

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра фінансів

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**до контрольної роботи
з дисципліни**

«БЮДЖЕТНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Харків - 2014

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри фінансів 25 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Дані методичні вказівки підготовлені відповідно до навчальної програми з дисципліни «Бюджетний менеджмент» у ВНЗ III-IV рівнів акредитації і є складовою навчально-методичного комплексу дисципліни.

Матеріали методичних вказівок розглядають сукупність усіх питань курсу «Бюджетний менеджмент» і допомагають студентам при підготовці до екзамену.

Методичні вказівки призначені для студентів заочної форми навчання та слухачів ІППК спеціальності 7.03050801 «Фінанси і кредит» з метою допомоги при підготовці контрольної роботи з дисципліни «Бюджетний менеджмент».

Укладачі:

доценти О.А. Єрмоленко,
Н.М. Лисьонкова

Рецензент

проф. Н.М. Крихтіна

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до контрольної роботи
з дисципліни
«БЮДЖЕТНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Відповідальний за випуск Єрмоленко О.А.

Редактор Ібрагімова Н.В.

Підписано до друку 13.12.11 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 1,25. Тираж 50. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Українська державна академія залізничного транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 2874 від 12.06.2007 р.

УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ
ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра “Фінанси”

Бюджетний менеджмент

Методичні вказівки
до контрольної роботи
для студентів спеціальності
7.03050801 “Фінанси і кредит”
заочної форми навчання

Харків – 2013

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри “Фінанси” 25 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Дані методичні вказівки підготовлені відповідно до навчальної програми з дисципліни «Бюджетний менеджмент» у ВНЗ III-IV рівнів акредитації і є складовою навчально-методичного комплексу дисципліни.

Матеріали методичних вказівок розглядають сукупність усіх питань курсу «Бюджетний менеджмент» і допомагають студентам при підготовці до екзамену.

Методичні вказівки призначені для студентів заочної форми навчання та слухачів ІІІК спеціальності 7.03050801 “Фінанси і кредит” з метою допомоги при підготовці контрольної роботи з дисципліни «Бюджетний менеджмент».

Укладачі

доценти О.А. Єрмоленко
Н.М.Лисьонкова

Рецензент

Проф.Н.М.Крихтіна

ЗМІСТ

1 Загальна характеристика дисципліни.....	4
2 Мета, завдання та предмет курсу.....	4
3 Завдання до контрольної роботи.....	5
4 Вихідні дані.....	7
4.1 Теоретичні завдання.....	7
4.2 Тестові завдання.....	8
5 Перелік питань з курсу.....	21
6 Вимоги до захисту контрольної роботи.....	25
Список літератури.....	26
Додаток А.....	30

1 ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛІНИ

Навчальна дисципліна «Бюджетний менеджмент» є нормативною для підготовки бакалаврів з економіки за фахом «Фінанси і кредит»; її вивчення ґрунтується на засвоєнні блока економічних дисциплін і профільюючих дисциплін базової фінансової освіти: «Фінанси», «Бюджетна система», «Податкова система». Дисципліна має теоретично-прикладний характер: у теоретичному плані вона покликана поглибити знання стосовно організації бюджетного процесу в державі та управління ним; у прикладному – сформуванню навички проведення операцій з виконання бюджету держави.

У сучасних умовах роль держави в розподільчих процесах змінюється. Одним із найважливіших засобів для здійснення державою зазначеної функції виступає бюджет, тому управління бюджетом має дуже важливе значення, особливо в період переходу до ринкових відносин. Саме це визначає мету даної навчальної дисципліни – вивчення функцій фінансових органів, органів законодавчої та виконавчої влади щодо бюджету та прийомів і методів, які використовують ці органи в процесі керування бюджетними ресурсами і відносинами, що виникають у процесі руху бюджетних потоків. Тільки на засадах чіткого розмежування функцій між вказаними органами, чіткої організації бюджетного процесу в державі можливо забезпечити ефективне управління бюджетом.

2 МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТ КУРСУ

Мета курсу є надання знань про сутність і роль бюджетного менеджменту та механізм їх функціонування; у теоретичному плані поглиблення знань про організацію бюджетного процесу в державі та управління ним; у прикладному – формування навичок проведення операцій з виконання бюджету держави.

У сучасних умовах роль держави в розподільчих процесах змінюється. Одним із найважливіших засобів для здійснення державою зазначеної функції виступає бюджет, тому управління

ним має важливе значення, особливо в період переходу до ринкових відносин.

Це визначає мету навчальної дисципліни «Бюджетний менеджмент» – вивчення функцій фінансових органів, органів законодавчої та виконавчої влади щодо бюджету та прийомів і методів, які використовують ці органи в процесі керування бюджетними ресурсами і відносинами, що виникають у процесі руху бюджетних потоків. Тільки на засадах чіткого розмежування функцій між вказаними органами, чіткої організації бюджетного процесу в державі можливо забезпечити ефективне управління бюджетом.

Завдання курсу полягають:

- у вивченні функцій і структури органів оперативного управління бюджетом;
- засвоєнні теоретичних основ організації бюджетного процесу;
- формуванні теоретичних і практичних знань щодо організації виконання дохідної та видаткової частин бюджету;
- оволодінні навичками з обліку виконання бюджету у фінансових органах, органах казначейської системи та складання бюджетної звітності;
- оволодінні методами контрольної роботи щодо виконання бюджету.

Предметом; курсу є економічні відносини, що виникають на різних рівнях адміністративно-територіальних утворень у процесі формування та використання централізованих фінансових ресурсів держави.

3 ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота має суто теоретичний характер і складається з розділів, наведених у таблиці 1.

Варіанти теоретичного питання та тестового завдання визначаються згідно з двома останніми цифрами шифру студента у відповідності з матрицею варіантів, наведеною в таблиці 2.

Таблиця 1 – Склад контрольної роботи

Розділ контрольної роботи	Кількість сторінок
Титульний аркуш	1
Зміст	1
Вступ	1-2
Теоретичне питання згідно з варіантом	6-9
Тестове завдання згідно з варіантом	1
Висновки	1-2
Перелік використаної літератури	1-2
Загальна кількість сторінок роботи	12-18

Таблиця 2 – Матриця варіантів завдань контрольної роботи

		Остання цифра шифру студента									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Передостання цифра шифру студента	0	1,1	4,1	7,1	2,1	6,1	9,1	3,1	10,1	5,1	8,1
	1	1,2	4,2	7,2	2,2	6,2	9,2	3,2	10,2	5,2	8,2
	2	1,3	4,3	7,3	2,3	6,3	9,3	3,3	10,3	5,3	8,3
	3	1,4	4,4	7,4	2,4	6,4	9,4	3,4	10,4	5,4	8,4
	4	1,5	4,5	7,5	2,5	6,5	9,5	3,5	10,5	5,5	8,5
	5	1,6	4,6	7,6	2,6	6,6	9,6	3,6	10,6	5,6	8,6
	6	1,7	4,7	7,7	2,7	6,7	9,7	3,7	10,7	5,7	8,7
	7	1,8	4,8	7,8	2,8	6,8	9,8	3,8	10,8	5,8	8,8
	8	1,9	4,9	7,9	2,9	6,9	9,9	3,9	10,9	5,9	8,9
	9	1,10	4,10	7,10	2,10	6,10	9,10	3,10	10,10	5,10	8,10

Обсяг контрольної роботи становить 12-18 стандартних аркушів (А-4) тексту. Шрифт TimesNewRoman, 14 пн., абзац полуторний.

Приклад оформлення титульного аркуша контрольної роботи наведено в додатку А.

ПРИКЛАД. Якщо номер шифру студента закінчується на цифри 57, то студент повинен виконати теоретичне завдання за темою 10 «Взаємовідносини між бюджетами різних рівнів та їх удосконалення», і письмово відповісти на тестове завдання 6 варіанта(тестові питання переписувати не треба, лише відповіді). Приклад обрання завдання наведено в таблиці 3.

Таблиця 3 – Приклад обрання завдання

		Остання цифра шифру студента									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Передостання цифра шифру студента	0	1,1	4,1	7,1	2,1	6,1	9,1	3,1	10,1	5,1	8,1
	1	1,2	4,2	7,2	2,2	6,2	9,2	3,2	10,2	5,2	8,2
	2	1,3	4,3	7,3	2,3	6,3	9,3	3,3	10,3	5,3	8,3
	3	1,4	4,4	7,4	2,4	6,4	9,4	3,4	10,4	5,4	8,4
	4	1,5	4,5	7,5	2,5	6,5	9,5	3,5	10,5	5,5	8,5
	5	1,6	4,6	7,6	2,6	6,6	9,6	3,6	10,6	5,6	8,6
	6	1,7	4,7	7,7	2,7	6,7	9,7	3,7	10,7	5,7	8,7
	7	1,8	4,8	7,8	2,8	6,8	9,8	3,8	10,8	5,8	8,8
	8	1,9	4,9	7,9	2,9	6,9	9,9	3,9	10,9	5,9	8,9
	9	1,10	4,10	7,10	2,10	6,10	9,10	3,10	10,10	5,10	8,10

4 ВИХІДНІ ДАНІ

4.1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАВДАННЯ

1 Бюджетне планування в умовах переходу до ринкових відносин.

2 Організація і проблеми виконання бюджету в сучасних умовах.

3 Державна Контрольно-ревізійна служба в Україні і шляхи удосконалення її діяльності.

4 Ревізії бюджетних установ, які проводяться Державною контрольно-ревізійною службою України.

5 Місце та роль Рахункової палати України в управлінні бюджетом.

6 Організація, методи та види фінансування.

7 Казначейська система касового виконання Державного бюджету України.

8 Контроль фінансових органів за витрачанням бюджетних коштів.

- 9 Методи регулювання і збалансування місцевих бюджетів.
10 Взаємовідносини між бюджетами різних рівнів та їх удосконалення.

4.2 ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

Варіант 1

- 1.1 Назвіть варіанти збалансування бюджету.
1.2 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.
Основними методами при складанні проекту бюджету є:
а) математичний, статистичний;
б) прямого рахунку, нормативний, аналітичний, балансовий;
в) інформаційний, математичний, балансовий.
1.3 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?
Метод прямого рахунку передбачає деталізований розрахунок показників у бюджеті виходячи із реальних потреб і показників у розрізі окремих статей доходів і видатків по кожному підприємству, організації, установі.
1.4 Назвіть вимоги до інформації, яка є забезпечуючою системою, на якій базується бюджетний процес.
1.5 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.
Бюджетний процес за структурою поділяється :
а) на управління бюджетним процесом, облік виконання бюджету, контроль за виконанням бюджету;
б) бюджетне планування (складання, розгляд, затвердження), виконання бюджету;
в) інше.
1.6 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.
Об'єкт бюджетного менеджменту — бюджет за суттю — це:
а) централізований фонд фінансових ресурсів;
б) економічна категорія;
в) фінансовий план.
1.7 Дайте визначення терміна:
Бюджетне планування — це ...
1.8 Що являє собою наука про управління ?
1.9 Назвіть органи оперативного управління бюджетом.
1.10 Перерахуйте загальні функції управління.

Варіант 2

2.1 Дайте визначення терміна:

Бюджетний менеджмент — це ...

2.2 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Об'єкт бюджетного менеджменту – бюджет за формою – це...

- а) економічна категорія;
- б) централізований фонд фінансових ресурсів;
- в) фінансовий план.

2.3 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Управління бюджетним процесом полягає в прийнятті своєчасних і правильних рішень з питань:

- а) бюджетного регулювання;
- б) бюджетного збалансування (зменшення видатків, збільшення доходів);
- в) бюджетного планування та виконання бюджету.

2.4 Назвіть один із трьох чинників, від якого залежить рівень бюджетного планування.

2.5 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Аналітичний метод заснований на використанні норм і нормативів, встановлених по відношенню як до детальних, так і до узагальнених показників.

2.6 Дайте визначення категорії:

Бюджет — це...

2.7 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Складовими бюджетного менеджменту є:

- а) складання бюджету;
- б) бюджетне планування;
- в) розгляд бюджету;
- г) облік виконання бюджету;
- д) затвердження бюджету;
- е) контроль за виконанням бюджету;
- ж) інше.

2.8 Дайте визначення терміна «бюджетний процес».

2.9 Закінчіть формулювання терміна:

Виконання дохідної частини бюджету (забезпечення надходження платежів і податків як до Державного бюджету, так

і до місцевих бюджетів) і виконання видаткової частини бюджету (фінансування запланованих і затверджених видатків бюджету) являє собою ...

2.10 Назвіть органи не фінансового профілю, які пов'язані з бюджетом по лінії формування доходів.

Варіант 3

3.1 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Міністерство фінансів України делегувало функції з оперативного управління видатками та організації касового виконання бюджету Державному казначейству України.

3.2 Перерахуйте основні завдання Рахункової палати України.

3.3 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Органи системи Міністерства фінансів України за структурою складаються:

- а) з трьох ланок (вища, середня, базова);
- б) однієї ланки (центральний апарат);
- в) двох ланок (центральна і на рівні АРК, областей, міст Києва і Севастополя).

3.4 Перерахуйте функції Державної податкової адміністрації.

3.5 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Контрольно-ревізійна служба в Україні була утворена :

- а) в 1991 р.; б) 1993 р.; в) 1995 р.; г) 1996 р.; д) 1997 р.

3.6 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Рахункова палата України підпорядкована...

- а) Кабінету Міністрів України;
- б) Верховній Раді України;
- в) здійснює діяльність як самостійний орган державного фінансового контролю.

3.7 Визначіть (або доповніть) структуру центрального апарату Міністерства фінансів України:

- а) департамент з бюджету;
- б) департамент фінансів виробничої сфери;
- в) департамент державного боргу;
- г) департамент фінансів невиробничої сфери;
- д) департамент зовнішніх економічних зв'язків;
- е) інше.

3.8 Назвіть нормативний акт, яким регулюється діяльність Державного казначейства України.

3.9 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Функція контролю за проходженням бюджетних коштів у Національному банку та інших банківських установах закріплена:

- а) за податковою адміністрацією;
- б) Рахунковою палатою;
- в) Міністерством фінансів;
- г) Державним казначейством;
- д) фінансовими управліннями.

3.10 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Державні податкові адміністрації в АРК, областях і містах з районним поділом відносять до базової ланки органів податкової адміністрації.

Варіант 4

4.1 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

При Міністерстві фінансів України здійснюють діяльність такі органи:

- а) Податкова адміністрація;
- б) Державне казначейство;
- в) Антимонопольний комітет;
- г) Контрольно-ревізійна служба;
- д) Управління Пенсійного фонду.

4.2 Назвіть нормативний акт, яким регулюється діяльність контрольно-ревізійної служби України.

4.3 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Завданням центрального апарату Міністерства фінансів України є:

- а) розроблення основних напрямків державної фінансової політики;
- б) організація складання і виконання Державного бюджету;
- в) ведення поточних бюджетних рахунків;
- г) розроблення нових і вдосконалення старих форм фінансових взаємовідносин;

д) перевірка бюджетних організацій щодо раціонального та цільового використання бюджетних коштів;

е) інше.

4.4 Чим саме відрізняються функції обласного фінансового управління від функцій міських і районних фінансових відділів?

4.5 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Міністерство фінансів України делегувало функції з контролю за формуванням доходів бюджетів органів місцевого самоврядування, використанням коштів Державного і місцевих бюджетів, позабюджетних фондів і валютних кредитів Державній контрольно-ревізійній службі.

4.6 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Районний у місті фінансовий відділ складається із таких відділів:

а) відділ фінансування місцевого господарства;

б) інспекція бюджету або бюджетний відділ;

в) бухгалтерія;

г) відділ комп'ютеризації;

д) відділ доходів.

4.7 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Державне казначейство в Україні утворено :

а) в 1991 р.; б) 1993 р.; в) 1995 р.; г) 1996 р.; д) 1997 р.

4.8 Назвіть основні нормативні акти, якими регулюється діяльність Міністерства фінансів України.

4.9 Виберіть правильні відповіді із запропонованих та доповніть ті, яких не вистачає.

Державна податкова адміністрація України (вища ланка) виконує такі функції:

а) розробляє та видає інструктивні та методичні документи про порядок застосування законодавчих актів про податки і платежі;

б) організує складання і виконання Державного бюджету в розрізі доходів;

в) роз'яснює через засоби масової інформації порядок застосування законодавчих та інших нормативно-правових актів про податки і платежі;

г) веде перевірку касового виконання бюджету;

д) інше.

4.10 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Відділення Державного казначейства у районах, містах і районах у містах — це середня ланка органів Державного казначейства.

Варіант 5

5.1 Чи правильне дане твердження («так», «ні»)?

У випадку незатвердження проекту Державного бюджету на наступний рік до 30 грудня поточного року автоматично діє Закон про Державний бюджет на наступний рік у його проекті як у дохідній частині, так і у видатковій.

5.2 Назвіть два основні принципи бюджетного планування.

5.3 У якому році в Україні вперше була прийнята бюджетна резолюція?

5.4 Виберіть правильні відповіді із запропонованих.

Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України повинні бути розроблені:

- а) до 1 травня;
- б) до 1 червня;
- в) до 15 травня.

5.5 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Принципи бюджетного процесу визначені принципами побудови бюджетної системи, а саме:

- а) єдність, самостійність, гласність;
- б) збалансованість, ефективність;
- в) наочність, повнота, достовірність.

5.6 Назвіть основні нормативні акти, якими регулюється бюджетний процес.

5.7 Дайте визначення терміна:

Бюджетне планування — це ...

5.8 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Документ, у якому визначені порядок і терміни складання, розгляду і затвердження бюджетів, а також організація їх виконання; що визначає чітке розподілення функцій між органами державної влади і управління; встановлює всю документацію, необхідну для функціонування бюджетного

процесу; визначає особливий порядок виконання бюджету в разі його несвоєчасного затвердження, — це бюджетна резолюція.

5.9 Перерахуйте можливі варіанти обговорення і прийняття Державного бюджету.

5.10 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

У Законі «Про Державний бюджет України (на відповідний рік)» визначено:

- а) доходи і видатки Державного бюджету відповідно до бюджетної класифікації;
- б) граничний розмір дефіциту та джерела його покриття;
- в) суми дотацій, субвенцій і нормативи відрахувань від регулюючих доходів до бюджетів АРК і місцевих бюджетів;
- г) доходи і видатки місцевих бюджетів;
- д) суми бюджетних позичок;
- е) розмір оборотної касової готівки;
- ж) доходи і видатки цільових загальнодержавних фондів, включених до складу Державного бюджету;
- и) суми вилучення коштів із місцевих бюджетів на користь Державного;
- к) доходи і видатки Пенсійного фонду.

Варіант 6

6.1 Чи правильне твердження («так», «ні»)?

У випадку незатвердження бюджету місцевого рівня до 30 грудня починають діяти показники того бюджету, який переданий на затвердження.

6.2 Назвіть документ, у якому визначаються основні напрямки бюджетної політики України на рік.

6.3 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Міністерство фінансів України подає проект Державного бюджету України на розгляд Кабінету Міністрів України:

- а) до 1 вересня;
- б) до 15 вересня;
- в) до 15 серпня.

6.4 Дайте визначення терміна:

Бюджетний процес — це ...

6.5 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

У розробленні прогнозних показників економічного і соціального розвитку держави беруть участь такі органи:

- а) Міністерство фінансів України;
- б) Контрольно-ревізійна служба України;
- в) Міністерство економіки України;
- г) Національний банк України;
- д) Міністерство статистики України;
- е) Головне управління Державного казначейства України;
- ж) інші міністерства і відомства.

6.6 Зазначте терміни затвердження місцевих бюджетів в Україні та їх залежність від Державного бюджету.

6.7 Дайте визначення терміна:

Бюджетний регламент — це ...

6.8 Закінчіть формулювання терміна:

Комплекс організаційно-технічних, методичних і методологічних заходів із визначення доходів і видатків бюджетів у ході їх складання, розгляду і затвердження — це...

6.9 Перерахуйте основні прогнозні показники розвитку країни, які розробляються в процесі проведення підготовчої роботи, що передуює складанню бюджету.

6.10 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

У бюджетній резолюції визначаються:

- а) основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України;
- б) частка валового внутрішнього продукту, яка буде розподілена через дохідну частину бюджету держави;
- в) напрямки бюджетної політики та заходи щодо їх втілення;
- г) сума дефіциту бюджету;
- д) частка бюджетного дефіциту у ВВП.

Варіант 7

7.1 Дайте визначення терміна:

Банківська система касового виконання бюджету — це...

7.2 Перерахуйте установи, у яких згідно з Постановою Кабінету Міністрів України «Про вдосконалення касового виконання Державного бюджету України» № 68 від 21.01.98 р. відкриваються рахунки органам казначейства та місцевим бюджетам.

7.3 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

Розписування доходів і видатків місцевих бюджетів, бюджету АРК складає Міністерство фінансів України.

7.4 Перерахуйте органи, які забезпечують виконання дохідної частини Державного бюджету.

7.5 Яким документом і в якому році була затверджена структура діючої бюджетної класифікації в Україні?

7.6 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Поточні доходи поділяються :

- а) на сукупні доходи;
- б) доходи від операцій з капіталом;
- в) офіційні трансферти;
- г) неподаткові надходження;
- д) податкові надходження.

7.7 Дайте визначення терміна:

Грошові кошти бюджету — це ...

7.8 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Прийом доходів від юридичних осіб здійснюється за допомогою:

- а) квитанції-повідомлення;
- б) платіжного повідомлення;
- в) платіжного доручення;
- г) супровідної відомості;
- д) довідки.

7.9 Чим відрізняється банківська система касового виконання бюджету від казначейської системи касового виконання бюджету?

7.10 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Про наслідки звіряння доходів між органами казначейства і податковою адміністрацією складають такі документи:

- а) довідка № 3 про надходження до Державного бюджету;
- б) реєстр доходів, які надійшли до Державного бюджету;

- в) довідка № 5;
- г) виписки;
- д) інші.

Варіант 8

8.1 Дайте визначення терміна:

Система контрольних дій, направлена на всебічну перевірку фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій з метою встановлення законності проведених операцій, дотримання фінансової дисципліни, порядку та правил організації обліку, достовірності звітності, — це ...

8.2 Визначте структуру Контрольно-ревізійної служби України.

8.3 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Залежно від організації роботи ревізії поділяються:

- а) на суцільні; б) планові; в) часткові; г) фактичні; д) повні;
- е) вибіркові; ж) тематичні; и) додаткові; к) комплексні; л) документальні; м) позапланові; н) повторні.

8.4 Дайте визначення терміна:

Обстеження і вивчення окремих сторін фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій або їх підрозділів — це...

8.5 Дайте визначення терміна:

Акт ревізії — це...

8.6 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Проміжні акти складають за результатами:

- а) ревізії кас;
- б) інвентаризації коштів і товарно-матеріальних цінностей;
- в) розрахунків із дебіторами і кредиторами;
- г) контрольного запуску сировини у виробництво;
- д) інше.

8.7 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

Завдання ревізії бюджетної установи — це :

- а) правильність ведення бухгалтерського обліку та складання звітності;

б) законність утворення та ефективність використання позабюджетних коштів;

в) додержання своєчасного повернення позичок та інших бюджетних асигнувань;

г) перевірка руху коштів на бюджетних рахунках;

д) додержання бюджетної дисципліни;

е) збереження грошових коштів і матеріальних цінностей;

ж) додержання цільової направленості бюджетних коштів.

8.8 Виберіть правильну відповідь із запропонованих (одну).

Рахункова палата України виконує такі найважливіші функції:

а) контроль за достовірністю податкового обліку і звітності;

б) контроль за своєчасним і повним надходженням страхових внесків до Пенсійного фонду;

в) контроль за використанням коштів держбюджету;

г) контроль за збереженням держмайна у бюджетних установах;

д) здійснення контролю за дотриманням антимонопольного законодавства.

8.9 У якому році і яким законодавчим актом в Україні була утворена Контрольно-ревізійна служба?

8.10 Чи правильний вислів («так», «ні»)?

При перевірці витрачання грошових коштів на заробітну плату слід перевірити правильність встановлення і застосування посадових окладів (ставок) заробітної плати, доплат, надбавок, виплат за заміщення і сумісництво та премій; чи не допускались виплати за невідпрацьований час; інше.

Варіант 9

9.1 Дайте визначення терміна:

Асигнування — це...

9.2 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

У діючій бюджетній класифікації передбачена така класифікація видатків:

а) відомча;

б) територіальна;

в) функціональна;

- г) економічна;
- д) інша.

9.3 Перерахуйте, на які ступені поділяються розпорядники коштів.

9.4 Якими нормативними актами регулюється бюджетне фінансування і хто їх розробляє?

9.5 Виберіть правильну відповідь із запропонованих.

Виділяють такі методи бюджетного фінансування:

- а) математичний, аналітичний, статистичний;
- б) субсидії, субвенції, дотації;
- в) аналітичний, прямого рахунку, нормативний;
- г) відкриття кредитів, перерахування коштів з поточного рахунка бюджету або з рахунка казначейства на поточні/реєстраційні бюджетні рахунки розпорядників коштів;
- д) інші.

9.6 Дайте визначення терміна:

Групування видатків Державного і місцевих бюджетів, яке відображає напрями використання коштів залежно від функцій, які виконує держава, — це...

9.7 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Для здійснення оплати рахунків подають такі первинні документи:

- а) трудові угоди;
- б) рахунки-фактури;
- в) накази на відпустки, матеріальну допомогу;
- г) накладні;
- д) рахунки;
- е) товарно-транспортні накладні;
- ж) договори на виконання робіт;
- и) акти виконаних робіт;
- к) розрахунково-платіжні документи.

9.8 Дайте визначення терміна:

Реєстраційний рахунок — це...

9.9 Чи правильний вислів («так», «ні»)?

При фінансуванні за відомчою структурою розпорядникам коштів відкриваються поточні бюджетні рахунки в банківських установах (для ГРК і РК II ступеня — 2 рахунки: на утримання

установи і для переказу підвідомчим установам; для РК III ступеня — один рахунок на утримання установи).

9.10 Назвіть два основних принципи бюджетного фінансування.

Варіант 10

10.1 Дайте визначення терміна:

Бюджетне фінансування — це...

10.2 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Загальні видатки поділяються :

- а) на нерозподілені;
- б) капітальні;
- в) поточні;
- г) кредитування з вирахуванням погашення;
- д) інші.

10.3 Назвіть права і обов'язки розпорядників коштів.

10.4 У якому органі виписують грошовий чек?

10.5 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (одну або декілька).

У бюджетному фінансуванні задіяні такі суб'єкти:

- а) уповноважені органи банківської системи;
- б) перевіряючі органи податкової адміністрації;
- в) перевіряючі органи контрольно-ревізійного управління;
- г) головні розпорядники коштів і розпорядники коштів II і III ступенів;
- д) фінансові органи;
- е) інші.

10.6 Дайте визначення терміна:

Структуризація видатків Державного і місцевих бюджетів за їх економічним змістом і цільовим призначенням — це...

10.7 Виберіть правильні відповіді із запропонованих (декілька).

Для отримання готівки розпорядник коштів подає до органів казначейства такі документи:

- а) рахунки, рахунки-фактури;
- б) трудові угоди;
- в) розрахунково-платіжні відомості;
- г) накази на відпустку;

- д) платіжні доручення на перерахування сум прибуткового податку та інших відрахувань;
- е) акти виконаних робіт;
- ж) заявка на отримання грошового чека;
- и) накази на матеріальну допомогу.

10.8 Чи правильний даний вислів («так», «ні»)?

При фінансуванні через територіальні органи казначейства шляхом оплати рахунків і видачі готівкою розпорядникам коштів відповідного рівня відкривається реєстраційний рахунок в органах казначейства.

10.9 Дайте визначення терміна:

Розпорядник коштів — це...

10.10 Перерахуйте основні документи, якими оформляють фінансування із місцевого бюджету.

5 ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ З КУРСУ

1 Визначити керуючу та керовану системи управління бюджетом.

2 Визначте етапи і терміни складання Державного бюджету України, а також документацію, яка при цьому використовується.

3 Визначте завдання обліку виконання бюджету.

4 Визначте необхідність створення органів казначейства в Україні, їх функції та структуру.

5 Визначте основні питання, які перевіряються в ході ревізії бюджетної установи.

6 Визначте принципи і завдання бюджетного планування.

7 Визначте причини, які ведуть до виникнення взаємних розрахунків між бюджетами, та опишіть порядок їх проведення.

8 Визначте роль і місце контролю за виконанням бюджету в бюджетному менеджменті.

9 Визначте складові бюджетного менеджменту і коротко охарактеризуйте їх.

10 Визначте структуру бюджетного процесу.

11 Визначте учасників та опишіть порядок проведення взаємозаліку.

12 Визначте функції та структуру Рахункової палати України.

13 Визначте функції та структуру центрального апарату Міністерства фінансів України.

14 Від яких чинників залежить рівень бюджетного планування?

15 Дайте визначення бюджетних потоків (вхідні й вихідні, внутрішні та зовнішні).

16 Дайте визначення бюджетного процесу.

17 Дайте визначення бюджетного фінансування.

18 Дайте визначення бюджетної дотації, субсидії, субвенції. Опишіть порядок їх визначення та перерахування.

19 Дайте визначення бюджетної класифікації.

20 Дайте визначення і назвіть системи касового виконання бюджету.

21 Дайте визначення і характеристику бюджетної позички.

22 Дайте визначення первинного документа і облікового реєстру.

23 Дайте визначення ревізії та перевірки.

24 Зазначте заходи, які проводять для усунення виявлених недоліків і порушень під час ревізії.

25 Зазначте функції середньої і базової ланок органів КРС України.

26 Наведіть приклади розпорядників коштів по Державному і місцевих бюджетах.

27 Наведіть характеристики функціональної, економічної і відомчої класифікації видатків.

28 Назвіть види бюджетної звітності.

29 Назвіть документи, які регламентують систему кодів і групування бюджетних показників.

30 Назвіть і охарактеризуйте джерела формування і напрямки використання грошових коштів бюджету.

31 Назвіть квартальні і річні форми звітності про виконання місцевих бюджетів.

32 Назвіть методи і види фінансування.

33 Назвіть мету введення в Україні взаємозаліку коштів з фінансування в рахунок погашення недоплати по належних до бюджету платежах.

34 Назвіть органи державного контролю за виконанням бюджету в Україні.

35 Назвіть органи, що забезпечують виконання дохідної частини бюджету. Опишіть механізм їх взаємодії.

36 Назвіть органи, які розробляють і затверджують бюджетну класифікацію в Україні.

37 Назвіть основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку держави, які використовують при складанні бюджету.

38 Назвіть переваги та недоліки вилучення коштів на користь вищого бюджету.

39 Назвіть принципи фінансування витрат по бюджету.

40 Назвіть служби у складі фінансових органів, які здійснюють облік виконання Державного і місцевих бюджетів.

41 Назвіть точки зору сучасних економістів на визначення бюджетного планування.

42 Назвіть форми звітності розпорядників коштів, які фінансуються із місцевого бюджету. Зазначте терміни їх подання і зміст.

43 Назвіть форми квартальної і річної звітності розпорядників коштів.

44 Назвіть форми місячної звітності розпорядників коштів, які фінансуються із Державного бюджету. Зазначте терміни їх подання і зміст.

45 Назвіть функції менеджменту.

46 Назвіть функції та структуру Контрольно-ревізійної служби України.

47 Назвіть функції та структуру фінансового управління обласної державної адміністрації та районного (у місті) фінансового відділу.

48 Опишіть процес розгляду і затвердження Державного бюджету України.

49 Опишіть взаємовідносини фінансових органів з Національним банком України, Фондовою біржею і НАСК «Оранта».

50 Опишіть документальне забезпечення і порядок перерахування бюджетних коштів Державним казначейством своїм територіальним управлінням і відділам.

51 Опишіть документооборот при фінансуванні за відомчою структурою.

52 Опишіть документооборот, пов'язаний з мобілізацією доходів до Державного і місцевого бюджетів.

53 Опишіть документооборот, пов'язаний з оплатою рахунків.

54 Опишіть документооборот, пов'язаний із видачею та поверненням бюджетної позички.

55 Опишіть касове виконання видаткової частини бюджету.

56 Опишіть касове виконання дохідної частини бюджету.

57 Опишіть механізм взаємодії органів казначейства з податковими органами при виконанні дохідної частини бюджету.

58 Опишіть основні етапи процесу виконання бюджету.

59 Опишіть підготовчу роботу, яка передуює складанню бюджету держави.

60 Опишіть порядок і терміни складання, розгляду і затвердження місцевих бюджетів, їх взаємозв'язок із проектом Державного бюджету.

61 Опишіть процес визначення результатів виконання бюджету.

62 Опишіть структуру балансу виконання бюджету.

63 Охарактеризуйте звітність банківських установ про надходження коштів.

64 Охарактеризуйте органи управління бюджетом.

65 Охарактеризуйте схему класифікації доходів бюджету.

66 Перерахуйте бухгалтерські документи, зазначте порядок їх складання та зберігання.

67 Перерахуйте основні законодавчі акти, які регламентують організацію бюджетного процесу в Україні.

68 Перерахуйте учасників бюджетного фінансування.

69 Розкрийте зміст закону про Державний бюджет.

70 Розкрийте зміст Постанови Верховної Ради «Про основні напрями бюджетної політики України» (бюджетної резолюції).

71 Розкрийте необхідність розроблення і затвердження бюджетного регламенту в державі.

72 Розкрийте процес становлення податкових органів в Україні, їх функції та структуру.

73 Сформулюйте основні завдання ревізій і перевірок.

74 Хто і в які терміни затверджує звіт про виконання Державного бюджету України?

75 Хто і для чого складає бюджетне розписування доходів і видатків?

76 Чим відрізняються поняття «бюджет», «бюджетний план», «бюджетний фонд»?

77 Як плануються ревізії та перевірки?

78 Яка мета виконання бюджету?

79 Яким документом оформляються результати ревізії?

80 Як побудована система стягнення доходів бюджету в Україні?

81 Як організовано фінансування із місцевого бюджету?

82 Які методи використовують при складанні бюджету?

83 Які ознаки лежать в основі класифікації ревізій?

84 Які органи готують звітність про виконання місцевих бюджетів?

85 Які основні напрямки діяльності Рахункової палати України?

86 Які основні структурні частини має акт ревізії?

87 Яку звітність готують органи Державного казначейства України?

6 ВИМОГИ ДО ЗАХИСТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Оформлена відповідно до установлених вимог контрольна робота (переплетена) подається керівнику. Керівник перевіряє відповідність змісту контрольної роботи завданню, якість її розроблення, правильність оформлення. Зауваження керівник робить на сторінках тексту.

Недоліки, виявлені в роботі, мають бути усунені до захисту. Робота допускається до захисту, якщо на ній є позначка керівника «до захисту» чи «до захисту після дороблення».

Захист контрольної роботи відбувається у встановлені керівником терміни і складається з відповідей студента за темою роботи на питання викладача. У відповіді студента мають бути сформульовані мета і завдання контрольної роботи, шляхи вирішення поставлених завдань, висновки.

Результати захисту визначаються керівником. Захищена робота залишається на кафедрі для збереження.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Законодавчі акти

- 1 Конституція України // Закони України /Верховна Рада України: Ін-т законодавства. — К., 1997. — Т. 10. — С. 3—41.
- 2 Бюджетний кодекс України від 21 червня 2001 року. — К.: Атіка, 2001. — 80 с.
- 3 Митний кодекс України // Урядовий кур'єр. — 2002. — 14 серпня. — № 148.
- 4 Про Державний бюджет України на відповідний рік: Закон України // Відомості Верховної Ради України.
- 5 Про державний внутрішній борг України: Закон України // Закони України/ Верховна Рада України: Ін-т законодавства. — К., 1996. — Т. 4. — С. 43—44.
- 6 Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України // Закони України/ Верховна Рада України: Ін-т законодавства. — К., 1996. — Т. 5. — С. 13—20.
- 7 Про державну податкову службу: Закон України // Закони України / Верховна Рада України: Ін-т законодавства. — К., 1996. — Т. 1. — С. 37—47.
- 8 Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України // Відомості Верховної Ради України. — 1997. — Ст. 170. — № 24. — С. 379—429.
- 9 Про Рахункову палату України: Закон України // Закони України/ Верховна Рада України: Ін-т законодавства. — К., 1997. — Т. 11. — С. 60—76.
- 10 Про систему оподаткування: Закон України // Відомості Верховної Ради. — 1997. — № 16.— Ст. 119.
- 11 Про Державне казначейство України: Указ Президента України від 27 квітня 1995 року.
- 12 Про Положення про Головне контрольно-ревізійне управління України: Указ Президента України від 28 листопада 2000 року № 1265/2000 // Офіційний вісник України. — 2000. — № 48.
- 13 Про Положення про Державну податкову адміністрацію України: Указ Президента України від 13 липня 2000 року № 886/2000.

14 Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України: Указ Президента України від 26 серпня 1999 року № 1081/99.

Навчальна і наукова література, офіційні та статистичні видання

15 Андрущенко В. Камералістика: витоки фіскально-адміністративної науки // Вісник податкової служби України. — 2003. — Квітень—травень. — С. 46—53.

16 Андрущенко В. Л. Фінансова думка заходу в ХХ столітті (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів). — Львів: Каменяр, 2000. — 302 с.

17 Бентам И. Избр. соч.: Пер. с англ. — СПб., 1867. — С. 321.

18 Бессон Э. Бюджетный контроль во Франции и заграницей: Пер. с франц. — СПб., 1901.

19 Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії: Вступ до фінансової науки: Пер. з нім. / Передмова і наук. редагування. В. М. Федосова. — К.: Либідь, 2000. — 654 с.

20 Бюджетна система України: Навч. посібник / С.І. Юрій, Й.М. Бескид, В.Г. Дем'янишин та ін. — К.: НІОС, 2000. — 400 с.

21 Вагнер А. О научном мышлении и популяризации в науке: Пер. с нем. — С.Пб., 1900. — С. 4.

22 Василик О.Д., Павлюк К.В. Державні фінанси України: Підручник. — К.: НІОС, 2002. — 608 с.

23 Германчук П.К., Стефанюк І.Б., Рубан Н.І та ін. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. — К.: НВП «АВТ», 2004. — 424 с.

24 Годме П.М. Финансовое право: Пер. с франц. — М.: Прогресс, 1978.

25 Добриловський М. Основи фінансової науки: Курс лекцій. — Подєбради: Українська господарська академія в ЧСР, 1934.

26 Єпіфанов А.О., Сало І.В., Д'яконова І.І. Бюджет і фінансова політика України: Навч. посібник. — К.: Наук. думка, 1999. — 303 с.

- 27 Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. — К.: Т-во «Знання»: КОО, 2002. — С. 58.
- 28 Ивановский В.В. Учебник государственного права. — Казань, 1913. — С. 56.
- 29 Казначейська система виконання бюджету: Підручник / За ред. С. О. Булгакової. — К.: КДТЕУ, 2000. — 250 с.
- 30 Классики теории государственного управления: американская школа / Под ред. Дж. Шафритца, А. Хайда: Пер. с англ. — М.: Изд-во Моск. ун-та, 2003.
- 31 Колб Р.В., Родригес Р. Дж. Финансовый менеджмент. — М.: Финпресс, 2001.
- 32 Крейг Дж. Форма представления бюджета и основные понятия: Материал, представленный на семинаре МВФ по вопросам налогово-бюджетной политики. — Вена, 1994.
- 33 Мескон М. Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. — М.: Дело, 1993. — 702 с.
- 34 Мидлтон Д. Бухгалтерський учет и принятие решений: Пер. с англ. — М.: Аудит, 1997.
- 35 Милль Дж. Стюарт. Размышления о представительном правлении: Пер. с англ. — СПб., 1863. — С. 79.
- 36 Мітіліно М. Основи фінансової науки. — К.: Держ. вид-во України, 1929. — С. 114.
- 37 Мортон А.Л. История Англии: Пер. с англ. — М.: Иностран. литература, 1950. — С. 62—66.
- 38 Озеров И.Х. Основы финансовой науки.. — М.: Тип. И. Д. Сытина, 1910. — Вып. II. — С. 4.
- 39 Отчет о мировом развитии, 1997: государство в меняющемся мире: Пер. с англ. — М.: Прайм-ТАСС, 1997. — С. 107—108.
- 40 Паррингтон В.Л. Основные течения американской мысли: Пер. с англ. — М.: Иностран. литература, 1962. — С. 374.
- 41 Поппер К. Відкрите суспільство та його вороги: Пер. з англ. — К.: Основи, 1994. — С. 137—144.
- 42 Романів М.В. Державний фінансовий контроль і аудит: Навч.-метод. посібник. — К.: НІОС, 1998. — 224 с.
- 43 Сафонова Л.Д. Бюджетний менеджмент: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.— К.: КНЕУ, 2001.— 186 с.

44 Тимченко О.М. Податковий менеджмент: Навч.-метод. посібник для самот. вивч. дисц.— К.: КНЕУ, 2001.— 116 с.

45 Федосов В., Опарін В., Львовчкін С. Фінансова реструктуризація в Україні: проблеми і напрями / За наук. ред. В. Федосова. — К.: КНЕУ, 2002. — 387 с.

46 Финансово-кредитный словарь. — М.: Финансы и статистика, 1984. — Т. 1. — С. 282.

47 Фінанси підприємств: Підручник / За ред. А. М. Поддєрьогіна. — К.: КНЕУ, 2002. — С. 450—453.

48 Фридмен Л. Введение в американское право: Пер. с англ. — М.: Прогресс — Универс, 1993. — С. 104.

ДОДАТОК А

Українська державна академія залізничного транспорту

Кафедра «Фінанси»

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

з дисципліни

«Бюджетний менеджмент»

КР.Е.016.02.00

(де 016 – останні 3 цифри залікової книжки, 02 – заочна форма навчання, 00 – шифр кафедри фінанси)

Виконав:

**Іванов І.І.
Шифр 56**

**Перевірив: доцент
Єрмоленко О.А.**

Харків-2013