лекції | | Практичні | | Самостійна робота | | |
| | | год. | дата | год. | дата | год. | дата | |
| 1 | Змістовий модуль 1. Основні засади обліку в недержавних фінансових установах. Облік в інвестиційних фінансових установах | 4 | Жовтень- Січень 2020 року | 4 | Жовтень - Січень 2019 року | 58 | Жовтень 2019 року | 16.10.2019 р. |
| 2 | Змістовий модуль 2. Облік в договірних фінансових установах | 4 | Жовтень- Січень 2020 року | 4 | Жовтень - Січень 2019 року | 76 | Січень 2020 року | 24.01.2020 р. |
| 3 | Індивідуальне завдання | | | | | | 24.01.2020 р. | |