

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

**Методическая разработка**

по дисциплине **«Государственные внебюджетные фонды»**

для выполнения индивидуальных самостоятельных заданий студентами, обучающимися по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»  
(специализация «Государственные муниципальные финансы»)

Казань 2008

Печатается по решению кафедры финансов (протокол № 1 от 02.09.2008г.)

Составитель: ст.преподаватель кафедры финансов

Н.С.Журкина

Рецензенты: доценты

Р.Н.Андреева

Н.З.Капкаева

## Введение

*Целью* выполнения индивидуальной самостоятельной работы студента является углубленное самостоятельное изучение и анализ функционирования государственных внебюджетных фондов в Российской Федерации.

*Задачи* выполнения индивидуальной самостоятельной работы студента:

- закрепление теоретических знаний студента по дисциплине «Государственные внебюджетные фонды»;

- обучение студентов творческому, исследовательскому подходу к изучаемому предмету;

- обучение студентов навыкам применения аналитических методов исследования и самостоятельной разработки аналитических таблиц, диаграмм, графиков и других иллюстраций с развернутым к ним анализом и выводами.

Согласно календарно-тематического плана дисциплины на индивидуальные занятия со студентами предусмотрено 12 часов.

### *Порядок выбора студентом варианта задания*

В Методических указаниях содержится 38 вариантов заданий по 6 темам индивидуальных занятий. Каждое индивидуальное занятие включает в себя несколько тем дисциплины «Государственные внебюджетные фонды», по которым предусмотрена индивидуальная работа студента. Поэтому каждое задание студенту является комплексным.

Из всего предложенного перечня преподаватель выбирает и закрепляет за каждым студентом одно задание с учетом пожеланий студента и необходимостью охвата всех тем индивидуальных занятий. Выбор одного и того же ва-

рианта задания несколькими студентами одной группы не допускается. Затем преподаватель составляет график защиты индивидуальной работы студентов исходя из последовательности изучаемых тем дисциплины по программе.

#### *Требования к выполнению задания*

Студент должен по выбранному им варианту задания изучить рекомендуемую к соответствующей теме литературу, законы о бюджетах государственных внебюджетных фондах, найти и проанализировать статьи в периодических изданиях последних лет по выбранной теме, выработать собственное мнение по исследуемым вопросам. При этом рекомендуется использовать журналы: «Финансы»; «Финансы и кредит»; еженедельники: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» и другие источники периодической печати, содержащие разделы по финансовым аспектам функционирования государственных внебюджетных фондов в России.

Работа должна быть выполнена в соответствии с заданиями, предложенными по темам в виде разработки аналитических таблиц, схем, диаграмм или графиков, после чего студент готовится к защите:

- оформляет разработанные иллюстрации в виде раздаточного материала для студентов группы, участвующих в обсуждении результатов выполненной индивидуальной работы студента;

- подготавливает развернутый анализ (в письменном виде) к разработанным аналитическим таблицам, графикам и диаграммам, выводы из проведенного анализа, а также предложения по устранению выявленных недостатков в финансовом обеспечении государственными внебюджетными фондами выплат по социальному обеспечению граждан.

#### *Форма представления и защиты результатов выполнения задания*

Результаты выполненного задания представляются студентом преподавателю в письменном виде, с обязательным описанием и со ссылкой на использо-

ванные источники. Защита выполненного задания студентом осуществляется на индивидуальном занятии в присутствии всей группы. До начала защиты студент должен предложить студентам группы подготовленный раздаточный материал для обсуждения и оценки студентами выполненного студентом индивидуального задания.

В ходе защиты студент должен четко и грамотно изложить суть выбранной темы исследования, обосновать свою точку зрения по этой теме и продемонстрировать выполненную им разработку (таблицу, диаграмму или график). При обсуждении результатов выполненного задания студент должен дать разъяснения по заданным ему студентами и преподавателем вопросам.

#### *Критерии оценки выполнения индивидуального задания*

Оценка выполненного студентом индивидуального задания осуществляется по пятибалльной системе по следующим критериям:

- соответствие выполненной индивидуальной работы предъявляемым к ней требованиям в задании;
- наличие собственного мнения студента на исследованную тему;
- четкость и грамотность изложения выполненного задания на защите;
- полные и грамотные ответы на поставленные при защите вопросы.

Оценка выставляется в пределах 5 баллов. При несоблюдении сроков выполнения индивидуального задания средний балл снижается на 1 балл. За активное участие в обсуждении на защите - студентам группы к их средней оценке по результатам защиты добавляется по 0,5 балла.

## Индивидуальное занятие № 1

**Тема: Финансовое обеспечение Пенсионным фондом Российской Федерации выплат по обязательному пенсионному страхованию**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими тем «Единый социальный налог и страховые взносы - как основные источники формирования государственных внебюджетных фондов», «Пенсионный фонд Российской Федерации» и «Виды пенсий и условия их выплаты Пенсионным фондом РФ», предусмотренных программой дисциплины «Государственные внебюджетные фонды».

*Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №1*

I. По законам о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

1.1. Структура источников государственного пенсионного страхования в текущем году.

1.2. Динамика источников государственного пенсионного страхования за три года.

1.3. Исполнение доходов Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию за ряд лет.

1.4. Структура расходов Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию в текущем году.

1.5. Динамика расходов Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию за три года.

1.6. Финансовая обеспеченность выплат по обязательному пенсионному страхованию за последний год.

1.7. Динамика финансовой обеспеченности выплат по обязательному пенсионному страхованию за ряд лет.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учебное пособие. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2006, стр. 37-43.

2. Правовые основы пенсионной системы Российской Федерации / А.Р.Шафигуллин, Е.П.Полякова, А.С.Созинов, А.С.Груничев. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2007, стр. 60-67.

3. Соловьев А.К. Финансовая система обязательного пенсионного страхования в России: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004, стр. 79-112, 132-183.

4. Соловьев А.К. Экономика пенсионного страхования: Учебник. – М.: ЮНИТИ, 2004, стр. 95-129.

5. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб.пособие / Под ред. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008, стр. 58-65.

### **Индивидуальное занятие № 2**

**Тема: Деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации по государственному пенсионному обеспечению**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими тем **«Неналоговые доходы государственных**

**внебюджетных фондов и добровольные взносы в фонды», «Пенсионный фонд Российской Федерации» и «Виды пенсий и условия их выплаты Пенсионным фондом РФ», предусмотренных программой дисциплины «Государственные внебюджетные фонды».**

*Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №2*

!. По законам о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

2.1. Структура расходов Пенсионного фонда Российской Федерации по государственному пенсионному обеспечению в текущем году

2.2. Динамика расходов Пенсионного фонда Российской Федерации по государственному пенсионному обеспечению за последние три года.

2.3. Структура выплат по социальной помощи пенсионерам Пенсионным фондом Российской Федерации в текущем году.

2.4. Динамика выплат по социальной помощи пенсионерам Пенсионным фондом Российской Федерации за последние три года.

2.5. Финансовая обеспеченность выплат по государственному пенсионному обеспечению Пенсионным фондом Российской Федерации за ряд лет.

2.6. Структура источников доходов Пенсионного фонда Российской Федерации за последние три года.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.



*Рекомендуемая литература*

1. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учебное пособие. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2006, стр. 37-44.
2. Правовые основы пенсионной системы Российской Федерации / А.Р.Шафигуллин, Е.П.Полякова, А.С.Созинов, А.С.Груничев. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2007, стр. 60-67, 185-188, 284-306.
3. Соловьев А.К. Финансовая система обязательного пенсионного страхования в России: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004, стр. 79-93.
4. Соловьев А.К. Экономика пенсионного страхования: Учебник. – М.: ЮНИТИ, 2004, стр. 92-129.
5. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб.пособие / Под ред. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008, стр. 58-65.

**Индивидуальное занятие № 3**

**Тема: Финансовое обеспечение Фондом социального страхования Российской Федерации выплат по государственному социальному страхованию**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими тем **«Единый социальный налог и страховые взносы - как основные источники формирования государственных внебюджетных фондов»**, **«Неналоговые доходы государственных внебюджетных фондов и добровольные взносы в фонды»** и **«Порядок выплат из Фонда социального страхования РФ»**, предусмотренных программой дисциплины **«Государственные внебюджетные фонды»**.

*Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №3*

I. По законам о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

3.1. Структура источников государственного социального страхования в текущем году.

3.2. Динамика источников государственного социального страхования за три года.

3.3. Исполнение доходов Фонда социального страхования Российской Федерации по государственному социальному страхованию за ряд лет.

3.4. Структура расходов Фонда социального страхования Российской Федерации по государственному социальному страхованию в текущем году.

3.5. Динамика расходов Фонда социального страхования Российской Федерации по государственному социальному страхованию за три года.

3.6. Финансовая обеспеченность выплат по государственному социальному страхованию за последний год.

3.7. Динамика финансовой обеспеченности выплат по государственному социальному страхованию за ряд лет.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.

*Рекомендуемая литература*

1. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учебное пособие. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2006, стр. 49-59.

2. Кучма М.И. Новое в расходовании средств Фонда социального страхования РФ. //Справочник кадровика. – 2006. - №3, стр.113-118.

3. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб.пособие / Под ред. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008, стр. 92-93, 105-122.

#### **Индивидуальное занятие № 4**

**Тема: Финансирование Фондом социального страхования Российской Федерации выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими темы «**Фонд социального страхования Российской Федерации**» и «**Порядок выплат из Фонда социального страхования РФ**», предусмотренных программой дисциплины «Государственные внебюджетные фонды».

#### *Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №4*

I. По законам о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

4.1. Динамика поступлений страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации за ряд лет.

4.2. Исполнение доходов Фонда социального страхования Российской Федерации по поступлениям страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за ряд лет.

4.3. Структура расходов Фонда социального страхования Российской Федерации по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в текущем году.

4.4. Динамика расходов Фонда социального страхования Российской Федерации по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за три года.

4.5. Финансовая обеспеченность выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за последний год.

4.6. Динамика финансовой обеспеченности выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за ряд лет.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Добрынина С.А. Сокращаем уровень производственного травматизма за счет Фонда социального страхования РФ. //Кадры предприятия. – 2007. - №12. – стр.18-34.

2. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учебное пособие. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2006, стр. 49-59.

3. Кучма М.И. Новое в расходовании средств Фонда социального страхования РФ. //Справочник кадровика. – 2006. - №3, стр.113-118.

4. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб.пособие / Под ред. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008, стр. 92-122.

## Индивидуальное занятие № 5

Тема: **Финансовые основы Федерального фонда обязательного медицинского страхования**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими тем «**Порядок финансирования фондами ОМС медицинских услуг в системе ОМС**» и «**Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ОМС)**», предусмотренных программой дисциплины «Государственные внебюджетные фонды».

*Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №5*

I. По законам о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

5.1. Структура источников формирования Федерального фонда обязательного медицинского страхования в текущем году.

5.2. Динамика поступлений платежей на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального фонда ОМС за ряд лет.

5.3. Исполнение доходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования за ряд лет.

5.4. Структура расходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования в текущем году.

5.5. Динамика расходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования за три года.

5.6. Финансовая обеспеченность Федеральным фондом обязательного медицинского страхования медицинской помощи и услуг по программе ОМС за последний год.

5.7. Динамика финансовой обеспеченности Федеральным фондом обязательного медицинского страхования медицинской помощи и услуг по программе ОМС за ряд лет.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Архипов А.П. Трансформация рынка обязательного медицинского страхования. //Финансы. – 2006. - №6. – Стр. 46-50.
2. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб. пособие. – Казань, 2006. – Стр. 60-80.
3. Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К., 2007. – Стр.249-257.
4. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб. пособие. /Под ред. проф. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008. – Стр. 124-167.

### **Индивидуальное занятие № 6**

**Тема: Финансовое обеспечение территориальными фондами обязательного медицинского страхования (ТФОМС) медицинской помощи и услуг по программе ОМС**

Индивидуальная работа студентов предназначена для самостоятельного расширенного изучения ими тем **«Единый социальный налог и страховые взносы - как основные источники формирования государственных внебюджетных фондов», «Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ОМС)» и «Порядок финансирования фондами ОМС медицинских услуг в системе ОМС», предусмотренных программой дисциплины «Государственные внебюджетные фонды».**

*Задания для выполнения индивидуальной самостоятельной работы №6*

I. По законам о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующие годы и об их исполнении, а также по материалам публикаций разработать аналитическую таблицу, диаграмму, график или иную иллюстрацию по одной из следующих тем:

6.1. Структура источников формирования территориального фонда обязательного медицинского страхования в текущем году.

6.2. Динамика поступлений платежей на обязательное медицинское страхование в бюджет территориального фонда ОМС за ряд лет.

6.3. Исполнение доходов территориального фонда обязательного медицинского страхования за ряд лет.

6.4. Структура расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования в текущем году.

6.5. Динамика расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования за три года.

6.6. Финансовая обеспеченность территориальным фондом обязательного медицинского страхования медицинской помощи и услуг по программе ОМС за последний год.

6.7. Динамика финансовой обеспеченности территориальным фондом обязательного медицинского страхования медицинской помощи и услуг по программе ОМС за ряд лет.

II. Составить развернутый анализ к таблице (диаграмме, графику) по выбранной тематике, сделать выводы, определить проблемы и предложить пути их решения.

*Рекомендуемая литература*

1. Архипов А.П. Трансформация рынка обязательного медицинского страхования. //Финансы. – 2006. - №6. – Стр. 46-50.

2. Капкаева Н.З., Журкина Н.С. Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб. пособие. – Казань, 2006. – Стр. 60-80.

3. Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К., 2007. – Стр.249-257.

4. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды: Учеб. пособие. /Под ред. проф. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2008. – Стр. 124-167.