

МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ
з дисципліни
“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ”
(для бакалаврів)**

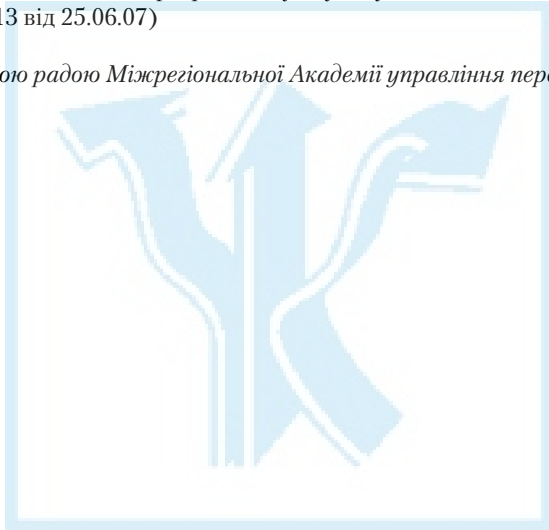
МАУП

Київ 2008

Підготовлено професором кафедри обліку і аудиту *В. Г. Жилою*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту
(протокол № 13 від 25.06.07)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Жила В. Г. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Державний фінансовий контроль” (для бакалаврів). — К.: МАУП, 2008. — 23 с.

Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Державний фінансовий контроль” (для бакалаврів) містить пояснювальну записку, тематичний план, зміст самостійної роботи студентів, список літератури.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП),
2008

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Державний фінансовий контроль є однією з важливих функцій державного управління, що полягає у сприянні реалізації фінансової політики держави, забезпеченні процесу формування й ефективного використання фінансових ресурсів держави.

Головною метою викладання дисципліни “Державний фінансовий контроль” є набуття студентами теоретичних знань з державного фінансового контролю, кваліфікованому застосуванню форм і методів фінансового контролю для виявлення, запобігання та усунення помилок і порушень у розрахунках з бюджетом за податками, у використанні коштів державного та місцевих бюджетів.

Відповідно до мети формуються головні **завдання** курсу:

- ознайомлення з системою державних органів фінансового контролю в Україні;
- вивчення теоретичних основ і прийомів державного фінансового контролю за діяльністю суб’єктів господарювання в частині розрахунків з податків та обов’язкових платежів;
- ознайомлення з особливостями функціонування системи державного фінансового контролю за забезпеченням законності, раціональності та дотриманням фінансової дисципліни у процесі формування, розподілу, володіння, використання та відчуження активів, що належать державі.

Предметом дисципліни є законодавчо-нормативна база з регулювання державного фінансового контролю, визначення сутності державного фінансового контролю з боку Державної податкової адміністрації України та державної контрольно-ревізійної служби України.

Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях професійно-орієнтованих дисциплін, зокрема фінансового і податкового обліку, податкової системи України.

Вивчення дисципліни передбачає опрацювання студентами теоретичних знань з державного фінансового контролю, виконання практичних завдань з кожної теми та індивідуальної роботи.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
з дисципліни
“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ”

№ пор.	Назва змістового модуля і теми
1 2 3 4 5	<p>Змістовий модуль I. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку державної контрольно-ревізійної служби</p> <p>Сутність і функції державного фінансового контролю</p> <p>Контрольно-ревізійний процес: планування і організація</p> <p>Контроль за виконанням місцевих бюджетів</p> <p>Контроль за фінансово-господарською діяльністю бюджетних установ</p> <p>Контроль за збереженням і використанням державного майна та бюджетних коштів, які перебувають у користуванні підприємницьких структур</p>
6 7 8 9 10 11 12	<p>Змістовий модуль II. Податковий контроль в системі державної податкової адміністрації України</p> <p>Контроль за утворенням і використанням державних позабюджетних фондів</p> <p>Контроль за розрахунками платників податку на прибуток</p> <p>Контроль за розрахунками платників податку на додану вартість</p> <p>Контроль за розрахунками платників акцизного збору</p> <p>Контроль за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб</p> <p>Контроль за розрахунками по податках з суб'єктами малого підприємництва</p> <p>Контроль за розрахунками по місцевих податках і зборах</p>
13 14	<p>Змістовий модуль III. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів державного бюджету</p> <p>Поточний контроль за виконанням державного бюджету</p> <p>Контроль за ефективністю і використанням коштів державного бюджету України</p>
Разом годин: 135	

ЗМІСТ
САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
з дисципліни
“ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ”

Змістовий модуль I. Сутність державного фінансового контролю та його реалізація з боку державної контрольно-ревізійної служби

Тема 1. Сутність і функції державного фінансового контролю

Завдання для самостійного вивчення

1. Поняття, сутність і значення фінансового контролю в умовах ринкової економіки.
2. Предмет і об'єкти державного фінансового контролю.
3. Принципи здійснення контролю.
4. Види контролю.
5. Органи державного контролю і їх характеристика.
6. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
7. Рахункова палата Верховної Ради України як вищий орган державного фінансового контролю.
8. Державна контрольно-ревізійна служба України: структура, функції.
9. Державна податкова служба України: структура, функції.
10. Обов'язки, права і відповідальність посадових осіб органів державного фінансового контролю.
11. Форми контролю: класифікація, суть, загальні характеристики.
12. Ревізія як основна форма контролю.
13. Методичні прийоми і способи, які застосовують у контрольно-ревізійному процесі.

Теми рефератів

1. Державний контроль в умовах ринкової економіки.
2. Поняття, сутність і значення фінансового контролю в умовах ринкової економіки.
3. Предмет і об'єкти державного фінансового контролю.
4. Принципи і методи здійснення фінансового контролю.

5. Правові засади здійснення державного фінансового контролю в Україні.
6. Форми державного фінансового контролю.
7. Методичні прийоми і способи проведення фінансового контролю.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність і значення фінансового контролю.
2. Охарактеризувати принципи здійснення фінансового контролю.
3. Визначити предмет і об'єкти державного фінансового контролю.
4. Визначити види державного фінансового контролю.
5. Визначити форми державного фінансового контролю.
6. Дати структуру Державної контрольно-ревізійної служби в Україні.
7. Охарактеризувати методичні прийоми фактичного контролю.
8. Охарактеризувати методичні прийоми документального контролю.
9. Дати класифікацію методичних прийомів.
10. Визначити правові засади здійснення фінансового контролю.
11. Розкрити сутність планування ревізійної роботи.
12. Назвати етапи проведення ревізії.
13. Охарактеризувати організацію ревізійного процесу.
14. Охарактеризувати координацію діяльності контролюючих органів.
15. Розкрити сутність реалізації матеріалів ревізії і контролю за виконанням прийнятих рішень.
16. Навести порядок оформлення матеріалів ревізії.
17. Визначити порядок обліку і звітності з контрольно-ревізійної роботи.
18. Розкрити роль інформаційно-довідкової системи та інформаційної мережі у використанні даних за наслідками контрольно-ревізійної роботи в різних органах.
19. Визначити основні напрями вдосконалення фінансового контролю.

Література [1–4; 7; 8; 12–14; 16–20; 23; 25–31]

Тема 2. Контрольно-ревізійний процес: планування і організація

Завдання для самостійного вивчення

1. Планування ревізійної роботи в системі структурних підрозділів Головного контрольно-ревізійного управління України.
2. План ревізійної роботи: призначення, види, структура, зміст.
3. Порядок складання, затвердження планів, внесення змін протягом поточного року.
4. Координація діяльності контролюючих органів.
5. Ревізійний процес і його учасники.
6. Організація ревізійного процесу як комплекс взаємопов'язаних етапів здійснення державного фінансового контролю на конкретному об'єкті.
7. Основні етапи ревізії, їх сутність.
8. Оформлення матеріалів ревізії.
9. Реалізація матеріалів ревізії і контроль за виконанням прийнятих рішень.
10. Облік і звітність щодо контрольно-ревізійної роботи.

Теми рефератів

1. Узагальнення і систематизація матеріалів ревізії доходної та видаткової частин бюджетів.
2. Завдання, джерела інформації та основні напрями ревізії.
3. Нормативно-правова база здійснення державного фінансового контролю.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність планування ревізійної роботи в системі структурних підрозділів Головного контрольно-ревізійного управління України.
2. Охарактеризувати план ревізійної роботи: призначення, види, структура, зміст.
3. Охарактеризувати порядок складання, затвердження планів, внесення змін протягом поточного року.
4. Розкрити сутність координації діяльності контролюючих органів.
5. Розкрити сутність ревізійного процесу.

6. Розкрити сутність основних етапів ревізії. Підготовка до проведення ревізії.
7. Визначити порядок оформлення матеріалів ревізії.
8. Охарактеризувати порядок реалізації матеріалів ревізії і контролю за виконанням прийнятих рішень.

Література [1–3; 8; 16–20; 23; 25–31]

Тема 3. Контроль за виконанням місцевих бюджетів

Завдання для самостійного вивчення

1. Джерела інформації і завдання контролю у фінансових органах.
2. Контроль дохідної частини місцевих бюджетів України.
3. Структура дохідної частини місцевих бюджетів.
4. Структура видаткової частини місцевих бюджетів.
5. Контроль видаткової частини місцевих бюджетів.
6. Обґрунтованість планування доходів бюджетів і їх виконання.
7. Контроль видаткової частини за напрямками видатків на утримання бюджетних установ.
8. Стан контролю за видатками бюджету у фінансових органах.
9. Методичні прийоми і способи виявлення порушень у фінансових органах.
10. Узагальнення і систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.

Теми рефератів

1. Контроль дохідної частини місцевих бюджетів.
2. Структура дохідної частини місцевих бюджетів.
3. Структура видаткової частини місцевих бюджетів.
4. Контроль видаткової частини місцевих бюджетів.
5. Контроль видаткової частини за напрямками видатків на утримання бюджетних установ.
6. Методичні прийоми і способи виявлення порушень у фінансових органах.
7. Узагальнення і систематизація матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.

Питання для самоконтролю

1. Визначити джерела інформації і завдання контролю у фінансових органах.
2. Охарактеризувати порядок контролю дохідної частини місцевих бюджетів.
3. Дати характеристику структурі дохідної частини місцевих бюджетів.
4. Дати характеристику структурі видаткової частини місцевих бюджетів.
5. Охарактеризувати порядок контролю видаткової частини місцевих бюджетів.
6. Розкрити сутність контролю видаткової частини за напрямками видатків на утримання бюджетних установ.
7. Охарактеризувати методичні прийоми і способи виявлення порушень у фінансових органах.
8. Розкрити сутність узагальнення і систематизації матеріалів ревізії дохідної та видаткової частин бюджетів.

Література [1–4; 7; 8; 12–14; 16–20; 23; 26–31]

Тема 4. Контроль за фінансово-господарською діяльністю бюджетних установ

Завдання для самостійного вивчення

1. Контроль за станом збереження основних засобів.
2. Контроль за станом збереження МШП.
3. Контроль за станом збереження матеріальних запасів.
4. Контроль за видатками на утримання дошкільних закладів.
5. Контроль за видатками на утримання навчальних закладів.
6. Контроль за видатками на оплату праці.
7. Контроль за видатками на обов'язкове соціальне страхування.
8. Контроль за видатками на поточні господарські потреби.
9. Контроль за видатками на капітальні видатки.
10. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
11. Контроль за використанням бюджетного фінансування (дотації).
12. Контроль за використанням і погашенням кредитів.
13. Контроль за використанням коштів під державні гарантії.
14. Перевірка забезпеченості кредитів, процедур їх санкціонування.

15. Охарактеризувати порядок контролю за станом збереження основних засобів.
16. Охарактеризувати порядок контролю за станом збереження матеріальних цінностей.
17. Охарактеризувати порядок контролю за видатками на утримання дошкільних закладів.
18. Розкрити сутність контролю за видатками на утримання навчальних закладів.
19. Розкрити сутність контролю за видатками на оплату праці та на обов'язкове соціальне страхування.
20. Визначити порядок контролю за видатками на поточні господарські потреби.
21. Визначити порядок контролю за видатками на капітальні видатки.
22. Охарактеризувати порядок перевірки стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
23. Розкрити сутність контролю за використанням бюджетного фінансування (дотації).
24. Охарактеризувати порядок контролю за використанням і погашенням кредитів.
25. Охарактеризувати порядок контролю за використанням коштів під державні гарантії.

Теми рефератів

1. Перевірка стану збереження і використання основних засобів.
2. Контроль за використанням бюджетних і спеціальних позабюджетних коштів.
3. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ: на оплату праці.
4. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ: на капітальні видатки.
5. Перевірка фактичних видатків на утримання бюджетних установ: поточні господарські видатки.
6. Методика виявлення можливих порушень і зловживань при використанні бюджетних коштів.
7. Перевірка стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
8. Прийняття рішень за результатами ревізії і контроль за їх виконанням.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризувати порядок контролю за станом збереження основних засобів.
2. Охарактеризувати порядок контролю за станом збереження матеріальних цінностей.
3. Охарактеризувати порядок контролю за видатками на утримання дошкільних закладів.
4. Розкрити сутність контролю за видатками на утримання навчальних закладів.
5. Розкрити сутність контролю за видатками на оплату праці та на обов'язкове соціальне страхування.
6. Визначити порядок контролю за видатками на поточні господарські потреби.
7. Визначити порядок контролю за видатками на капітальні видатки.
8. Охарактеризувати порядок перевірки стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності.
9. Розкрити сутність контролю за використанням бюджетного фінансування (дотації).
10. Охарактеризувати порядок контролю за використанням і погашенням кредитів.
12. Охарактеризувати порядок контролю за використанням коштів під державні гарантії.

Література [1–4; 7; 8; 12–14; 16–20; 23; 26].

Тема 5. Контроль за збереженням і використанням державного майна та бюджетних коштів, які перебувають у користуванні підприємницьких структур

Завдання для самостійного вивчення

1. Особливості контролю за збереженням державного і муніципального майна.
2. Перевірка повноти нарахування, своєчасності внесення в бюджети дивідендів від коштів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.

Теми рефератів

1. Перевірка повноти нарахування своєчасності внесення в бюджет дивідендів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.
2. Перевірка правильності утворення державних позабюджетних фондів.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризувати особливості контролю за збереженням державного і муніципального майна.
2. Визначити порядок перевірки повноти нарахування, своєчасності внесення в бюджети дивідендів від коштів, внесених у статутні капітали недержавних підприємств.

Література [1–3; 8; 16–20; 25]

Змістовий модуль II. Податковий контроль в системі державної податкової адміністрації України

Тема 6. Контроль за утворенням і використанням державних позабюджетних фондів

Завдання для самостійного вивчення

1. Перевірка правильності утворення державних позабюджетних фондів.
2. Перевірка правильності внесення платежів у державні позабюджетні фонди.
3. Контроль за правильністю витрачання коштів на виплату пенсій.
4. Контроль за правильністю витрачання коштів на допомогу з безробіття.
5. Контроль за правильністю витрачання коштів на виплати з соціального страхування.

Теми рефератів

1. Перевірка правильності утворення державних позабюджетних фондів.
2. Перевірка правильності внесення платежів у державні позабюджетні фонди.

Питання для самоконтролю

1. Визначити порядок перевірки правильності утворення державних позабюджетних фондів.
2. Охарактеризувати порядок перевірки правильності внесення платежів у державні позабюджетні фонди.
3. Розкрити сутність контролю за правильністю витрачання коштів на виплату пенсій.
4. Розкрити сутність контролю за правильністю витрачання коштів на допомогу з безробіття.
5. Розкрити сутність контролю за правильністю витрачання коштів на виплати з соціального страхування.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21–26]

Тема 7. Контроль за розрахунками платників податку на прибуток

Завдання для самостійного вивчення

1. Перевірка організації і стану податкового обліку.
2. Перевірка правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами.
3. Контроль за правильністю складання декларації про доходи за джерелами.
4. Контроль за оприбуткуванням виручки.
5. Контроль за валовими видатками, обґрунтованість включення їх у склад витрат.
6. Правильність визначення приросту чи збитку матеріальних запасів.
7. Контроль за відображенням результатів інвентаризації.
8. Контроль видатків на оплату праці й обов'язкове соціальне страхування.
9. Контроль за правильністю розрахунків обсягів амортизації необоротних активів.
10. Правомірність способів оцінки і дооцінки основних засобів.
11. Контроль за правомірністю застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємств.
12. Контроль за правильністю визначення податку на прибуток по декларації.
13. Розрахунок штрафних санкцій у разі виявлення порушень.
14. Узагальнення і систематизація виявлених порушень.

Теми рефератів

1. Перевірка правильності визначення бази оподаткування.
2. Особливості контролю обґрунтування виручки від реалізації продукції, надання послуг, виконання робіт.
3. Повнота включення валових доходів.
4. Контроль за складом загальновиборничих витрат.
5. Контроль за правильністю розрахунків амортизації основних засобів.
6. Методика фактичного контролю за станом запасів матеріальних цінностей.
7. Контроль за правомірністю застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємства.
8. Контроль за правильністю розрахунків з бюджетом.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність перевірки організації і стану податкового обліку.
2. Охарактеризувати перевірку правильності визначення бази оподаткування за звітними періодами.
3. Розкрити сутність контролю за правильністю складання декларації про доходи за джерелами.
4. Розкрити сутність контролю за оприбуткуванням виручки.
5. Розкрити сутність контролю за валовими видатками, обґрунтованістю включення їх у склад витрат.
6. Розкрити сутність перевірки правильності визначення приросту чи збитку матеріальних запасів.
7. Розкрити сутність контролю за відображенням результатів інвентаризації.
8. Охарактеризувати перевірку видатків на оплату праці й обов'язкове соціальне страхування.
9. Охарактеризувати перевірку правильності розрахунків обсягів амортизації необоротних активів.
10. Охарактеризувати перевірку правомірності способів оцінки і дооцінки основних засобів.
11. Визначити сутність контролю за правомірністю застосування пільг при оподаткуванні доходів підприємств.
12. Визначити порядок контролю за правильністю визначення податку на прибуток по декларації.

13. Визначити порядок розрахунку штрафних санкцій у разі виявлення порушень.
13. Охарактеризувати порядок узагальнення і систематизації виявлених порушень.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 8. Контроль за розрахунками платників податку на додану вартість

Завдання для самостійного вивчення

1. Контроль за реєстрацією платника податку.
2. Оформлення і облік податкових накладних.
3. Правильність визначення дати виникнення податкових зобов'язань.
4. Перевірка правомірності відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань з ПДВ.
5. Контроль за повнотою та своєчасністю розрахунків з бюджетом з ПДВ.
6. Правильність розрахунків бюджетного відшкодування податкового кредиту ПДВ при експорті продукції.
7. Контроль за правильністю визначення обсягу бази оподаткування акцизним збором за звітними місяцями року.
8. Контроль за правильністю застосування нормативних ставок оподаткування при реалізації товарів, що вироблені та реалізуються в Україні, імпортованих з інших країн.

Теми рефератів

1. Контроль за правильністю визначення об'єктів оподаткування податком на додану вартість.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність контролю за реєстрацією платника податку.
2. Розкрити сутність перевірки правомірності оформлення і обліку податкових накладних.
3. Охарактеризувати порядок перевірки правильності визначення дати виникнення податкових зобов'язань.
4. Охарактеризувати порядок перевірки правомірності відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань з ПДВ.

5. Розкрити сутність контролю за повнотою та своєчасністю розрахунків з бюджетом з ПДВ.
6. Охарактеризувати порядок перевірки правильності розрахунків бюджетного відшкодування податкового кредиту ПДВ при експорті продукції.
7. Перевірка правильності складання звітності та своєчасності її подання в податкові органи.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21–26; 31]

Тема 9. Контроль за розрахунками платників акцизного збору

Завдання для самостійного вивчення

1. Перевірка дотримання термінів сплати акцизного збору виробниками алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів.
2. Особливості контролю за нарахуванням і сплатою акцизного збору при здійсненні експортно-імпортних операцій.
3. Перевірка правильності складання звітності та своєчасності її подання в податкові органи.

Теми рефератів

1. Особливості контролю за нарахуванням і сплатою акцизного збору.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність перевірки дотримання термінів сплати акцизного збору виробниками алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів.
2. Охарактеризувати особливості контролю за нарахуванням і сплатою акцизного збору при здійсненні експортно-імпортних операцій.
3. Охарактеризувати порядок перевірки правильності складання звітності та своєчасності її подання в податкові органи.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21; 22; 24–26]

Тема 10. Контроль за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб

Завдання для самостійного вивчення

1. Загальна оцінка стану розрахунків з податку на доходи працюючих за місяцями року.
2. Охарактеризувати порядок перевірки своєчасності перерахування в бюджет.
3. Контроль за правомірністю застосування пільгового оподаткування.
4. Контроль за достовірністю даних річних декларацій громадян.
5. Види застосування штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення, пов'язані з оподаткуванням і розрахунками за податком на доходи фізичних осіб, які проживають в Україні.

Теми рефератів

1. Контроль розрахунків по податку на доходи громадян.

Питання для самоконтролю

1. Розкрити сутність загальної оцінки стану розрахунків з податку на доходи працюючих за місяцями року.
2. Перевірка своєчасності перерахування в бюджет.
3. Розкрити сутність контролю за правомірністю застосування пільгового оподаткування.
4. Розкрити сутність контролю за достовірністю даних річних декларацій громадян.
4. Охарактеризувати види штрафних фінансових санкцій за встановлені порушення, пов'язані з оподаткуванням і розрахунками за податком на доходи фізичних осіб, які проживають в Україні.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21; 22; 24–26]

Тема 11. Контроль за розрахунками по податках з суб'єктами малого підприємництва

Завдання для самостійного вивчення

1. Розкрити сутність перевірки правомірності застосування спрощеної системи обліку.

2. Охарактеризувати методику перевірки нарахування податків і внесення їх у бюджет.
3. Розкрити сутність перевірки дотримання нормативних актів щодо застосування єдиного податку на підприємницьку діяльність.

Теми рефератів

1. Контроль розрахунків по податках з суб'єктами малого підприємництва.

Питання для самоконтролю

1. Перевірка правомірності застосування спрощеної системи обліку.
2. Методика перевірки нарахування податків і внесення їх у бюджет.
3. Перевірка дотримання нормативних актів щодо застосування єдиного податку на підприємницьку діяльність.

Література [1; 3; 4; 6; 8; 10; 11; 15; 16; 21; 22; 24–26].

Тема 12. Контроль за розрахунками по місцевих податках і зборах

Завдання для самостійного вивчення

1. Контроль за розрахунками з бюджетом за звітними періодами в розрізі видів місцевих податків і зборів; визначення бази оподаткування; застосування нормативних ставок оподаткування, надання пільг, нарахування і сплата, звітність, правильність відображення в обліку.
2. Типові помилки і порушення при нарахуванні податків та розрахунків.

Теми рефератів

1. Контроль розрахунків по місцевих податках і зборах.

Питання для самоконтролю

1. Визначити сутність контролю за розрахунками з бюджетом за звітними періодами в розрізі видів місцевих податків і зборів; визначення бази оподаткування; застосування нормативних ставок оподаткування, надання пільг, нарахування і сплата, звітність, правильність відображення в обліку.

2. Навести типові помилки і порушення при нарахуванні податків та розрахунків.

Література [1–31]

Змістовий модуль III. Контроль за виконанням та ефективністю використання коштів державного бюджету

Тема 13. Поточний контроль за виконанням державного бюджету

Завдання для самостійного вивчення

1. Розкрити сутність ревізії реєстраційних рахунків і рахунків розпорядників коштів державного бюджету.
2. Розкрити сутність контролю касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів державного бюджету.

Теми рефератів

1. Основні напрями контролю фінансових органів державних адміністрацій.
2. Контроль за дохідною частиною Державного бюджету України.
3. Контроль за видатковою частиною Державного бюджету України.

Питання для самоконтролю

1. Визначити сутність ревізії реєстраційних рахунків і рахунків розпорядників коштів державного бюджету.
2. Визначити сутність контролю касових і фактичних видатків на утримання розпорядників коштів державного бюджету.

Література [1–31]

Тема 14. Контроль за ефективністю і використанням коштів державного бюджету України

Завдання для самостійного вивчення

1. Контроль за ефективністю використання державних бюджетних позичок. Стан погашення заборгованості.
2. Контроль Рахункової палати при Верховній Раді України.

Теми рефератів

1. Контроль за використанням цільових програм за рахунок державного і місцевих бюджетів.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризувати сутність контролю за ефективністю використання державних бюджетних позичок. Стан погашення заборгованості.
2. Охарактеризувати сутність контролю Рахункової палати при Верховній Раді України.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

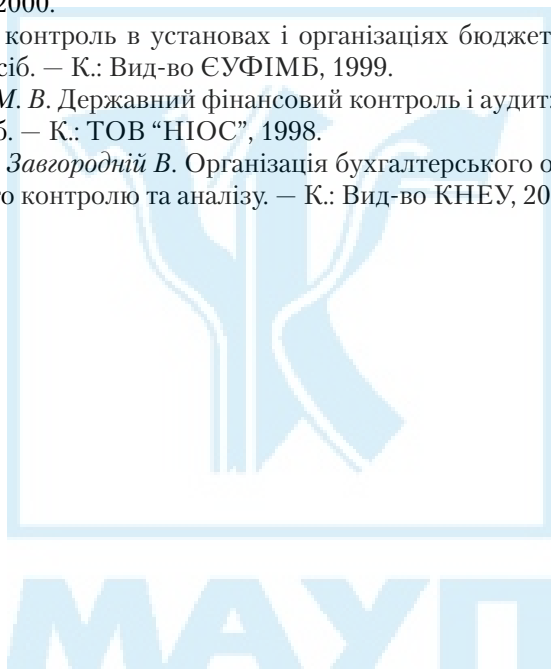
Основна

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” від 16.07.99 № 996.
2. Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні” від 26.01.93 № 2939-ХІІ.
3. Закон України “Про державну податкову службу в Україні” від 04.12.90 № 510-ХІІ (у ред. Закону України від 05.02.98 № 83/98-ВР).
4. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР.
5. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 № 283/97-ВР.
6. Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами” від 21.12.2000 № 2118–111.
7. Закон України “Про використання регістраторів розрахункових операцій в галузі торгівлі, громадського харчування та послуг” від 01.06.2000 № 1776–111.
8. Закон України “Про систему оподаткування” від 18.02.97 № 77/97.
9. Закон України “Про Рахункову палату України” від 14.12.98. № 18119.
10. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм по регулюванню обігу готівки: Указ Президента України у ред. від 11.05.99 № 491/99.

11. *Про посилення державного контролю за виробництвом і оборотом спирту алкогольних напоїв і тютюнових виробів:* Указ Президента України від 11.07.01 № 510/2001.
12. *Про місцеві податки та збори:* Декрет КМ України від 20.05 93 № 56–93.
13. *Про систему валютного регулювання і валютного контролю:* Декрет КМ України від 19.02.93 № 15–93.
14. *Положення про державну контрольно-ревізійну службу в Україні:* Затв. постановою КМ України від 05.07.93 № 515-ХІІ.
15. *Положення про державну податкову адміністрацію України:* Затв. Указом Президента України від 13.07.2000 № 886/2000.
16. *Положення про списання та розстрочення податкового боргу платників податків у зв'язку з відміною картотеки:* Затв. наказом ДПА України від 01.02.01 № 81 // Все про бух. облік. — 2001. — № 31.
17. *Інструкція про порядок застосування і стягнення штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби:* Затв. Наказом ДПА України від 18.03.18. № 110.
18. *Інструкція про порядок нарахування і погашення пені:* Затв. Наказом ДПА України від 01.03.01 № 77.
19. *Інструкція про порядок проведення ревізії і перевірок державною контрольно-ревізійною службою в Україні:* Затв. наказом ДКРУ України від 17.03.01 № 121.
20. *Інструкція про порядок стягнення коштів і застосування фінансових санкцій органами державної контрольно-ревізійної служби:* Затв. наказом ДКРУ України від 03.10.98 № 1–30.
21. *Інструкція про порядок вилучення службовими органами державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, що свідчать про приховування (заниження) об'ємів оподаткування, несплату податків і інших платежів:* Затв. наказом ДПА України від 01.07.98 № 316.
22. *Про організацію контрольно-перевірної роботи:* Наказ ДПА України від 25.09.97 № 356.
23. *Порядок відшкодування податку на додану вартість:* Затв. ДПА України і ДК України від 02.07.97 № 209/72 (у ред. наказу ДПА України і ДК України від 21.05.01 № 200/86).
24. *Порядок направлення органами державної податкової служби України податкових вимог платників податків:* Затв. наказом ДПА України від 03.07.01 № 226.

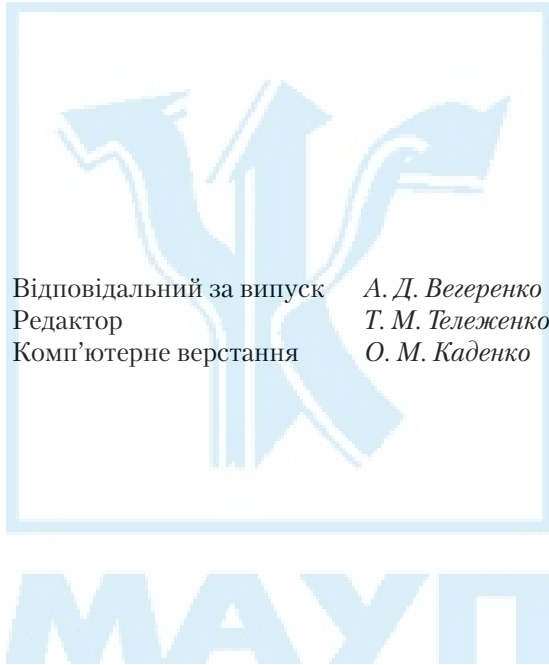
Додаткова:

25. *Білуха М. Ф.* Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник. — К.: ПП “Владі Влада”, 1996.
26. *Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малуго Н. М., Петренко Н. І.* Контроль і ревізія: Підручник. — Житомир: ПП “Рута”, 2000.
27. *Вітвицька Н. С, І. Ю. Чумакова.* Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для самостійного вивчення дисципліни. — К.: Вид-во КНЕУ, 2003.
28. *Завгородній В. П.* Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А. С. К., 2000.
29. Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери: Навч. посіб. — К.: Вид-во ЄУФІМБ, 1999.
30. *Романів М. В.* Державний фінансовий контроль і аудит: Навч.-метод. посіб. — К.: ТОВ “НІОС”, 1998.
31. *Собко В., Завгородній В.* Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.



ЗМІСТ

Пояснювальна записка.....	3
Тематичний план з дисципліни “Державний фінансовий контроль”	4
Зміст самостійної роботи з дисципліни “Державний фінансовий контроль”	5
Список літератури	20



Відповідальний за випуск *А. Д. Вегеренко*
Редактор *Т. М. Тележенко*
Комп'ютерне верстання *О. М. Каденко*

Зам. № ВКЦ-3258

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП