**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЗАПОРІЗЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

Кафедра Облік і оподаткування

(назва кафедри, яка відповідає за дисципліну)

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ППВС 07 «Облік у фінансових установах»

(назва навчальної дисципліни)

Освітня програма: Облік і аудит

(назва освітньої програми)

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

(найменування спеціальності)

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

(найменування галузі знань)

Ступінь вищої освіти: Перший (бакалаврський)рівень

(назва ступеня вищої освіти)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Затверджено на засіданні кафедри  «Обліку і оподаткування»  (найменування кафедри)  Протокол №\_2\_ від \_\_\_\_26.08.2020\_\_\_\_\_ р. |

м. Запоріжжя 2020

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Загальна інформація** | |
| **Назва дисципліни** | *ППВС 07* «Облік у фінансових установах»  *(вибіркова)* |
| **Рівень вищої освіти** | *Перший (бакалаврський) рівень* |
| **Викладач** | *Зоря О.П., к.с.н, доцент кафедри «Облік і оподаткування»* |
| **Контактна інформація викладача** | *769-82-86* |
| **Час і місце проведення навчальної дисципліни** | *Предметна аудиторія кафедри* |
| **Обсяг дисципліни** | *105 годин, 3.5 кредита, розподіл годин (22 год. лекції, 22 годин практичні, 61 годин самостійна робота), залік* |
| **Консультації** | *Згідно з графіком консультацій* |
| 1. **Пререквізіти і постреквізіти навчальної дисципліни** | |
| Міждисциплінарні зв’язки: дисципліна. Попередні:бухгалтерський облік. фінансовий облік І, облік і звітність суб'єктів малого підприємництва, облік у банках. | |
| 1. **Характеристика навчальної дисципліни** | |
| Оволодіння дисципліною «Облік у фінансових установах» дозволить майбутнім бакалаврам досягти розуміння суті основних операцій у фінансових установах на теоретичному та прикладному рівнях, а також вивчити методику відображення на рахунках обліку основних операцій у фінансових установах.  У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати:  **а) загальні компетентності:**  **-** здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями; (**ЗК01**);  **-** навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій; **(ЗК11**)  **-** здатність проведеннь досліджень на відповідному рівні; (**ЗК13**)  **б) фахові компетентності:**  Здатність до відображення інформації про господарські операції суб’єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення (СК03).  Результати навчання з дисципліни «Облік у фінансових установах» деталізують такі очікувані результати навчання: розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності (ПР06). | |
| 1. **Мета вивчення навчальної дисципліни** | |
| Формування сучасної системи знань з теорії і практики організації й ведення бухгалтерського обліку операцій надання фінансових послуг фінансовими установами. | |
| 1. **Завдання вивчення дисципліни** | |
| Отримання практичних навичок з документування господарських операцій надання фінансових послуг, їх відображення у системі бухгалтерських рахунків фінансових установ. | |

**6. Зміст навчальної дисципліни**

**«Облік у фінансових установах»**

**Змістовий модуль 1. Організаційно-правові засади обліку в фінансових установах**

**ТЕМА 1. Організаційно-правові засади діяльності фінансових установ**

Поняття фінансових установ. Види фінансових установ в Україні. **Послуги** фінансових установ. Реєстрація фінансових установ в Україні: основні етапи та процедура. **Державний реєстр фінансових установ.**

**ТЕМА 2. Загальні основи обліку в банках**

Методологічні засади організації бухгалтерського обліку в банках України. Особливості побудови плану рахунків. Призначення та ознаки рахунків бухгалтерського обліку банків України

**ТЕМА 3. Облік в кредитних спілках**

Поняття та основні принципи діяльності кредитної спілки. Облік внесків членів кредитної спілки. Облік розрахунків за внесками членів кредитної спілки, внесеними до капіталу. Облік розрахунків за зобов'язаннями. Облік розрахунків за кредитами. Облік інвестиційної діяльності. Облік доходів та витрат кредитної спілки.

**ТЕМА 4. Облік в страхових компаніях**

Бухгалтерський облік страхових платежів. Облік розрахунків із дебіторами. Облік передачі ризиків у вихідне (активне) перестрахування. Облік розрахунків із кредиторами. Бухгалтерський облік сум страхових відшкодувань. Облік технічних резервів. Бухгалтерський облік витрат страховика. Облік зароблених страхових платежів (страхових внесків, страхових премій). Бухгалтерський облік фінансових результатів від страхової діяльності. Облік гарантійного фонду, вільних резервів та централізованих страхових резервних фондів. Облік дострокового припинення дії договорів страхування, співстрахування та вхідного перестрахування. Облік дострокового припинення дії договорів вихідного перестрахування.

**Змістовий модуль 2.** **Облік в договірних фінансових установах**

**ТЕМА 1. Облік в ломбардах**

Організаційно-правові засади діяльності ломбардів.Вимоги до облікової та реєструючої системи ломбарду.Облік реалізації  майна. Облік надання фінансового кредиту ломбардом з подальшим його погашенням. Облік надання фінансового кредиту ломбардом зі зверненням стягнення на заставлене майно від імені та за дорученням клієнта. Облік надання фінансового кредиту ломбардом зі зверненням стягнення на заставлене майно шляхом придбання його у власність ломбарду.

**ТЕМА 2. Облік в лізингових компаніях**

Організаційно-правові засади діяльності лізингових компаній. Облік операцій фінансового лізингу у лізингодавця. Облік операцій фінансового лізингу у лізингоотримувача. Облік повернення об’єкта фінансового лізингу у лізингодавця. Облік повернення об’єкта фінансового лізингу у лізингоотримувача.

**ТЕМА 3. Облік основних операцій інститутів спільного інвестування**

Організаційно-правові засади діяльності інститутів спільного інвестування. Облік випуску та первинне розміщення цінних паперів ІСІ. Облік викупу цінних паперів ІСІ. Облік вторинного розміщення раніше викуплених акцій ІСІ. Облік інвестиційних операцій ІСІ. Облік фінансового результату діяльності інститутів спільного інвестування. Облік розподілу прибутку ІСІ закритого типу.

**ТЕМА 4. Облік в факторингових компаніях**

Організаційно-правові засади діяльності факторингових компаній. Облік відображення у постачальника факторингу з регрессом. Відображення факторингових операцій у обліку підприємства-постачальника (клієнта). Бухгалтерські проведення з відображення факторингу з регресом у випадку погашення дебітором неповної суми боргових вимог.

**Структура навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | | | Заочна форма | | | | | | | | |
| усього | у тому числі | | | | | | | усього | | у тому числі | | | | | | |
| л | п | лаб | інд | | с.р. | | л | | п | лаб | інд | | с.р. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | | **8** | | **9** | | **10** | **11** | **12** | | **13** |
| **Змістовий модуль 1. Організаційно-правові засади обліку в фінансових установах** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності фінансових установ** | 10 | 2 | 2 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,5 | | - | **-** | 9 | |
| Тема 2. Загальні основи обліку в банках | 10 | 2 | 2 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,5 | | - | **-** | 9 | |
| **Тема 3. Облік в кредитних спілках** | 18 | 4 | 4 | - | - | 12 | | 18 | | 0,5 | | 0,5 | | - | **-** | 17 | |
| **Тема 4. Облік в страхових компаніях** | 18 | 4 | 4 | - | - | 12 | | 18 | | 0,5 | | 0,5 | | - | - | 17 | |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **56** | **12** | **12** | **-** | **-** | **34** | | **56** | | **2** | | **2** | | **-** | **-** | **52** | |
| **Змістовий модуль 2.** **Облік в договірних фінансових установах** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 5. Облік в ломбардах** | 19 | 4 | 4 | - | - | 12 | | 19 | | 0,5 | | 0,5 | | - | **-** | 18 | |
| **Тема 6. Облік в лізингових компаніях** | 10 | 2 | 2 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,5 | | - | **-** | 9 | |
| **Тема 7. Облік основних операцій інститутів спільного інвестування** | 10 | 2 | 2 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,5 | | - | - | 9 | |
| **Тема 8. Облік в факторингових компаніях** | 10 | 2 | 2 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,5 | | - | - | 9 | |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **49** | **10** | **10** | **-** | **-** | **27** | | **49** | | **2** | | **2** | | **-** | **-** | **45** | |
| **Разом** | **105** | **22** | **22** | **-** | **-** | **61** | | **105** | | **4** | | **4** | | - | **-** | **97** | |

**7. План вивчення навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ тижня** | **Назва теми** | |  | | --- | | **Форми організації навчання** | | **Кількість годин** |
| 1. | **Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності фінансових установ** | денна | 2 |
| 2. | **Тема 2. Загальні основи обліку в банках** | денна | 2 |
| 3. | **Тема 3. Облік в кредитних спілках** | денна | 2 |
| 4. | **Тема 3. Облік в кредитних спілках** | денна | 2 |
| 5. | **Тема 4. Облік в страхових компаніях** | денна | 2 |
| 6. | **Тема 4. Облік в страхових компаніях** | денна | 2 |
| 7. | **Тема 5. Облік в ломбардах** | денна | 2 |
| 8. | **Тема 5. Облік в ломбардах** | денна | 2 |
| 9. | **Тема 6. Облік в лізингових компаніях** | денна | 2 |
| 10. | **Тема 7. Облік основних операцій інститутів спільного інвестування** | денна | 2 |
| 11. | **Тема 8. Облік в факторингових компаніях** | денна | 2 |
| Разом |  |  | 22 |

**8. Самостійна робота**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість  годин | |
| денна | заочна |
| 1 | **Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності фінансових установ** | 5 | 9 |
| 2 | **Тема 2. Загальні основи обліку в банках** | 5 | 9 |
| 3 | **Тема 3. Облік в кредитних спілках** | 12 | 17 |
| 4 | **Тема 4. Облік в страхових компаніях** | 12 | 17 |
| 5 | **Тема 5. Облік в ломбардах** | 12 | 18 |
| 6 | **Тема 6. Облік в лізингових компаніях** | 5 | 9 |
| 7 | **Тема 7. Облік основних операцій інститутів спільного інвестування** | 5 | 9 |
| 8 | **Тема 8. Облік в факторингових компаніях** | 5 | 9 |
|  | Разом | **61** | **97** |

**9. Система та критерії оцінювання курсу**

Після кожного змістового модуля проводиться рубіжний контроль, який оцінюється за 100-бальною шкалою. Під час рубіжного контролю враховують наступні види робіт:

**Проведення змістовного модульного контролю з дисципліни**

**«Облік у фінансових установах»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«**Найменування завдань | Кількість балів | Загальна кількість балів |
| тестування рубіжного контролю | 5 | 50 |
| задача рубіжного контролю | 15 | 15 |
| завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | 25 |
| оцінка за самостійну роботу | 10 | 10 |
| Підсумок | х | 100 |

Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.

Залік проводиться за наявності незадовільної оцінки підсумкового модуля або за вибором студента та містить: теоретичне питання, тести, задачу.

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою | |
| для диференційованого заліку | для заліку |
| 90-100 | А | відмінно | зараховано |
| 85-89 | В | добре |
| 75-84 | С |
| 70-74 | D | задовільно |
| 60-69 | Е |
| 35-59 | FX | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 0-34 | F | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

|  |
| --- |
| **10. Політика курсу «Облік у фінансових установах»** |
| *Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:*  *Самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);*  *Посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; Дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;*  *Надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.* |