



Національний університет

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

**Національний університет водного господарства  
та природокористування**

**Інститут післядипломної освіти**

**200-56**

### **Методичні вказівки**

та завдання до виконання контрольної роботи з дисципліни  
«Фінанси» для студентів Інституту післядипломної освіти  
спеціальностей: 7.03050401 «Економіка підприємства»;  
7.03050901 «Облік і аудит»

Європейська кредитно-трансферна система

Рекомендовано  
методичною комісією  
Інституту післядипломної  
освіти  
протокол №57 від 19.12.2011

**Рівне 2011**

Методичні вказівки та завдання до виконання контрольної роботи з дисципліни «Фінанси» для студентів Інституту післядипломної освіти спеціальностей: 7.03050401 «Економіка підприємства»; 7.03050901 «Облік і аудит» / Л.М. Мельник, К.В. Павлов. – Рівне: НУВГП, – 2011, – 13 с.

**Упорядник:** Л.М. Мельник, к.е.н., доцент, К.В. Павлов, ст. викладач

**Відповідальний за випуск:** З.Р. Маланчук, д.т.н., професор,  
директор Інституту післядипломної освіти

## ЗМІСТ

1. Загальні вказівки .....	3
1.1. Загальні рекомендації до вивчення дисципліни .....	3
2. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи.....	3
3. Завдання для контрольної роботи.....	4
3.1. Теоретичні питання.....	4
3.2. Завдання для розрахунків.....	6
4. Список рекомендованої літератури.....	10
4.1 Законодавчі і нормативні документи.....	10
4.2 Основна література.....	11
4.3 Допоміжна література.....	11
5. Додатки.....	12

© Мельник Л.М., Павлов К.В., 2011  
© НУВГП, 2011



## 1. Загальні вказівки

### 1.1. Загальні рекомендації до вивчення дисципліни

Дисципліну “Фінанси” вивчають студенти денної та заочної форм навчання спеціальностей “Облік і аудит”, „Економіка підприємства”.

Структура навчальної дисципліни складається з лекцій, практичних занять і самостійної роботи студентів.

Виконання контрольної роботи студентами заочної форми навчання поглиблює і закріплює знання, набуті під час вивчення дисципліни, розвиває вміння самостійно досліджувати окремі питання фінансового відносин, розуміння тих процесів, що відбуваються у фінансовій сфері, уміння працювати з літературними джерелами, законодавчими і нормативними документами.

Після вивчення теоретичного та практичного дисципліни студенти складають іспит у термін, встановлений навчальним планом.

## 2. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи

Контрольна робота – це важлива форма навчального процесу, покликана навчити студентів самостійному узагальненню і викладенню інформаційних джерел, статистичних і практичних матеріалів.

Контрольну роботу виконує кожен студент самостійно. Контрольна робота виконується українською мовою і складається із двох теоретичних завдань та трьох задач.

Варіант визначається за двома останніми цифрами залікової книжки. Наприклад, якщо номер залікової книжки 96915, то варіант буде 15; якщо 96935, то варіант буде 5 (крок 30); якщо 96985, то варіант буде 25 (крок 60) тощо.

При наведенні у роботі цитат з наукових праць чи монографій необхідно посилатися на джерело, вказавши автора роботи, її назву, місце та рік видання, сторінку.



Виконана контрольна робота з обов'язково вказаним номером варіанта, наведеними умовами теоретичних і практичних завдань, списком використаної літератури має бути здана в установлені строки на кафедрі фінансів і економіки природокористування.

### 3. Завдання для контрольної роботи

#### 3.1. Теоретичні питання

##### Перше питання:

1. Сутність і об'єктивна необхідність фінансів.
2. Фінансово - кредитний механізм: сутність та структура.
3. Функції фінансів.
4. Місцеві фінансові органи в управлінні фінансами.
5. Державний кредит і його роль у формуванні фінансових ресурсів держави.
6. Пенсійний фонд України, його формування і використання.
7. Соціальне страхування в системі ринкових відносин.
8. Фінансовий ринок і його роль у ринковій економіці.
9. Фондовий ринок України і перспективи його розвитку.
10. Фінансова політика України на сучасному етапі.
11. Державні та суспільні фонди цільового призначення.
12. Організація фінансового забезпечення соціальної сфери.
13. Державний бюджет України. Проблеми його формування і використання.
14. Роль бюджету в економічному і соціальному розвитку країни.
15. Бюджетний процес і шляхи його вдосконалення.
16. Бюджетний дефіцит.
17. Доходи Державного бюджету, їх класифікація.
18. Фінансові ресурси підприємств, їх формування і використання.
19. Страхувальний ринок, його становлення і розвиток.
20. Фінансові методи регулювання економіки.
21. Видатки Державного бюджету, їх класифікація.
22. Доходи місцевих бюджетів
23. Видатки місцевих бюджетів.
24. Роль фінансових інститутів в економічній системі.
25. Державне казначейство, його функції.
26. Міністерство фінансів, як суб'єкт управління фінансовою системою



27. Форми та методи бюджетного регулювання.
28. Фінансова підтримка малого бізнесу.
29. Соціальні гарантії населення та механізм їх реалізації.
30. Роль бюджету у здійсненні інвестиційних програм.

### Друге питання:

1. Податкова система : сутність та принципи формування.
2. Сутність податкової політики та напрями її проведення
3. Види цінних паперів.
4. Характеристика елементів податку.
5. Роль податків у фіскальній політиці держави.
6. Методика обчислення податку на додану вартість.
7. Акцизний збір.
8. Вплив оподаткування на інвестиції та економічний ріст в країні.
9. Класифікація податків.
10. Фондова біржа та її діяльність.
11. Організація податкової роботи в Україні.
12. Приватизаційні цінні папери.
13. Фінансові посередники, їх функції.
14. Податкова міліція : функції, права та обов'язки.
15. Мито як фіскальний інструмент.
16. Акції , їх види.
17. Методика нарахування відсотків за акціями
18. Основи організації податкової роботи.
19. Податок на прибуток підприємств.
20. Облігації, їх види.
21. Вексель.
22. Структура податкової служби і її функції.
23. Прямі і непрямі податки, їх переваги та недоліки.
24. Податок на доходи фізичних осіб.
25. Показники статистики цінних паперів.
26. Методика обчислення земельного податку.
27. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.
28. Місцеві податки і збори.
29. Плата за ресурси.



### 3.2. Завдання для розрахунків

**Задача 1.** Визначити величину фінансових ресурсів підприємства у вигляді чистого прибутку за звітний період та суму централізованих фінансових ресурсів, які повинні спрямовуватись підприємством у бюджет у вигляді податку на прибуток.

*Вихідні дані для розрахунку, тис.грн.*

№	Показники	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Доход від реалізації продукції	25,1	7,8	45,7	12,5	34,2	5,7	7,9	5,3	6,6	90,2
2	Інші операційні доходи	8,2	2,4	3,3	5,6	7,4	2,1	-	-	4,3	2,1
3	Отримано безповоротну фінансову допомогу	4	-	3,5	-	2,7	1,4	5,7	8,9	1,3	3,2
4	Виробничі витрати	13,1	5,8	23,2	4,5	30,1	1,1	3,1	0,5	2,3	36,2
5	Сплачено штрафів за порушення умов угоди	3,4	2,1	3,5	0,6	3,5	0,9	2,1	0,7	2,1	8,9
6	Сплачено дивіденди акціонерам	2,7	1,1	6,6	2,1	2,1	-	1,1	3,2	0,8	-
7	Витрати, пов'язані з реалізацією продукції	1,3	0,3	-	3,4	-	2,1	4,5	0,8	3,5	5,4
8	Доходи від участі в спільних підприємствах	4,9	3,2	5,6	7,8	8,6	5,6	3,2	1,1	-	2,5
9	Витрати на придбання туристичних путівок	1,2	0,6	0,9	1,1	2,4	1,3	2,1	1,1	3,1	4,5

*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	22,1	12,8	5,7	12,5	34,2	14,8	17,9	15,3	16,6	67,2
2	5,2	2,4	2,3	5,6	7,4	12,1	2,4	-	4,3	2,1
3	0,4	-	3,5	-	2,7	1,4	5,7	1,9	1,3	3,2
4	3,1	6,8	13,2	4,5	10,1	11,1	13,1	5,5	5,3	24,2
5	3,1	2,1	1,5	0,6	3,5	0,9	2,1	10,7	2,1	8,9
6	1,7	3,1	6,6	2,1	2,1	-	1,1	3,2	0,8	-
7	2,3	0,3	-	3,4	-	2,1	4,5	0,8	3,5	5,4
8	3,9	4,2	5,6	7,8	8,6	5,6	3,2	3,1	-	2,5
9	4,2	1,6	0,6	2,1	1,4	2,3	1,1	2,1	2,1	3,5



*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	15,1	23,8	13,7	16,5	22,2	6,7	8,9	9,3	5,1	24,2
2	4,2	1,4	3,3	6,6	7,4	1,1	2,3	5,4	2,3	2,1
3	4	-	3,5	-	2,7	1,4	5,7	8,9	1,3	3,2
4	7,1	12,8	8,9	14,5	13,1	4,1	5,1	3,5	1,3	18,2
5	3,4	2,1	3,5	0,6	3,5	0,9	2,1	0,7	2,1	8,9
6	2,7	1,1	6,6	2,1	2,1	3,1	1,1	3,2	0,8	2,7
7	1,2	2,1	0,8	-	2,2	0,7	-	-	0,4	7,2
8	4,9	3,2	5,6	7,8	8,6	5,6	3,2	1,1	-	2,5
9	1,8	0,8	1,9	1,1	2,4	-	2,2	-	3,2	4,3

**Задача 2.** На основі наведених даних визначити суму податків і зборів, що сплатить підприємство до бюджету та державних цільових фондів за рік.

*Вихідні дані для розрахунку, тис.грн.*

№	Показники	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Витрачено на придбання сировини (з ПДВ)	2,1	3,2	3,6	11,2	3,9	9,8	7,6	5,5	4,9	11,2
2	Витрачено на придбання матеріалів ( без ПДВ)	3,4	7,8	6,9	7,3	2,6	11,8	3,7	4,3	2,7	1,5
3	Нараховано ЗП	2,7	4,7	8,9	5,1	3,5	11,6	32,5	2,7	6,9	9,7
4	Балансова вартість автомобіля з об'ємом циліндрів двигуна 1800 куб.см.	79,0	32,4	56,3	18,0	36,9	46,3	54,1	37,8	48,6	23,9
5	Середньоспискова чисельність працюючих, чол.	5	6	8	4	3	7	9	3	5	6
6	Площа земельної ділянки, що перебуває в користуванні, га (чисельність населення 18 тис. чол.)	0,2	0,3	0,6	0,7	0,8	0,4	0,7	1,1	3,5	5,2
7	Виручка від реалізації продукції (з ПДВ)	78,9	90,8	46,9	98,7	76,5	59,7	67,5	54,0	86,8	79,9



*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	2,8	3,9	7,6	17,2	13,9	39,8	8,6	65,5	34,8	17,2
2	3,0	6,8	5,9	8,3	3,6	14,7	3,6	5,3	12,7	2,5
3	12,7	13,7	5,9	7,1	23,5	16,6	12,5	22,7	16,9	23,7
4	50,0	36,4	66,3	78,0	46,9	49,3	54,6	30,8	45,6	21,9
5	9	8	5	6	8	6	8	9	6	8
6	0,3	0,5	0,7	0,9	0,7	0,5	0,6	1,3	2,5	1,2
7	128,9	200,8	99,9	198,7	136,5	159,7	267,5	184,0	386,8	179,9

*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	4,8	2,9	8,6	4,2	8,9	20,8	18,6	35,5	64,8	48,2
2	4,6	16,8	15,9	18,3	34,6	22,7	13,6	7,3	17,1	12,5
3	22,7	19,7	15,9	17,1	18,5	26,6	15,5	13,7	19,9	34,3
4	60,0	66,4	86,3	37,0	55,9	69,3	59,6	40,8	49,6	28,7
5	9	10	6	7	9	9	8	10	7	9
6	0,4	0,7	0,6	0,8	0,7	0,7	0,5	2,3	1,5	3,2
7	88,9	76,8	79,9	98,7	133,5	156,7	97,5	178,0	286,8	165,9

\* Визначити суму ПДВ, податку на прибуток, податку з власників транспортних засобів, земельного податку, комунального податку, відрахувань до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування.

**Задача 3.** Визначити суму дивідендів, яку слід виплатити власникам простих і привілейованих акцій.

*Вихідні дані для розрахунку*

№	Показники	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Кількість випущених акцій, тис.шт.	25	16	46	23	49	50	55	25	30	40
2	Акціонерний капітал, тис. грн.	250	80	200	230	490	550	1100	100	150	200
3	Кумулятивні привілейовані акції, шт.	2,5	1,6	4,6	2,3	4,9	5,0	5,5	2,5	3,0	4,0
4	Фіксований дивіденд по привілейованих акціях, %	6	7	8	10	11	10	9	7	9	8
5	Період попередньої несплати дивідендів, роки	2	3	1	2	3	1	1	2	3	2
6	Прибуток за звітний період, тис. грн.	57,3	28,9	41,3	58,9	37,8	65,6	58,9	88,5	76,7	47,6
7	Доля прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, %	50	40	30	70	80	90	70	50	60	30





*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	15	41	54	28	38	45	67	38	66	85
2	260	82	208	280	380	550	1340	104	1320	850
3	1,5	4,1	5,4	2,8	3,8	4,5	6,7	3,8	6,6	8,5
4	6	7	8	10	11	10	9	7	9	8
5	2	3	4	2	3	2	1	2	3	1
6	58,3	18,9	46,3	54,9	39,8	55,6	48,9	83,5	77,7	39,6
7	30	40	50	60	70	80	80	60	40	20

*Продовження таблиці*

№	Варіант									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	24	26	43	20	54	59	60	45	60	50
2	255	78	209	220	1080	590	120	100	180	200
3	2,4	2,6	4,3	2,0	5,4	5,9	6,0	4,5	6,0	5,0
4	9	7	8	11	10	9	7	7	8	5
5	2	2	4	2	2	1	4	2	5	2
6	77,3	68,9	49,3	88,9	47,8	66,6	98,9	288,5	176,7	47,6
7	40	50	30	60	90	80	60	50	60	40

## 4. Список рекомендованої літератури

### 4.1 Законодавчі та нормативні документи

1. Конституція України. – К. Преса України.,1997.
2. Бюджетний кодекс. 2001
3. Закон України “Про систему оподаткування” // Все про бухгалтерський облік, №11, 2000.
4. Закон України “Про державну податкову службу в Україні” // Все про бухгалтерський облік, №11, 2000.
5. Закон України “Про Національний банк України” // Додаток до вісника НБУ, №7, 1999.
6. Закон України “Про підприємства в Україні” // Все про бухгалтерський облік, №11, 2000.
7. Закон України „Про страхування” //ВВР, 1996, №18.
8. Закон України „Про цінні папери і фондову біржу” // ВВР, 1997, №18.



#### 4.2. Основна література

1. Александрова М.М. Маслова С.О. Гроші, фінанси, кредит. К.; ЦУЛ, 2002
10. Базилевич В.Д., Баластрик Л.О. Державні фінанси. К.: Атіка, 2002.
2. Клиновий Д.В. Фінанси. К.: ЦУЛ, 2002.
3. Опарін В.М. Фінанси. – К.: КНЕУ, 2001.
4. Финансы (учебник под ред. А.А. Дробозиной). – М.: Финансы, 1999.
5. Благун І.Г., Сорока Р.С., Єлейко І.В. Фінанси: Навч. посіб.-Львів:Магнолія 2006,2007. - 314с.
6. Близнюк О.П., Лачкова Л.І., Оспіщев В.І., Бубенко І.В., Кривошей В.В. Фінанси: Навч. посібник/За ред. В.І. Оспіщева. - Київ:Знання,2006. - 416с.
7. Венгер В.В. Фінанси: Навч. посіб.-Київ:ЦУЛ,2009. - 432с.
8. Ковальчук С.В., Форкун І.В. Фінанси: Навч. посібник. - Львів:Новий світ-2000,2006. - 568с.
9. Криховецька З.М., Труфанова С.О., Цигилик І.І. Фінанси (у питаннях і відповідях): Навч. посіб.- Київ:ЦНЛ,2006. - 120с.
10. Романенко О.Р. Фінанси: Підручник. - 3-е вид., стереот.- Київ:ЦНЛ,2006. - 312 с.
11. Стеців Л. П., Копилюк О. І. Фінанси: Навч. посіб.- Київ:Знання,2007. - 235с.
12. Кудряшов В.П. Фінанси. Навчальний посібник. – К.:Кондор, 2011.-352с.

#### 4.3. Допоміжна література

1. Василик О.Д., Павлюк К.А., Державні фінанси України. – К.: НІОС, 2002.
2. Василик О.Д. Теорія фінансів. – К.: НІОС, 2003.
3. Кравченко В.І. Місцеві фінанси України. – К.: Знання, 1999.
4. Крисоватий А.І., Десятник О.М. Податкова система. Т.: Карт – бланш, 2004.
5. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств, К.; КНЕУ, 2004
- Петровська І.О., 18. Шелудько В.М. Фінансовий ринок. К.: Знання – Прес, 2003.
6. Фінанси: вишкіл студії за ред. Юрія С.І., Тернопіль, “Картобланки”, 2002.



## 5. Додатки

### Додаток 1.

#### **Зразок оформлення списку використаних джерел при написанні контрольної роботи**

Використану літературу та інші джерела рекомендується наводити у такій послідовності:

1. Законодавчі акти Верховної Ради України.
2. Укази Президента України.
3. Постанови Кабінету Міністрів України.
4. Нормативні документи (інструкції, положення тощо).
6. Монографічна література й підручники (за абеткою).

#### Приклад:

1. Конституція України. // Голос України від 13.07.96 р. .
2. Закон України „Про Державний бюджет України на 2004 рік”. // Урядовий кур'єр від 03.12.03 р.
3. Василик О.Д. Державні фінанси України. - К.: Вища школа, 1997.

### Додаток 2.

#### **Зразок титульної сторінки контрольної роботи**

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України  
Національний університет водного господарства і  
природокористування  
Інститут післядипломної освіти

### **КОНТРОЛЬНА РОБОТА з дисципліни „Фінанси” варіант 21**

Виконав: студент курсу,  
групи, спеціальності.  
(прізвище, ініціали студента)  
Перевірив:  
(посада, прізвище, ініціали викладача)

Рівне – 2012



### Додаток 3

#### Методичні вказівки до розв'язку практичних завдань

Визначити величину фінансових ресурсів підприємства у вигляді чистого прибутку за звітний період та суму централізованих фінансових ресурсів, які повинні спрямуватись підприємством у бюджет у вигляді податку на прибуток.

№	Показники	Значення
1	Дохід від реалізації продукції	15,1
2	Інші операційні доходи	4,2
3	Отримано безповоротну фінансову допомогу	4
4	Виробничі витрати	7,1
5	Сплачено штрафів за порушення умов угоди	3,4
6	Сплачено дивіденди акціонерам	2,7
7	Витрати пов'язані з реалізацією продукції	1,2
8	Доходи від участі в спільних підприємствах	4,9
9	Витрати на придбання туристичних путівок	1,8

#### Розв'язання:

1. Визначимо дохід підприємства:  $D = 15,1 + 4,2 + 4 + 4,9 = 28,2$  тис.грн.
2. Визначимо ПДВ з доходу:  $ПДВ = 15,1/6 = 2,52$  тис.грн.
3. Розрахуємо скорегований дохід:  $СкД = 28,2 - 2,52 = 25,68$  тис.грн.
4. Визначимо витрати:  $V = 7,1 + 1,2 = 8,3$  тис.грн.
5. Розрах. Оподаткований прибуток:  $ОП = 25,68 - 8,3 = 17,38$  тис.грн.
6. Визначаємо податок на прибуток (ставка=21%):  $ПП = 17,38 * 0,21 = 3,65$  тис.грн.
7. Розрахуємо чистий дохід:  $ЧД = 17,38 - 3,65 = 13,73$  тис.грн.

Отже, сума централізованих фінансових ресурсів складає: **3,65 тис.грн.**