Миністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально-науковий інститут «Економіки, менеджменту та права»
Кафедра фінансів і економіки природокористування

104 - 129

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

щодо самостійної роботи та проведення практичних занять з дисципліни «Бюджетна система» для студентів напряму підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит» денної і заочної форми навчання


Рівне – 2013

Упорядник: Подлевський А.А., ст. викладач
Відповідальний за випуск: Павлов В.І., д.е.н., професор, зав. кафедрою фінансів і економіки природокористування

ЗМІСТ

1. Загальні вказівки 3
2. Методичні рекомендації до самостійної підготовки та проведення практичних занять 4
   2.1 Методичні рекомендації до організації самостійної роботи студента 4
   2.2 Методичні рекомендації до проведення практичних занять 6
       Змістовий модуль 1. 6
       Тема 1. Сутність, призначення та роль бюджету держави 6
       Тема 2. Бюджет як фінансовий план держави 7
       Тема 3. Бюджетний дефіцит та джерела його фінансування 9
       Тема 4. Бюджетний устрій та побудова бюджетної системи 12
       України
       Тема 5. Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання 15
       Змістовий модуль 2. 18
       Тема 6. Система доходів бюджету 18
       Тема 7. Система видатків бюджету 21
       Тема 8. Видатки бюджету на економічну діяльність та науку 22
       Тема 9. Видатки бюджету на соціальний захист населення і соціальну сферу 23
       Тема 10. Видатки бюджету на оборону та управління 26
       Тема 11. Видатки бюджету на обслуговування державного боргу 27
3. Питання гарантованого рівня знань 30
   Рекомендована література 32

© Подлевський А.А., 2013
© НУВГП, 2013
1. ЗАГАЛЬНІ ВКАЗІВКИ

Бюджетна система є провідною ланкою державних фінансів. Держава використовує бюджет як інструмент реалізації своєї соціально-економічної політики. Саме це визначає мету навчальної дисципліни – вивчення сутності бюджетних відносин і характеру їх впливу на суспільство.

Предметом дисципліни є відносини з приводу формування і використання державного бюджету

Основними завданнями навчальної дисципліни є:
- засвоєння теоретичних основ формування і використання бюджету держави;
- розуміння засад бюджетного устрою і принципів побудови бюджетної системи;
- формування теоретичних і практичних знань щодо методів і джерел формування доходів бюджету та напрямків і форм фінансування видатків;
- оволодіння методикою визначення обсягів бюджетних видатків, які забезпечують реалізацію функцій держави;
- формування знань з питань державного кредиту та управління державним боргом.

Після вивчення даного курсу студенти повинні знати:
- бюджетну систему України;
- бюджетні права,
- систему доходів і видатків бюджетів;
- законодавство про порядок формування доходів бюджету та форми фінансування видатків;
- визначення обсягів бюджетних видатків;
- методику формування, виконання та аналізу виконання кошторису бюджетної установи.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні вміти:
- складати кошторис бюджетної установи;
- провадити економічний аналіз і контроль за їх виконанням;
- самостійно працювати з законодавчими та інструктивними матеріалами.
2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО САМОСТІЙНОЇ ПІДГОТОВКИ ТА ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

2.1 Методичні рекомендації до організації самостійної роботи студента

В рамках самостійної роботи студенти опрацьовують лекційний матеріал, окремі розділи програми, що не викладаються на лекціях, готуються до практичних і семінарських занять. Також здійснюють підготовку до складання контрольних модульних робіт.

Підсумком самостійної роботи над вивченням дисципліни „Бюджетна система” є складання письмового звіту у вигляді есе за темами, наведеними нижче.

Загальний обсяг звіту – 15-30 сторінок. Звіт включає план, вступ, основну частину, висновки, список використаної літератури та додатки.

Звіт оформлюється на стандартному папері формату А4 (210 x 297) з одного боку. Поля: верхнє, нижнє та ліве — 20 мм, праве — 10 мм. Звіт може бути рукописним або друкованим і виконується українською мовою.

Захист звіту про самостійну роботу відбувається у терміни, спільно обумовлені студентом і викладачем.

Для студентів заочної форми навчання самостійна робота полягає у написанні контрольної роботи згідно з вимогами відповідних методичних вказівок.

Теми самостійної роботи студента:
1. Виникнення та становлення бюджетних відносин на території України.
2. Бюджетна модель суспільства, необхідність її реформування в Україні.
3. Наприми реформування системи пенсійного забезпечення в Україні.
4. Місцеві бюджети, їх призначення і роль у бюджетній системі.
5. Податкова система та її роль у формуванні бюджетів.
6. Значення прямих податків у формуванні доходів бюджету.
7. Значення непрямих податків у формуванні доходів бюджету.
8. Зміст, принципи та особливості податкової політики України в умовах ринкової економіки.
9. Роль бюджетного механізму в регулюванні економічних і соціальних процесів в Україні.
10. Бюджетна політика як важлива сфера діяльності держави.
11. Інформаційне забезпечення бюджетної системи.
12. Методи оптимізації державного бюджету.
13. Соціальна програма розвитку України та роль бюджету в її виконанні.
14. Організація виконання бюджету в сучасних умовах.
15. Рівень централізації бюджету в ринкових умовах.
16. Бюджетне регулювання як засіб координації фінансової системи України і збалансування бюджетів.
17. Роль Державного бюджету України у становленні ринкових відносин.
18. Міжбюджетні трансфери та їх місце в системі державних доходів.
19. Казначейська система виконання державного бюджету.
20. Видатки бюджету України на розвиток економіки.
21. Фінансове забезпечення видатків на охорону здоров'я.
22. Фінансові та політичні аспекти видатків держави на національну оборону.
23. Воєнна доктрина та її вплив на рівень і розмір видатків на оборону.
24. Видатки бюджету на обслуговування державного боргу.
25. Система соціального захисту населення, склад видатків на соціальний захист, джерела їх фінансування.
26. Сучасний стан видатків державного бюджету України на науку.
27. Шляхи фінансового оздоровлення державного сектора національної економіки.
28. Кошторис бюджетної установи, його форма і зміст, порядок формування і виконання.
29. Функції держави, їх вплив на склад і структуру видатків бюджету.
30. Особливості видатків бюджету на освіту в Україні.
2.2 Методичні рекомендації до проведення практичних занять

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ

Тема 1. Сутність, призначення і роль бюджету держави
1.1. Державний бюджет як економічна категорія.
1.2. Функції бюджету, їх характеристика.
1.3. Місце і роль бюджету в системі фінансових відносин.
1.4. Бюджетна політика держави, її особливості та значення.
1.5. Бюджетна стратегія і бюджетна тактика держави в ринкових умовах господарювання.
1.6. Призначення, структура та роль бюджетного механізму.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 25, 27, 28, 29, 31].

Питання для самоперевірки
1. Охарактеризуйте економічну природу і сутність бюджету.
2. Визначте роль державного бюджету в соціально-економічному розвитку держави.
3. Дайте характеристику взаємозв'язку бюджету з фінансовою політикою держави.
4. Зазначте місце бюджету в системі фінансового забезпечення діяльності держави.
5. Охарактеризуйте значення бюджету в системі соціально-економічного розвитку території.
6. Які поняття та структура бюджетного механізму?
7. Охарактеризуйте правове поле фінансової діяльності держави.
8. Визначте роль бюджету в фінансовому механізмі держави.
9. Охарактеризуйте бюджетну політику держави.
10. Спрогнозуйте основні тенденції, що будуть притаманні бюджетній політиці України у майбутньому (доходи, видатки, дефіцит або профіцит бюджету).

Методичні вказівки
У процесі підготовки до практичних занять студентам необхідно детально опрацювати матеріал і підготувати відповіді на такі питання:
1. Зародження та становлення бюджетних відносин. Для розкриття цього доцільно підготувати міні-доповідь (на 3-5 хв.) по таких підпитаннях:

1.1. Виникнення та становлення бюджетних відносин в стародавні часи.
1.2. Становлення бюджетних відносин в Англії.
1.3. Становлення бюджетних відносин у Франції.
1.4. Становлення бюджетних відносин у США.
1.5. Зародження бюджетних відносин у Київській Русі та Галицько-Волинському князівстві.
1.6. Бюджетні відносини в Україні часів Польсько-Литовської доби.
1.7. Бюджетні відносини Запорізької Січі та Гетьманщини.
1.8. Бюджетні відносини України в складі Російської, Австрійської та Австро-Угорської імперії.
1.9. Бюджетні відносини України у 20 столітті.
1.10. Бюджетні відносини незалежної України (1990-2013 рр.).

2. Функції, які виконує бюджет та їх вплив на забезпечення соціально-економічного розвитку країни та функціонування суб’єктів господарювання. (Викладач пропонує студентами обґрунтувати оптимальну, на їх думку, бюджетну модель суспільства).

3. Бюджетна політика, бюджетна стратегія і бюджетна тактика. (Викладач пропонує студентам надати пропозиції для удосконалення вітчизняної податкової системи).

4. Основні елементи бюджетного механізму.

ТЕМА 2. БЮДЖЕТ ЯК ОСНОВНИЙ ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ДЕРЖАВИ

2.1. Державний бюджет як основний фінансовий план.
2.2. Бюджетний процес в Україні, його сутність та особливості.
2.3. Стадії бюджетного процесу.
2.4. Учасники бюджетного процесу та їх повноваження.
2.5. Бюджетне планування: суть, етапи та методи бюджетного планування.

Рекомендована література: [ 3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-31].
Питання для самоперевірки
1. Дайте характеристику бюджету як фінансового плану держави.
2. Назвіть функції основних учасників бюджетного процесу.
3. Назвіть і дайте характеристику стадіям бюджетного процесу на загальнодержавному рівні.
4. Дайте характеристику етапам бюджетного процесу на місцевому рівні.
5. Охарактеризуйте сутність і структуру бюджетного процесу України.
6. Дайте характеристику порядку складання, затвердження і розгляду місцевих бюджетів.
7. Які особливості формування бюджету в сучасних умовах?
8. Охарактеризуйте органи, що здійснюють контроль за виконанням бюджету.
9. Яке значення для бюджетної діяльності має бюджетний період?
10. Чим відрізняється бюджетний період від бюджетного циклу?
11. В яких випадках продовжується бюджетний період?
12. Особливості бюджетного планування на сучасному етапі в Україні.
13. Які Вам відомі складові програмно–цільового методу?
14. Хто визначає бюджетні програми?

Методичні вказівки
У процесі підготовки до практичних занять студентам необхідно детально опрацювати матеріал і підготувати відповіді на такі питання:
1. Особливість державного бюджету як економічної категорії та фінансового плану.
2. Чітко розрізняти основні етапи бюджетного процесу. Для цього доцільно виконати завдання, що передбачає деталізацію учасників, терміни та основні операції (документи), які визначають суть бюджетного процесу за такою формою:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Документи, якими оформлюють операцію</th>
<th>Органи, установи, організації, що беруть участь у проведенні операції</th>
<th>Контрольні терміни</th>
</tr>
</thead>
</table>

Для більшою наочності варто окремо виділити основні стадії
бюджетного процесу.
3. Знати основних учасників бюджетного процесу, їх задачі, функції, повноваження.
4. Знати особливості основних методів бюджетного планування.

Ситуаційні вправи
1. В Департаменті державного бюджету Ви очолюєте відділ планування державного бюджету. Поясніть, чому Ваш відділ не зможе підготувати пропозиції по загальних параметрах державного бюджету без наступних прогнозних показників: ВВП, індекс споживчих цін, індекс цін виробників, середньомісячна зарплата працівників, платіжний баланс держави.
2. Вам, працівнику відділу планування державного бюджету, доручили проаналізувати залежність між зростанням цін на енергоресурси, невиконанням державних цільових програм і прогнозних показників Державного бюджету України.
3. Вам, керівнику Департаменту доходів, доручили здійснити розрахунки та підготувати пропозиції щодо прогнозного обсягу доходів залежно від таких прогнозних монетарних показників: купівельна спроможність населення, валютний курс, рівень цін, рівень інфляції, рівень облікової ставки, швидкість обертання грошової маси в країні. Яким чином кожен із цих прогнозних монетарних показників впливає на доходи державного бюджету України?
4. Ви, як керівник Департаменту державного бюджету, вимагаєте чіткий перелік пільг з податків і зборів на наступний бюджетний період. Для чого при складанні проекту Державного бюджету України Вам потрібен чіткий перелік пільг з податків та зборів (обов'язкових платежів)?

ТЕМА 3. БЮДЖЕТНИЙДЕФІЦИТ
3.1 Бюджетний дефіцит як економічна категорія.
3.2 Причини виникнення та джерела покриття дефіциту бюджету.
3.3 Регулювання бюджетного дефіциту.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-31].
Питання для самоперевірки

1. Яке значення для фінансової політики має форма вияву дефіциту бюджету?
2. Охарактеризуйте наслідки бюджетного дефіциту для економіки країни.
3. Опишіть перегони та недоліки щорічно збалансованого бюджету.
4. Дайте характеристику причинам виникнення дефіциту державного бюджету України та методам його подолання.

Основні типи задач

Задача 1. Визначте розмір дефіциту Державного бюджету України (абсолютне та відносне значення). Плановий обсяг ВВП – 250 млрд. грн.
   Сума доходів державного бюджету становить – 118 млрд. грн.
   Сума видатків бюджету становить – 127 млрд. грн.

Задача 2.
   Розрахувати суму відкритого і прихованого дефіциту бюджету області і розмір субвенції.
   Відомі наступні показники: сума власних доходів бюджету (ВД) – 2,2 млн. грн., сума закріпленних доходів (ЗД) – 2,7 млн. грн., сума видаткової частини бюджету (B) – 5,6 млн. грн.
   Сума субвенції складає С=40% загальної суми дефіциту.
   Крім того, відомо, що щорічна заборгованість населення області з комунальних платежів складає в середньому К= 0,12 млн. грн. Індекс реальної податкоспроможності (Iрп) регіону – 0,75. Податкові надходження у сумі власних доходів бюджету (ПНвд) складають 77,5 %, у сумі закріплених (ПНзд) – 82 %.

Задача 3.
   Розрахувати, на скільки відсотків зміниться в плановому році сума регульованих доходів області, якщо відомі наступні показники поточного року: обсяг видаткової частини бюджету області В– 6,1 млн. грн., дефіцит бюджету Д– 1,1 млн. грн., обсяг закріпленних доходів ЗД– 3 млн. грн.,
   Відомо, що у плановому році дефіцит бюджету планується скоротити у півтора рази, видатки зростуть на 5%, а обсяг закріпленних доходів збільшиться на 630 тис. грн.
Методичні вказівки
Для розв’язання задач з даної теми слід скористатися такими основними формулами

\[ \text{ДФ} = V - D = V - (3D + 3D) \] (3.1)

de ДФ – дефіцит бюджету,
В – видаткова частина бюджету,
D – доходна частина бюджету,
3D – сума закріплених доходів бюджету,
3D – сума власних доходів бюджету.

\[ \text{ДФзаг} = \text{ДФвідк} + \text{ДФприх} \] (3.2)

de ДФзаг – дефіцит бюджету,
ДФвідк – відкритий дефіцит бюджету,
ДФприх – прихований дефіцит бюджету.

Задачі для самостійної роботи
Задача 4. Визначте розмір прихованого дефіциту Державного бюджету України. Сума доходів державного бюджету становить – 127 млрд. грн., в тому числі доходи, що мають бути мобілізовані в процесі виконання бюджету – 5,4% від дохідної частини бюджету.
Сума видатків бюджету становить – 127 млрд. грн.


Задача 7. Визначте розмір прихованого дефіциту Державного бюджету України. Сума доходів державного бюджету становить –
131 млрд. грн., в тому числі доходи, що мають бути мобілізовані в процесі виконання бюджету – 7,2 млрд. грн. Сума видатків бюджету становить – 131 млрд. грн.


Видатки затверджені згідно політики дефіцитного фінансування ВВП – 136 млрд. грн.

Задача 10. Визначити розмір дефіциту державного бюджету (абсолютне і відносне значення) за таких даних:
- плановий обсяг ВВП 265 млрд. грн.
- сума доходів державного бюджету 120 млрд. грн.
- сума видатків державного бюджету 48,7% від планового обсягу ВВП.

ТЕМА 4. БЮДЖЕТНИЙ УСТРІЙ І ПОБУДОВА БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

4.1. Основи бюджетного устрою.
4.2. Бюджетна система: суть і структура.
4.3. Принципи побудови бюджетної системи.
4.4. Бюджетне законодавство.
4.5. Бюджетна класифікація: значення і структура.

Рекомендована література: [ 3, 4, 7, 9, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-31].

Питання для самоперевірки:
1. Охарактеризуйте основні елементи бюджетної системи України.
2. Що є елементами бюджетного законодавства?
3. Яке значення ієрархії актів бюджетного законодавства?
4. Яке значення Бюджетного кодексу України в бюджетному
законодавстві?
5. Що є предметом правового регулювання Закону про державний бюджет та рішення про місцеві бюджети?
6. Які показники визначаються законом про державний бюджет?
7. Розкрийте основні принципи бюджетної системи.
8. Наведіть основні розділи бюджетної класифікації.

**Методичні вказівки**
У процесі підготовки до практичних занять студентам необхідно детально опрацювати матеріал і підготувати відповіді на такі питання:
1. Засвоїть поняття «бюджетний устрій» та «бюджетна система».
2. Чітко розрізняти поняття «бюджет області» і «обласний бюджет», «зведенний бюджет», орієнтуватися в структурі бюджетної системи України.
3. Розуміти основні принципи бюджетної системи.
4. Знати основні положення Бюджетного кодексу України (2010 року).
5. Орієнтуватися у бюджетній класифікації.

**Ситуаційні вправи**
Завдання 1. Вказати до якого бюджету зараховуються наступні доходи:
– податок на прибуток приватних підприємств;
– плата за оренду цілісних майнових комплексів, що знаходяться у комунальній власності міста;
– плата за ліцензії на проведення певних видів господарської діяльності, що видаються обласною державною адміністрацією;
– мито на товари, які вивозяться громадянами;
– податок з власників транспортних засобів, сплачений у селі;
– плата за державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності, що справляється районною державною адміністрацією;
– податок на додану вартість, сплачений в селі;
– податок з доходів фізичних осіб, сплачений на території міста обласного значення;
– комунальний податок підприємств міста районного значення.

Завдання 2.
Вказати коди бюджетної класифікації доходів:
акційний збір із ввезених на територію України мотоциклів;
— збір за користування радіочастотним ресурсом;
— плата за оренду майна бюджетних установ;
— земельний подакт з юридичних осіб;
— додаткові дотації, що отримуються з державного бюджету;
— податок на прибуток страхових організацій;
— дивіденди, нараховані на акції господарських товариств, що є у власності територіальної громади міста;
— плата за забруднення навколишнього середовища, сплачена в місті обласного значення;
— акційний податок тютюнової фабрики, яка розташована в місті обласного значення;
— плата за землю, сплачена на території міста районного значення;
— благодійні внески, одержані бюджетними установами;
— податок з доходів фізичних осіб—нерезидентів;

Завдання 3.
Вказати підросліди бюджетної класифікації, на які мають бути віднесені такі видатки:
1) капітальні вкладення на будівництво адміністративного об'єкта Кабінету Міністрів України в місті Києві;
2) заробітна плата апарату Міністерства закордонних справ України;
3) придбання м'якого інвентарю для Міністерства транспорту України;
4) виплата стипендій студентам Кримського економічного інституту;
5) асигнування з фонду непередбачених видатків Ради міністрів Автономної Республіки Крим на ліквідацію наслідків стихійного лиха.

Завдання 4.
Вказати підросліди бюджетної класифікації, на які мають бути віднесені такі видатки:
1) харчування хворих у дорожній клінічній лікарні №1 Головної лікарсько—санітарної служби Південно—Західної залізниці;
2) капітальний ремонт адміністративного об'єкта Головного
фінансового управління;
3) закупівля товарів для створення стратегічних і надзвичайних запасів;
4) придбання землі на будівництво поселення України в Швеції;
5) одноразова допомога інвалідам та учасникам бойових дій Великої Вітчизняної війни.

Завдання 5. Проаналізувати законодавчі та інші нормативно–правові документи, які регламентують порядок формування державного та місцевих бюджетів України.

Завдання 6. Розподілити складові бюджетної системи між місцевими бюджетами та бюджетами місцевого самоврядування відповідно до положень Бюджетного кодексу України:
– бюджет Автономної Республіки Крим;
– бюджети районів у містах;
– бюджети територіальних громад сіл, селищ;
– обласні бюджети;
– бюджети міст;
– районні бюджети.

ТЕМА 5. МІЖБЮДЖЕТНІ ВІДНОСИНИ І СИСТЕМА БЮДЖЕТНОГО ВИРІВНЮВАННЯ
5.1. Суть міжбюджетних відносин.
5.2. Система фінансового вирівнювання.
5.3. Форми міжбюджетних відносин.
5.4. Світова практика міжбюджетних відносин.

Рекомендована література: [ 3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-31].

Питання для самоперевірки
1. Охарактеризуйте систему міжбюджетних відносин, що сформувалася в Україні.
2. Що є визначальним, а що похідним у розмежуванні доходів і видатків між бюджетами?
3. Дайте характеристику та назвіть види міжбюджетних трансфертів.
4. За якими ознаками характеризуються міжбюджетні відносини?
5. Охарактеризуйте порядок надання міжбюджетних трансфертів.
6. Які є види міжбюджетних трансфертів?
7. Назвіть документи, що забезпечують міжбюджетне регулювання.

Ситуаційні вправи

Завдання 1. Проаналізувати законодавчі та інші нормативно–правові документи, які регламентують діяльність та повноваження органів державної влади та місцевого самоврядування в Україні щодо розподілу та перерозподілу ВВП.

Завдання 2. Визначити та охарактеризувати взаємозв'язок органів державної влади й місцевого самоврядування та рівень фінансової незалежності останніх.

Завдання 3. Визначити напрями вдосконалення міжбюджетних відносин в Україні.

Основні типи задач

Задача 1. Розрахувати коефіцієнт автономії селянського бюджету, зробити висновки про фінансову незалежність місцевого самоврядування села. Відомі наступні обсяги надходжень доходів до бюджету (тис. грн.):
1. Прибутковий податок з громадян – 7890.
2. Збір за парковку автотранспорту – 800.
3. Плата за ліцензії – 345.
4. Податок на прибуток комунальних підприємств – 670.
5. Збір за видачу дозволу на розміщення об’єктів торгівлі і сфери послуг – 190.
6. Плата за землю – 1400.
7. Інші власні доходи – 2500.
8. Інші закріплені доходи – 8900.

Задача 2. Виходячи з наведених даних, розрахувати середню муніципальну забезпеченість з розрахунку на 1 жителя (окремо по обласним і районним центрам); розрахувати приблизну суму дотації вирівнювання з розрахунку на 1 жителя для Херсона і Нової Каховки.
Місто | Забезпеченість міського бюджету в розрахунку на 1 жителя |
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>В гривнях</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1. Обласні центри:</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Вінниця</td>
<td>366,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Житомир</td>
<td>255,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Харків</td>
<td>226,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Херсон</td>
<td>217,0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>2. Районні центри:</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Боярка</td>
<td>48,1</td>
</tr>
<tr>
<td>П’ятихатки</td>
<td>36,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Нова Каховка</td>
<td>24,9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Методичні вказівки

Коефіцієнт автономії (Кавт) розраховується за такою формулою:

\[
\text{Кавт} = \frac{\text{ВД}}{(\text{ЗД} + \text{ВД})}
\]

(4.1)

Слід пам’ятати, що мінімальна дотація вирівнювання — це різниця між середньоарифметичною забезпеченістю населених пунктів і конкретного населеного пункту.

Задачі для самостійної роботи

Задача 1. Скориставшись даними Держкомстопу України, зробити розрахунок плану збалансування зведеного бюджету Рівненської області та визначити розмір дотації з державного бюджету (за необхідності). Для цього потрібно:

1. Визначити загальну суму доходів і видатків за кожним видом зведеного бюджету Рівненської області.
2. Розрахувати розмір дефіциту або профіциту кожного виду зведеного бюджету Рівненської області.
3. Розробити план вирівнювання бюджетів Рівненської області згідно з принципом субсидіарності.
4. У випадку необхідності визначити розмір дотації для обласного бюджету Рівненської області з державного бюджету.
Задача 2. Скориставшись даними Держкомстата України, визначити за останній рік:

- частку кожної з областей у доходах загального фонду Державного бюджету;
- частку кожної з областей у загальній сумі дотацій вирівнювання;
- встановити динаміку часток кожної з областей у доходах і загального фонду Державного бюджету;
- встановити динаміку часток кожної з областей у загальній сумі мі дотацій вирівнювання.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. СИСТЕМА ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ

ТЕМА 6. СИСТЕМА ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ

6.1. Економічна сутність та класифікація бюджетних доходів.
6.2. Склад та джерела доходів державного бюджету.
6.3. Доходи місцевих бюджетів.
6.4. Роль податкової системи у формуванні бюджетних доходів.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки

1. Охарактеризуйте джерела формування доходів частини державного бюджету України.
2. Назвіть критерії класифікації бюджетних доходів.
3. Охарактеризуйте джерела формування місцевих бюджетів в Україні.
4. Дайте характеристику правовій базі формування доходів частини державного та місцевих бюджетів в Україні.
5. Розкрийте сутність та структуру офіційних трансфертів.
6. Охарактеризуйте джерела формування офіційних трансфертів.
7. Здійсніть порівняльну характеристику поточного бюджету та бюджету розвитку.
8. Визначте основні цілі податкової реформи в Україні.
9. Дайте характеристику функціям та задачам ДКСУ.
10. Охарактеризуйте порядок здійснення обліку бюджетних доходів органами ДКСУ.

Ситуаційні вправи

Завдання 1. Розподілити наступні доходи між бюджетами відповідно до положень Бюджетного кодексу:

- акцізний податок із виробленого в Україні товарів, сплачений підприємством, що перебуває у державній власності і розташовано на території міста обласного значення;
- податок з доходів фізичних осіб, сплачений на території сільської ради;
- плата за землю, сплачена на території міста обласного значення;
- плата за ліцензії на провадження певних видів господарської діяльності та сертифікати, що видаються обласними адміністраціями;
- державне мито, що спрацюється сільською радою;
- власні надходження бюджетних установ, що утримуються за рахунок коштів обласного бюджету;
- мито на товари, що вивозяться суб'єктами підприємницької діяльності;
- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у комунальній власності міської ради;
- податок на додану вартість, сплачений підприємством, що належить до комунальної власності і розташована на території міста районного значення.

Вказати, які з доходів, що зараховуються до місцевих бюджетів враховуються та не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів.

Завдання 2.

2.1. Проаналізувати законодавчі та інші нормативно–правові документи, які регламентують систему оподаткування в Україні.

2.2. Проаналізувати (не менше ніж за три роки) статистичні дані, що характеризують структуру податкових надходжень до державного бюджету України. Зробити відповідні висновки.

2.3. Встановити тенденції, проблеми акумуляції податкових надходжень до державного бюджету України.

2.4. Визначити напрями вдосконалення процедур акумуляції
податкових надходжень до державного бюджету України.

Завдання 3.
3.1. Проаналізувати законодавчі та інші нормативно-правові документи, які регламентують систему місцевого оподаткування в Україні.
3.2. Проаналізувати (не менше ніж за три роки) статистичні дані, що характеризують структуру податкових надходжень до місцевих бюджетів України. Зробити відповідні висновки.
3.3. Встановити тенденції, проблеми акумуляції податкових надходжень до місцевих бюджетів України.
3.4. Визначити напрями вдосконалення процедур акумуляції податкових надходжень до місцевих бюджетів України.

Основні типи задач
Задача 1. За даними звіту Державної казначейської служби України за останні два роки визначити по доходах:
- абсолютні відхилення за групами доходів і за порівняльні періоди;
- темпи росту планового року у порівнянні з відповідним періодом минулого року у відсотках;
- структуру доходів у відсотках за два періоди;
- провести аналіз та зробити висновки.
Задача 2. Складіть річний плановий розрахунок надходжень податків з доходів фізичних осіб (ПДФО) з працівників та службовців, а також визначте розмір середньої заробітної плати у плановому році, якщо районний фінансовий відділ має наступні дані: у поточному році середня заробітна плата працівників і службовців району складала 1530 грн.
Чисельність працівників та службовців – 11500 чол. У плановому році фонд зарплати працівників та службовців за прогнозами збільшиться на 9%, а їх чисельність - на 3%.
ТЕМА 7. СИСТЕМА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ
7.1. Економічна сутність бюджетних видатків.
7.2. Класифікація видатків бюджету.
7.3. Видатки державного бюджету.
7.4. Видатки місцевих бюджетів.
7.5. Бюджетне фінансування, його форми та методи.

Рекомендована література: [ 3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки
1. Розкрийте сутність бюджетних видатків як економічної категорії.
2. Наведіть класифікацію видатків бюджету за різними критеріями.
3. Охарактеризуйте джерела фінансування бюджетних видатків.
4. Визначте, які задачі вирішуються в сфері використання бюджетних ресурсів.
5. Проаналізуйте напрямки фінансування видатків за рахунок державного бюджету.
6. Розкрийте сутність функціональної класифікації видатків та охарактеризуйте її структуру.
7. Розкрийте сутність та особливості економічної класифікації видатків.
8. Охарактеризуйте сутність та ознаки відомчої класифікації видатків.
9. Дайте характеристику програмній класифікації видатків.
10. Назвіть головних розпорядників бюджетних коштів та визначте їх повноваження.

Основні типи задач
Задача 1. Здійсните аналіз (не менше ніж за три роки) виконання планових показників Державного бюджету України. Зробити відповідні висновки.
Задача 2. За даними річного звіту ДКСУ за останні два роки визначити по видатках:
- абсолютне відхилення за групами доходів і за порівнянними періодами
Задача 3. Скориставшись даними Держкомстата України, визначити за останній рік:
- структуру і динаміку часток видатків Державного бюджету України;
- структуру і динаміку часток видатків зведеного бюджету України;
- структуру і динаміку часток видатків місцевих бюджетів України.

ТЕМА 8. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ НА ЕКОНОМІЧНУ ДІЯЛЬНІСТЬ ТА НАУКУ
8.1. Необхідність і склад видатків на розвиток економіки.
8.2. Напрями і форми бюджетного фінансування економіки.
8.3. Фінансування промисловості та енергетики.
8.4. Фінансування агропромислового комплексу.
8.5. Фінансова підтримка малого бізнесу та підприємництва.
8.6. Видатки бюджету на науку.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки
1. Назвіть пріоритетні напрями видатків на економічну діяльність.
2. Охарактеризуйте розподіл видатків за функціональним призначенням.
3. Розкрийте економічну сутність поняття «державна дотація».
4. Охарактеризуйте позитивні та негативні аспекти пільгового оподаткування підприємств.
5. Проаналізуйте особливості фінансування будівництва.
6. Обґрунтуйте пріоритетність видатків на розвиток агропромислового комплексу.
7. Проаналізуйте чинники, які на сьогоднішній день заважають розвитку малого підприємництва в Україні.
8. Дайте характеристику основним напрямам державної фінансової підтримки малого підприємництва.
9. Охарактеризуйте приоритетні напрями розвитку науки і техніки.
10. Назвіть основні джерела фінансування науково-дослідних робіт в Україні.

Основні типи задач

Задача 1. Скориставшись даними Держкомстату України, визначити за останній рік:
- структуру та динаміку видатків на промисловість, енергетику та будівництво;
- структуру та динаміку видатків на сільське господарство; лісове господарство; рибальство; мисливство;
- структуру та динаміку видатків на транспорт; дорожнє господарство; зв'язок; телекомунікації; інформатику;
- структуру та динаміку видатків на фундаментальні дослідження і сприяння НТП.

ТЕМА 9. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ НА СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ НАСЕЛЕННЯ І СОЦІАЛЬНУ СФЕРУ

9.1. Склад видатків на соціальний захист і соціальну сферу.
9.2. Фінансування освіти.
9.3. Фінансування охорони здоров'я.
9.4. Фінансування культурно-освітніх закладів.
9.5. Фінансування закладів соціального забезпечення.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки

1. Наведіть приклади прийняття рішень, пов'язаних із наданням матеріального забезпечення (соціальної послуги) на підприємстві (організації, установі).
2. Проаналізуйте розвиток нормативно-законодавчого забезпечення становлення соціального страхування в Україні.
3. Обґрунтуйте необхідність створення ефективної системи державного регулювання й контролю у сфері пенсійного
страхування, зберігання та управління пенсійними активами, виконання заходів для забезпечення якості життя населення.

4. Визначте найбільш важливі аспекти підготовки фахівців для сфери соціального страхування в Україні.

5. Визначте роль медичного страхування в забезпеченні потреб робітника в страховому захисті.

6. Визначте мету та функції страхування від нещасних випадків на виробництві.

7. Розкрийте види та особливості проведення добровільного страхування від нещасних випадків.

8. Проаналізуйте джерела формування Фонду загальнообов’язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.

9. Охарактеризуйте основні види безробіття (фрикційне, структурне, циклічне).

10. Визначте зайнятість населення за статусами зайнятості, формами власності, видами економічної діяльності.

11. Охарактеризуйте особливості недержавних пенсійних фондів (відкриті, корпоративні, професійні).

12. Охарактеризуйте систему пенсійного забезпечення в Україні.

Основні типи задач

Задача 1. Скориставшись даними Держкомстату України, визначити за останній рік:

- структуру і динаміку видатків на соціально-культурні заходи з державного бюджету України;
- структуру і динаміку видатків на соціально-культурні заходи з місцевих бюджетів;
- структуру і динаміку видатків на соціально-культурні заходи з зведеного бюджету.

Задача 2. Скориставшись даними Держкомстату України, визначити за останній рік:

- визначити частку всіх видів соціальної допомоги у загальному обсязі субсидії кожному місту та кожному району;
- поясніть структуру соціального захисту у м. Рівне;
- поясніть структуру соціального захисту у Рівненській області.
Задача 3. Розрахувати видатки дитячого садка на харчування за таких даних: число груп — 10, у тому числі ясельних — 4; число дітей — 250, у тому числі ясельного віку — 100; середнє число днів перебування однієї дитини в рік — 280; норма харчування в день на одну дитину з 12-годинним перебуванням у садку: дошкільника — 7,83 грн., ясельника — 7,48 грн. Додаткове харчування в літню пору — із розрахунку 2,76 грн. на 1 діто-день. Всього у літню пору діто-днів — 12 000.

Крім того, визначити джерела фінансування і суму асигнувань із бюджету на рік по дитячому садку, якщо середня плата батьків на рік за дитину складає — 900 грн. і вона становить 20 % усіх надходжень на утримання дитячого садка.

Задача 4. Наступного року у міській дитячій лікарні очікується використання 3000 Гкал. теплоенергії, 16 тис. м³. води та 120 тис. кВт/год. електроенергії.

Розрахувати потребу в коштах лікарні на оплачу комунальних послуг та енергоносіїв, якщо вартість 1 Гкал. 174,50 грн., 1 м³. води — 4,84 грн., 1 кВт/год. — 0,39 грн., витрати на вивезення сміття — 4500 грн.

Задача 5. В обласній лікарні працює 26 лікарів, середній місячний оклад яких складає 951 грн. Лікарі отримують 10 %-ну надбавку за дільницю мережу, подвійний оклад за роботу в нічний час та святкові дні (кожний лікар відпрацьовує в середньому — 20 днів), а також матеріальну допомогу в розмірі посадового окладу.

Визначити потребу в коштах на виплату заробітної плати лікарям на наступний рік.

Задача 6. Розрахувати заробітну плату вчителья математики, якщо відомо такі дані:
1. Ставка заробітної плати — 1854 грн
2. К-сть годин педагогічного навантаження на тиждень — 16 год.
3. Норма педагогічного навантаження — 18 год.
4. Додаткові доплати — 430 грн.
5. Норматив оплати за перевірку зоштів — 320 грн.

Задача 7. На підставі наведених даних:
1. Населення міста обласного підпорядкування — 110 тис. чоловік.
2. Кількість хворих, які направляться на протязі року на госпіталізацію, 8700 чоловік.
3. У міській лікарні 1 ліжко функціонує на протязі року - 320 днів.
4. Середня тривалість знаходження хворого у лікарні - 16 днів.

Розрахувати:
1. Процент госпіталізації.
2. Обіг 1 лікарняного ліжка.
3. Потребу міста у лікарняних ліжках.

ТЕМА 10. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ НА ОБОРОНУ ТА УПРАВЛІННЯ

10.1. Видатки на оборону.
10.2. Видатки на управління.

Рекомендована література: [3, 4, 7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки
1. Розкройте сутність видатків на оборону та охарактеризуйте їх види.
2. Обґрунтуйте необхідність витрат на оборону у видатковій частині державного бюджету.
3. Проаналізуйте джерела фінансування видатків на оборону.
4. Охарактеризуйте напрями видатків на управління.
5. Охарактеризуйте процеси планування та фінансування видатків на управління.
6. Проаналізуйте джерела фінансування видатків на функціонування законодавчої, виконавчої і судової влади, утримання Президента України та його апарату.
7. Обґрунтуйте необхідність видатків на правоохоронну діяльність і гарантування безпеки держави.
8. Дайте характеристику принципів здійснення видатків на правоохоронну діяльність і гарантування безпеки держави.
9. Проаналізуйте здійснення планування видатків на правоохоронну діяльність і забезпечення безпеки держави.
10. Дайте характеристику типам воєнної доктрини та їх впливу на фінансування оборони.

Основні типи задач
Задача 1. Скориставшись даними Держкомстату України за останні 3 роки, проаналізуйте здійснення планування видатків на правоохоронну діяльність і забезпечення безпеки держави.

Задача 2. Скориставшись даними Держкомстату України за останні 3 роки, обчисліть частки видатків на державне управління, на судову владу, національну оборону у державному та зведеному бюджеті.

ТЕМА 11. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ НА ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БОРГУ

11.1. Сутність, чинники та форми державного кредиту.
11.2. Державний борг та видатки на його обслуговування.

Рекомендована література: [ 3, 4–7, 10, 14, 17, 18, 20, 21, 25-29].

Питання для самоперевірки
1. Зазначте відмінності державного кредиту від інших видів кредиту.
2. Охарактеризуйте процес здійснення державних запозичень.
3. Проаналізуйте особливості зовнішнього державного кредиту.
4. Дайте характеристику джерелам та напрямам надання зовнішніх позик.
5. Охарактеризуйте класифікацію державних позик та її критерії.
6. Дайте характеристику особливостям складових державного боргу.
7. Розкрийте механізм обслуговування внутрішнього державного боргу.
8. Розкрийте сутність рефінансування державного боргу.
9. Охарактеризуйте методи управління державним боргом.
10. Розкрийте механізм управління державним боргом.

Методичні вказівки
У процесі підготовки до практичних занять студентам необхідно детально опрацювати матеріал і підготувати відповіді на такі питання:
1. Знати класифікацію державного кредиту та державного боргу.
2. Орієнтуватися в динаміці та структурі державного боргу України за останні роки.

Задача 2. В Україні у 2012–2014роках обсяг ВВП становив відповідно 1250 млрд. грн., 1375 млрд. грн. та 1513 млрд. грн. Також відомо, що обсяг державного боргу у 2012 році становив 500 млрд. грн. На скільки зміниться рівень державного боргу до ВВП якщо у 2013–2014 роках дефіцит бюджету становитиме 2,13% та 3% ВВП?

Задача 3. Визначити дефіцит / профіцит державного бюджету України, якщо урядом за підсумками року було здійснено такі операції:
- надано кредитів з бюджету на суму 5 млрд. грн.
- повернуто кредитів до бюджету на суму 3 млрд. грн.
- надано державних гарантій на суму 10 млрд. грн.
- отримано позик на суму 30 млрд. грн.
- погашено позик на суму 25 млрд. грн.
- придбано акції додаткової емісії НАК «Нафтогаз» на суму 15 млрд. грн.
- здійснено видатків з обслуговування державного боргу на суму 15 млрд. грн.
- отримано надходження від НБУ в результаті розподілу прибутку на суму 5 млрд. грн.

Задача 4. Обсяг наданих м. Києвом гарантій на наступні 3 роки становить 3 млрд. грн., з них 1 млрд. – гарантії за якими настав гарантійний випадок. Який обсяг коштів необхідно передбачити у бюджеті для виконання гарантійних зобов'язань в наступному бюджетному періоді.
Задача 5. Уряд розмістив ОЗДП ставкою 5% номінальним обсягом 1 млрд. дол. США. Курс на момент здійснення позики становив 5 грн. за 1 дол. США. Термін розміщення 1 рік з піврічною виплатою відсотків. Визначити обсяг видатків з обслуговування зазначеної позики, якщо через 3 місяці після залучення позики національна валюта девальвувала на 50%.

Задача 6. Станом на 31.12.2009 року розмір державного боргу України (в тому числі гарантованого) становить – 316,8 млрд. грн.. Зовнішній державний борг складає – 210,5 млрд. грн. або 66,4 млрд. дол. США, що становить 66,4 відсотка від загального обсягу боргу, внутрішній – 106,3 млрд. грн. або 13,4 млрд. дол. США, тобто 33,6 відсотка від загального розміру державного боргу. Розрахуйте розмір державного боргу України в гривневому еквіваленті станом на 31.06.2010р. за умови, що національна валюта девальвувала на 1%, а в січні–травні 2010 року Міністерством фінансів України було емітовано ОВДП на суму 46,4 млрд. грн.

Задача 7. Уряд розраховував рівень дефіциту Державного бюджету на 2010 рік у 3 відсотка по відношенню до ВВП виходячи з наступних прогнозних показників: прогнозний рівень ВВП – 1150 млрд. грн., доходи бюджету – 270 млрд. грн., видатки – 304,5 млрд. грн. Розрахуйте фактичний рівень дефіциту Державного бюджету по відношенню до ВВП, якщо відомо що доходна частина бюджету була виконана на 94,6% від плану, видаткова на 97,1% відповідно. Фактичний ВВП становив 101,4% від прогнозного рівня.

Задача 8. Розрахуйте баланс Державного бюджету України, якщо урядом за підсумками року було здійснено такі операції:
- надано кредитів з бюджету на суму 2 млрд. грн.
- повернуто кредитів до бюджету на суму 14 млрд. грн.
- надано державних гарантій на суму 7 млрд. грн.
- придбано акції додаткової емісії НАК «Нафтогаз» на суму 0,5 млрд. грн.
- надано додаткові трансфери до Пенсійного фонду у сумі 3 млрд. грн.
- здійснено видатки з обслуговування державного боргу на суму 20 млрд. грн.
- отримано надходжень від НБУ в результаті розподілу прибутку на суму 6 млрд. грн.
3. ПИТАННЯ ГАРАНТОВАНОГО РІВНЯ ЗНАНЬ

1. Державний бюджет як економічна категорія.
2. Функції бюджету, їх характеристика.
3. Місце і роль бюджету в системі фінансових відносин.
4. Бюджетна політика держави, її особливості та значення.
5. Бюджетна стратегія і бюджетна тактика держави в ринкових умовах господарювання.
6. Призначення, структура та роль бюджетного механізму.
7. Державний бюджет як основний фінансовий план.
8. Бюджетний процес в Україні, його сутність та особливості.
9. Стадії бюджетного процесу.
10. Учасники бюджетного процесу та їх повноваження.
11. Бюджетне планування: суть, етапи та методи бюджетного планування.
12. Бюджетний дефіцит як економічна категорія.
13. Причини виникнення та джерела покриття дефіциту бюджету.
14. Регулювання бюджетного дефіциту.
15. Основи бюджетного устрою.
16. Бюджетна система: суть і структура.
17. Принципи побудови бюджетної системи.
18. Бюджетне законодавство.
19. Основні положення Бюджетного кодексу України.
20. Бюджетна класифікація: значення і структура.
22. Система фінансового вирівнювання.
23. Форми міжбюджетних відносин.
24. Світова практика міжбюджетних відносин.
25. Економічна сутність та класифікація бюджетних доходів.
26. Склад та джерела доходів державного бюджету.
27. Доходи місцевих бюджетів.
28. Роль податкової системи у формуванні бюджетних доходів.
29. Економічна сутність бюджетних видатків.
30. Класифікація видатків бюджету.
31. Видатки державного бюджету.
32. Видатки місцевих бюджетів.
33. Бюджетне фінансування, його форми та методи.
34. Необхідність і склад видатків на розвиток економіки.
35. Напрями і форми бюджетного фінансування економіки.
36. Фінансування промисловості та енергетики.
37. Фінансування агропромислового комплексу.
38. Фінансова підтримка малого бізнесу та підприємництва.
39. Видатки бюджету на науку.
40. Склад видатків на соціальний захист і соціальну сферу.
41. Фінансування освіти.
42. Фінансування охорони здоров'я.
43. Фінансування культурно-освітніх закладів.
44. Фінансування закладів соціального забезпечення.
45. Видатки на оборону.
46. Видатки на управління.
47. Державний кредит: суть та класифікація.
48. Форми державного кредиту.
49. Державний борг: суть та класифікація.
50. Видатки на обслуговування державного боргу.
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

12. Казна України [Текст]/ Всеукраїнський науково-практичний журнал.
26. Теліпко В. Е. Науково-практичний коментар Бюджетного кодексу України / В.Е. Теліпко, А.С. Овчаренко, С.А.