



Силабус курсу

Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування

Ступінь вищої освіти – магістр
Галузь знань – 07 – управління та адміністрування
Спеціальність – 071 – облік і оподаткування
Освітньо-професійна програма – Облік і контроль в державному секторі економіки
Дні занять: згідно з розкладом
Консультації: згідно з графіком

Рік навчання: I, Семестр: 2

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПП

к.е.н., доц. Сісюк Світлана Василівна

Контактна інформація

Svitva0406@gmail.com

Опис дисципліни

Дисципліна “Облік і звітність у фондах соціального та пенсійного страхування” спрямована на формування у студентів системи знань з обліку у фондах соціального та пенсійного страхування, а також набуття практичних навичок щодо формування звітності таких фондів з урахуванням норм Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Дисципліна забезпечує розуміння організації соціального та пенсійного страхування в Україні та основних засад діяльності фондів соціального та пенсійного страхування, системи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування, порядку формування та інтерпретації звітності у фондах соціального та пенсійного страхування.

СТРУКТУРА КУРСУ

Годин и (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
4 / 2	1. Сутність, значення та принципи соціального страхування	Розуміти принципи соціального страхування та роль страхових фондів у страховому захисті громадян	Задачі, тести
4/2	Тема 2. Теоретичні основи обліку у фондах соціального та пенсійного страхування	Розуміти підходи до формування кошторисів та бюджетів фондів соціального та пенсійного страхування. Володіти підходами до організації обліку, вміти формувати облікову політику, розуміти структуру плану рахунків.	Тести

8/4	Тема 3. Облік у Пенсійному фонді України.	Розуміти структуру доходів та видатків бюджету Пенсійного фонду України. Знати методику облік у Пенсійному фонді України.	Тести, задачі
8/4	Тема 4. Облік у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.	Володіти навиками обліку операцій, що здійснюються у Фонді загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, а також формування відповідної звітності	Тести, задачі
6/3	Тема 5. Звітність фондів соціального та пенсійного страхування	Володіти навиками щодо формування звітності у фондах соціального страхування	Тести, ситуативні завдання

Літературні джерела

1. Безверхий К. В. Облік в бюджетних установах: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 311 с.
2. Бечко П., Мальований М., Бечко В. Соціальне страхування. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 496 с.
3. Дідик А. Бюджетні установи. Облік та оподаткування, кадри та зарплата, звітність. Львів: ТзОВ Аудиторська група «Західна аудиторська група», 2018. 1200 с.
4. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 9 липня 2003 року № 1058-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15#Text>
5. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» в редакції Закону № 77-VIII від 28.12.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>
6. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 2 березня 2000 року № 1533-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1533-14#Text>
7. Закон України «Про зайнятість населення» 5 липня 2012 року № 5067-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5067-17#Text>
8. Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 26 червня 1997 року № 400/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/400/97-%D0%B2%D1%80#Text>
9. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
10. Звітність бюджетних установ / Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Ліпський Р. В. (вид. 2-е доп. та перер.) Полтава : РВВ ПДАА, 2018. 262 с.
11. Звітність установ державного сектору економіки: навч. посіб. / Лучко М. Р., Рожелюк В. М. Тернопіль : Екон. думка, 2018. 179 с
12. Кодекс законів про працю України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
13. Колесніченко А. С. Облік у бюджетних установах : навч. посіб.; Нац. техн. ун-т «Харків. політехн. ін-т». Харків : Вид-во Іванченка І. С., 2021. 181 с.
14. Конституція України від 28 червня 1996 року. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
15. Мацедонська Н. В., Штефан Л. Б. Особливості функціонування фондів соціального

- страхування в країнах світу. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2020. Вип. 2. С. 392-398. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/cxeebu_2020_2_59
16. Медичне страхування в Україні: реалії функціонування та перспективи розвитку : монографія / Кнейслер О. В., Шупа Л. З. Тернопіль : Осадца Ю. В., 2018. 191 с.
17. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
18. Михайлов М., Славкова О., Телегунь М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник. К: Центр навчальної літератури, 2019. 384 с.
19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>
20. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>
21. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 14 січня 1998 року № 16/98-ВР зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/16/98-%D0%B2%D1%80#Text>
22. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>
23. Положення про Пенсійний фонд України: постанова Кабінету Міністрів України № 280 від 23.07.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280-2014-%D0%BF#Text>
24. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text>
25. Порядок сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій: постанова Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 р. № 1740. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1740-98-%D0%BF#Text>
26. Про затвердження плану заходів щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності у Пенсійному фонді України на період до 2025 року, розпорядження Кабінету Міністрів України від 10 листопада 2021 р. № 1424-р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-zatverdzhennya-planu-zahodiv-a1424r>
27. Простебі Л. І. Звітність установ державного сектору: аналіз та особливості. Інфраструктура ринку. 2020. Вип. 44. С. 190-198. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2020_44_34
28. Щербатова М. В., Феофанова І. В. Особливості обліку ПДВ у бюджетних установах. Молодий вчений. 2018. № 12(1). С. 321-324. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_12\(1\)_78](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2018_12(1)_78)
29. Carlos Vidal-Meliá, Manuel Ventura-Marco, Juan Manuel Pérez-Salamero González. Social Insurance Accounting for a Notional Defined Contribution Scheme Combining Retirement and Long-Term Care Benefits. Sustainability. 2018. № 10, 2832. doi:10.3390/su10082832. URL: <file:///D:/User/Downloads/sustainability-10-02832-v2.pdf>
30. Cuadrado-Ballesteros, B., & Bisogno, M. (2021). Public sector accounting reforms and the quality of governance. Public Money & Management, 41(2), DOI: 10.1080/09540962.2020.1724665
31. Estrada Mario Arturo Ruiz, Koutronas Evangelos. The Basic Manual of Social Security: Theory and Evaluation, 2019. 135 p. URL: https://www.researchgate.net/publication/333042817_The_Basic_Textbook_of_the_

Social_Protection_Course_for_the_Master_Programme_in_Economics_from_the_Faculty_of_Economics_and_Administratiom_at_the_University_of_Malaya

32. Koval N., Priamuhina N., Zhmurko I. Analysis of economic-financial experience of the world countries in the system of pension insurance // Baltic Journal of Economic Studies. 2020. Vol. 6, No. 1/ URL: <http://www.baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/759/pdf>

33. Manes-Rossi Francesca, Nicolo Giuseppe, Argento Daniela. Non-financial reporting formats in public sector organizations: a structured literature review. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. 2020. Vol. 32 No. 4, pp. 639-669. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-03-2020-0037/full/pdf?title=non-financial-reporting-formats-in-public-sector-organizations-a-structured-literature-review>

34. Nicolo G., Zanellato G., Manes-Rossi F., & Tiron-Tudor, A. (2021). Corporate reporting metamorphosis: empirical findings from state-owned enterprises. Public Money & Management, 41(2), DOI: 10.1080/09540962.2020.1719633

35. Olivia S. Mitchell, P. Brett Hammond, and Stephen P. Utkus. Financial Decision Making and Retirement Security in an Aging World. Oxford University Press, 2017. 250 p.

36. Orville Copeland. Social Security: Benefits and Special Programs. USA, 2019. 282 p. URL: <https://novapublishers.com/shop/social-security-benefits-and-special-programs/>

37. Pension fund ECB / EIOPA reporting - implications for asset managers. URL: <https://www2.deloitte.com/lu/en/pages/investment-management/articles/pension-fund-ecb-eiopa-reporting.html>

38. Pension fund statistics. Compilation guide. European Central Bank, 2020. 61 p. URL: https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/pension_funds/shared/Pension_fund_statistics_Compilation_Guide.pdf

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено. В процесі тестування дозволено використовувати лише ДСТУ.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбутись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Види оцінювання		% від оцінки
Модуль 1 (теми 1-5) Письмова робота (тести, задачі)	1. Усне опитування під час заняття (теми 1-3 по 10 балів) макс. 30 балів. 2. Письмова робота макс. 70 балів..	30
Модуль 2	1. Усне опитування під час заняття (теми 4-5 по 10 балів) макс.20 балів.	40

	2. Письмова робота макс.80 балів. (ректорська контрольна робота)	
Модуль 3	1.Написання та захист КПШ макс 80 балів. 2.Виконання завдань під час тренінгу макс. 20 балів	40

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом