

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ОБЛІК У ДЕРЖАВНОМУ КАЗНАЧЕЙСТВІ

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи
для студентів за напрямом підготовки
6.030509 “Облік і аудит”
заочної форми навчання

Затверджено
на засіданні кафедри
бухгалтерського обліку і
оподаткування
Протокол № 4 від 13.11.14р.

Облік у державному казначействі. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи для студентів за напрямом підготовки 6.030509 “Облік і аудит” заочної форми навчання/ Укл.: Пліско І.М. — Чернігів: ЧНТУ, 2014. — 30 с.

Укладач: Пліско Ірина Миколаївна, кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування

Відповідальний за випуск: Лень Василь Степанович,
завідувач кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування, кандидат економічних наук, професор кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування ЧНТУ

Рецензент: Онищенко Віктор Петрович,
кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування Чернігівського національного технологічного університету

ЗМІСТ

ВСТУП	5
1 ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ	7
2 ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	9
2.1 Структура контрольної роботи	9
2.2 Вимоги до оформлення контрольної роботи	10
2.3 Критерії оцінювання та порядок здачі контрольної роботи	12
3 ЗАВДАННЯ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	13
3.1 Порядок вибору варіанту контрольної роботи	13
3.2 Теоретичні питання	13
3.3 Практичне завдання	17
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	25
ДОДАТОК А – Зразок титульної сторінки контрольної роботи	27
ДОДАТОК Б – Питання до заліку	28

ВСТУП

Державне казначейство України створене з метою забезпечення ефективного управління коштами Державного бюджету, підвищення оперативності у здійсненні видатків у межах наявних обсягів фінансових ресурсів у Державному бюджеті і входить до органів виконавчої влади як особливий підрозділ Міністерства фінансів України, що займається виконанням Державного бюджету. Система Державного казначейства України є важливою ланкою в накопиченні інформації щодо всіх бюджетних асигнувань та перерозподілів, що відбуваються в ході виконання бюджетів.

Однак в сучасних умовах бюджетна політика, яка закладається в основу затвердженого бюджету, проводиться недосконало, з відсутністю належного контролю за її впровадженням. В кінцевому результаті це призводить до дестабілізації економіки, численних диспропорцій в господарському житті, які потребують подальшого виправлення в наступному фінансовому році, або ж на протязі більш тривалого періоду. До того ж стабільне функціонування усіх структурних підрозділів Головних управлінь Державного казначейства неможливе без грамотної та чіткої роботи управління інформаційних технологій та управління платіжної системи. Тому на сучасному етапі розвитку економіки України назріла нагальна потреба у підготовці висококваліфікованих фахівців в галузі економіки із знаннями казначейської справи.

Казначейська справа є досить складною навчальною дисципліною, вона ґрунтується на численних законодавчих і нормативних документах, які постійно змінюються, що ускладнює розуміння та вивчення теоретичних і практичних аспектів діяльності Державного казначейства. Структура дисципліни «Облік у державному казначействі» побудована таким чином, щоб подати студентам всебічну картину про сучасний стан казначейської системи виконання бюджетів в Україні. Для студентів заочної форми навчання напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» робочою програмою передбачено виконання індивідуального завдання у вигляді контрольної роботи. Представлені методичні рекомендації дозволять студентам заочної форми

навчання легко обрати свій варіант контрольної роботи, представлений перелік рекомендованої літератури полегшить виконання індивідуальної роботи, а також в методичних рекомендаціях представлена інформація щодо оформлення роботи.

Контрольна робота виконується у вигляді реферату після опрацювання кожного з модулів передбачених робочою навчальною програмою. Тему контрольної роботи студент обирає відповідно до свого варіанту.

1 ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1

Теоретичні основи побудови бюджетної системи України та бухгалтерського обліку у Державній казначейській службі України

Тема 1. Бюджетна система України

Загальна характеристика бюджетної системи України. Мета, значення, функції та складові державного бюджету України. Державна казначейська служба України: завдання, функції діяльності та структура. [1; 12, с. 12-66].

Тема 2. Основи побудови бухгалтерського обліку виконання бюджетів у Державній казначейській службі.

Бюджетний облік: мета, об'єкт та функції. Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів у Державній казначейській службі України. Мета та функції бухгалтерської служби у Державній казначейській службі України. [1; 15, с.92-106; 18, с. 31-73].

Тема 3. План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів

Мета та призначення Плану рахунків бухгалтерського обліку операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів. Принципи побудови та структура Плану рахунків бухгалтерського обліку операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів. Характеристика рахунків бухгалтерського обліку операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів. [6].

Змістовий модуль 2

Бухгалтерський облік виконання державного бюджету за доходами та видатками

Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів у Державній казначейській службі України

Суть платіжної системи. Єдиний казначейський рахунок, його структура та значення. Характеристика та порядок відкриття рахунків у Державній казначейській службі. [15,с. 19 – 27; 18, с. 79 – 106].

Тема 5. Облік виконання Державного бюджету за доходами

Класифікація та характеристика державних доходів. Облік операцій з надходження доходів до загального фонду Державного бюджету. Облік операцій з надходження доходів до спеціального фонду Державного бюджету України. Касове виконання дохідної частини Державного бюджету України. [15, с.27-41; 18, с.114-178].

Тема 6. Облік виконання державного бюджету за видатками

Класифікація та характеристика державних видатків. Класифікація фінансування бюджету та класифікація боргу. Облік операцій видаткової частини загального фонду Державного бюджету України. Облік операцій видаткової частини спеціального фонду Державного бюджету України. Касове виконання видаткової частини Державного бюджету України. [15, с.41-59; 18, с.185-294].

Змістовий модуль 3

Бухгалтерський облік виконання місцевих бюджетів та формування звітності з виконання бюджетів

Тема 7. Облік виконання місцевих бюджетів

Облік операцій дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів. Облік операцій дохідної частини спеціального фонду місцевих бюджетів. Облік операцій видаткової частини загального фонду місцевих бюджетів. Облік операцій видаткової частини спеціального фонду місцевих бюджетів. [15, с.59-63].

Тема 8. Звітність про виконання бюджетів

Загальна характеристика фінансової звітності щодо виконання бюджетів у Державній казначейській службі України. Звітність розпорядників бюджетних коштів про використання коштів бюджету. Звітність Державної казначейської служби України про виконання Державного бюджету України. [18, с. 399-426].

2 ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

2.1 Структура контрольної роботи

Контрольна робота з дисципліни „Облік у державному казначействі” складається з трьох теоретичних питань (по одному із кожного змістового модулю) та практичного завдання. Контрольна робота повинна мати таку структуру:

- титульна сторінка;
- зміст;
- вступ;
- теоретична частина;
- практичне завдання;
- висновки;
- список використаних джерел;
- додатки.

У вступі студент повинен розкрити актуальність теми контрольної роботи, визначити її мету та завдання.

У теоретичній частині розкриваються питання з кожного змістовного модуля. Матеріал викладається послідовно, ґрунтовно та докладно. Для того, щоб розкрити теоретичне питання на необхідному рівні студенти повинні вивчити рекомендовані джерела інформації і сконцентрувати увагу на тих темах, які треба засвоїти. Додатково доцільно використовувати інформацію із нормативних матеріалів, періодичних видань, статистичних збірок і т.і.

Виконання практичного завдання ґрунтується на теоретичних знаннях тем дисципліни «Облік у державному казначействі», логічному мисленні та творчому підході.

У висновках наприкінці роботи необхідно підвести підсумки і дати чітку відповідь на поставлені завдання у вступі контрольної роботи.

2.2 Вимоги до оформлення контрольної роботи

Контрольна робота виконується машинописним способом за допомогою комп'ютера з одного боку аркуша білого паперу формату А4 (210x297мм) через півтора міжрядкових інтервали. При комп'ютерному виконанні контрольної роботи необхідно дотримуватись таких вимог: шрифт Times New Roman, кегль 14. Текст контрольної роботи повинен мати поля таких розмірів: ліве – 25 мм; праве – 10 мм; верхнє – 20 мм; нижнє – 20 мм. Щільність тексту контрольної роботи має бути однаковою.

Заголовки структурних частин контрольної роботи «ЗМІСТ», «ВСТУП», «РОЗДІЛ», «ВИСНОВКИ», «СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ», «ДОДАТКИ» пишуть (друкують) великими літерами симетрично до тексту. Заголовки підрозділів пишуть (друкують) маленькими літерами (крім першої великої) з абзацного відступу. Крапку в кінці заголовка не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою.

Кожну структурну частину контрольної роботи треба починати з нової сторінки.

Нумерацію сторінок, розділів, підрозділів, пунктів, підпунктів, малюнків, таблиць, формул подають арабськими цифрами без знака №. Першою сторінкою є титульний аркуш (додаток А), який включають до загальної нумерації сторінок контрольної роботи. На титульному аркуші номер сторінки не ставлять, на наступних сторінках номер проставляють у правому верхньому куті сторінки без крапки в кінці. Підрозділи нумерують у межах кожного розділу. Номер підрозділу складається з номера розділу і порядкового номера підрозділу, між якими ставлять крапку. В кінці номера підрозділу має стояти крапка, наприклад, «2.3.» (третій підрозділ другого розділу). Потім у тому самому рядку йде заголовок підрозділу.

Ілюстрації (схеми, графіки, малюнка) і таблиці необхідно подавати в контрольній роботі безпосередньо після тексту, де вони згадані вперше, або на наступній сторінці. Ілюстрації і таблиці, які розміщені на окремих сторінках контрольної роботи, включають до загальної нумерації сторінок. Таблицю,

малюнок або креслення, розміри якого більше формату А4 враховують як одну сторінку і розміщують у відповідних місцях після згадування в тексті або в додатках. Ілюстрації позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно в межах розділу, за винятком ілюстрацій, поданих у додатках. Номер ілюстрації має складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Наприклад, «рис.1.2» (другий рисунок першого розділу). Номер ілюстрації, її назва і пояснювальні підписи розміщують послідовно під ілюстрацією.

Таблиці нумерують послідовно (за винятком таблиць, поданих у додатках) у межах розділу. У правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці розміщують напис «Таблиця» із зазначенням її номера. Номер таблиці має складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, наприклад: «Таблиця1.2» (друга таблиця першого розділу). При переносі частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово «Таблиця» і номер її вказують один раз справа над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть слова «Продовження табл.» і вказують номер таблиці, наприклад: «Продовження табл.1.2».

При написанні контрольної роботи студент повинен давати посилання на джерела матеріалів або окремі результати, з яких наводяться в контрольній. Такі посилання дають змогу відшукати документи і перевірити достовірність відомостей про цитування документа, дають необхідну інформацію щодо нього, допомагають з'ясувати його зміст, мову тексту, обсяг. Посилатися слід на останні видання публікацій. На більш ранні видання можна посилатися лише в тих випадках, коли в них наявний матеріал, який не включено до останнього видання. Якщо використовують відомості, матеріали з монографій, оглядових статей, інших, джерел з великою кількістю сторінок, тоді в посиланні необхідно точно вказати номери сторінок, ілюстрацій, таблиць, формул із джерела, на яке дано посилання в контрольній роботі. Посилання на всі використані джерела подаються таким чином: у квадратних дужках вказується номер за списком та сторінка, наприклад, [5,с.10].

2.3 Критерії оцінювання та порядок здачі контрольної роботи

Контрольна робота виконується студентами заочної форми навчання за індивідуальним завданням, оформляється відповідно до методичних вказівок та здається керівнику на перевірку у визначений індивідуальним завданням строк, але не пізніше ніж за два тижні до екзаменаційної сесії. Після перевірки керівником контрольна робота зараховується або не зараховується.

Підставами для зарахування роботи є:

- робота за змістом і оформленням повністю відповідає вимогам відповідних методичних вказівок;
- робота має аналітичний, творчий характер з елементами наукового пошуку;
- при захисті студент виявив досконале знання методики досліджень і вимог до виконання контрольних робіт;
- студент досконало володіє теоретичним матеріалом, методами аналізу та прийомами дослідження, якими він користується під час виконання роботи.

Підставами для не зарахування роботи є:

- невірне вирішення задач, поставлених в меті і завданні до контрольної роботи;
- неналежне розкриття теоретичної частини контрольної роботи (користування застарілою нормативною базою, відсутність елементів власної творчості, недостатній обсяг розкриття питань);
- робота явно не є самостійно виконаною;
- відсутні посилання на літературні та нормативні джерела;
- оформлення роботи не відповідає встановленим вимогам;
- або при захисті допускаються грубі помилки та складається враження, що студент не сам виконував роботу та не розуміє її суті.

Роботи, які не відповідають встановленим вимогам за змістом чи оформленням повертаються на доробку до початку сесії. Студент, робота якого не зарахована до заліку не допускається.

3 ЗАВДАННЯ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

3.1 Порядок вибору варіанту контрольної роботи

Теоретичні питання розподіляються між студентами відповідно до початкової літери прізвища студента згідно таблиці 1. Наприклад, студенти, прізвища яких починаються з букв «А» та «Я», пишуть теми з модуля 1 - №1, з модуля 2 - №25, з модуля 3 - №10. В окремих випадках за обґрунтованою заявою студента тема може бути змінена керівником.

Таблиця 1 – Вибір варіанта контрольної роботи.

Буква, з якої починається прізвище студента	Номер теоретичного питання	Номер практичного завдання
А, Я	1, 25, 10	12
Б, Ю	2, 24, 11	10
В, Щ	3, 23, 12	8
Г, Д	4, 22, 13	6
Е, Є	5, 21, 14	4
Ж, З	6, 20, 15	2
І, К	7, 19, 16	1
Й, Л	8, 18, 17	3
М, Н	9, 17, 18	5
О, П	10, 16, 19	7
Р, С	11, 15, 20	9
Т, У	12, 14, 21	11
Ф, Х	13, 1, 22	13
Ц, Ч, Ш	14, 2, 23	14

3.2 Теоретичні питання

Модуль 1. Теоретичні основи побудови бюджетної системи України та бухгалтерського обліку у Державній казначейській службі України.

1. Еволюція терміна «бюджет» та його економічна сутність.
2. Структура бюджетної системи та характеристика її ланок.
3. Значення бюджету в різних моделях суспільно-економічного устрою.
4. Нормативно-правове, організаційно-управлінське та інформаційно-аналітичне забезпечення механізму управління бюджетним процесом.
5. Механізм та принципи розподілу бюджетних ресурсів.

6. Сутність, предмет та об'єкти бюджетного обліку.
7. Особливості бюджетного обліку в бюджетних установах.
8. Завдання, функції Державного казначейства України.
9. Дефіцит бюджету, його граничний розмір та джерела покриття.
10. Економічні передумови виникнення бюджетного дефіциту.
11. Класифікація видів бюджетного дефіциту.
12. Роль державних органів у забезпеченні реалізації бюджетної політики держави.
13. Бюджетний процес України.
14. Бюджетна класифікація України.
15. Організація виконання державного бюджету України.
16. Правові акти у сфері бюджетних відносин та їх функції.
17. Порядок затвердження і виконання державного бюджету.
18. Пріоритетні напрямки бюджетної політики у соціальній сфері.
19. Джерела бюджетних надходжень.
20. Форми міжбюджетних відносин.
21. Порядок регулювання і перерозподілу доходів між рівнями бюджетної системи.
22. Необхідність та причини створення Державного казначейства на Україні.
23. Завдання та функції Державного казначейства України.
24. Функції обласних управлінь Державного казначейства.
25. Характеристика рахунків бухгалтерського обліку операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів.

Модуль 2. Бухгалтерський облік виконання державного бюджету за доходами та видатками.

1. Сутність і призначення єдиного казначейського рахунку у процесі виконання державного бюджету України.
2. Механізм фінансування бюджетних втрат через органи Державного казначейства України.
3. Організація обліку виконання місцевих бюджетів.

4. Організація фінансування витрат державного бюджету.
5. Методи бюджетного регулювання доходів.
6. Загальна характеристика платіжних систем.
7. Система електронних платежів: сутність, завдання та функції.
8. Принципи організації системи електронних платежів.
9. Структура та складові СЕП.
10. Призначення бюджетних та не бюджетних рахунків.
11. Структура доходів Державного бюджету України.
12. Функції органів Державного казначейства України у процесі казначейського обслуговування Державного бюджету за доходами та іншими надходженнями.
13. Порядок відображення в обліку руху коштів загального фонду Державного бюджету.
14. Порядок проведення операцій за надходженнями до спеціального фонду Державного бюджету України.
15. Порядок здійснення операцій за платежами, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами Державного бюджету України.
16. Порядок проведення операцій за платежами до бюджету, які розподіляються між Державним та місцевими бюджетами.
17. Особливості проведення операцій за власними надходженнями бюджетних установ та організацій.
18. Стадії казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.
19. Функції органів Державного казначейства у процесі казначейського обслуговування бюджетів за видатками.
20. Характеристика розпорядників бюджетних коштів.
21. Бюджетний облік, його основне завдання, предмет та об'єкт.
22. Характеристика бюджетного контролю, його види.
23. Методи бюджетного контролю.

24. Передумови створення єдиної інформаційно-технічної системи Державного казначейства.

25. Організація синтетичного та аналітичного обліку у системі Державного казначейства.

Модуль 3. Бухгалтерський облік виконання місцевих бюджетів та формування звітності з виконання бюджетів.

1. Характеристика операцій за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальними фондами місцевих бюджетів.
2. Сутність і види звітності в бюджетному обліку.
3. Міжбюджетні відносини в Україні.
4. Бюджетний моніторинг та бюджетна статистика.
5. Основні функції Казначейства при обслуговуванні місцевих бюджетів.
6. Склад річної звітності з виконання Державного бюджету.
7. Види та елементи внутрішнього казначейського контролю.
8. Облікова політика Державного казначейства.
9. Принципи організації обліку і звітності у Державному казначействі.
10. Функції Державного казначейства при управлінні державним боргом.
11. Суть взаємодії органів Державного казначейства та органів Головного контрольно-ревізійного управління.
12. Взаємодія органів Державного казначейства з органами Державної податкової адміністрації України.
13. Звітність у системі Державного казначейства, вимоги до неї.
14. Організація інформаційно-технічного забезпечення Державного казначейства.
15. Трансакційна автоматизована система Казначейства.
16. Звітність про виконання місцевих бюджетів.
17. Види, форми і методи бюджетного контролю.
18. Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.
19. Класифікація звітності про виконання бюджетів.
20. Здійснення операцій із визначення результату виконання бюджетів.

21. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.
22. Складання звітності про виконання місцевих бюджетів.
23. Складання звітності про виконання Державного бюджету органами Державного казначейства.
24. Внутрішній контроль в системі Державного казначейства.
25. Взаємодія фінансових органів та органів Державного казначейства.

3.3 Практичні завдання

Задача1

Головний розпорядник бюджетних коштів довів до підвідомчої установи лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету на суму 1500000 грн. Власні надходження установи складають 100000 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи були передбачені наступні планові показники на:

- виплату заробітної плати працівникам бюджетної установи - 750000 грн.;
- нарахування на заробітну плату - 255000 грн.;
- придбання канцтоварів - 25000 грн.;
- оплату за електроенергію - 55000 грн.;
- оплату за природний газ - 45 000 грн.;
- оплату за послуги зв'язку - 30000 грн.;
- поточний ремонт приміщення - 60000 грн.;
- капітальне будівництво приміщення - 180000 грн.;
- на капітальний ремонт системи водопостачання - 290000 грн.

Складіть кошторис бюджетної установи з зазначенням кодів економічної класифікації видатків відповідно до бюджетних асигнувань, доведених головним розпорядником бюджетних коштів у лімітній довідці.

Задача 2

Розшифрувати коди класифікації доходів: 14010500, 11021400, 24110800, 41032500, 13050300, 13020300, 18030100, 18050100, 24061700, 33010000 та вказати їх назву.

Встановити за якими кодами класифікації доходів зараховуються до бюджету: інші надходження; збір з операцій придбання(купівлі-продажу) нерухомого майна; мито на товари, що вивозяться суб'єктами підприємницької діяльності; податок з реклами; податок з власників водних транспортних засобів; податок на доходи фізичних осіб–нерезидентів; податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності; податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів(робіт, послуг).

Задача 3

Визначити, за якими кодами економічної класифікації розпорядником бюджетних коштів здійснено наступні видатки:

1. Виплачено заробітну плату викладачам університету.
2. Придбано медикаменти.
3. Оплачено за електропостачання.
4. Оплачено за придбання кави, чаю та печива для студентської їдальні.
5. Проведено попередню оплату за водопостачання і водовідведення.
6. Виплачено студентам стипендію.
7. Проведено капітальний ремонт приміщення.
8. Придбано житлові приміщення.
9. Придбано земельну ділянку.

Задача 4

На підставі даних про виконання плану надходжень по місцевих податках і зборах (табл. 2) виконати такі завдання:

1. Визначити загальну суму надходжень податків та відсоток виконання до плану надходжень.
2. Проаналізувати виконання плану надходжень за кодами бюджетної класифікації.

3. Підготувати доповідну записку про стан виконання плану надходжень.

4. Відобразити графічно виконання плану надходжень.

Таблиця 2 – Виконання плану надходжень по місцевих податках і зборах, тис.грн.

Код бюджетної класифікації	Затверджено по бюджету за рік	Виконано за рік
16010000	735,2	721,8
16010100	15,7	24,4
16010200	395,0	337,9
16014000	2,2	3,3
16010500	201,0	213,6
16010600	0,7	1,0
16010700	4,6	3,7
16011100	-	48,0
16011500	116,0	89,9

Задача 5

Районний фінансовий відділ має наступні дані: у поточному році середньомісячна заробітна плата працівників і службовців району складала 1800 грн., чисельність працівників та службовців – 8240 осіб. У плановому році фонд зарплати працівників та службовців за прогнозами збільшиться на 3%, а їх чисельність зменшиться - на 0,3%.

Визначити планову суму надходжень податку з доходів фізичних осіб до міського бюджету, а також визначте розмір середньої заробітної плати у плановому бюджетному році.

Задача 6

Головний розпорядник коштів довів до підвідомчої установи лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету 1 500 000 грн. Власні надходження установи складають 100 000 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи були передбачені такі затрати:

- фонд оплати праці працівників бюджетної установи - 750 000 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці - 255 000 грн.;

- затрати на придбання канцтоварів - 25 000 грн.;
- оплата за спожиту електроенергію -55 000 грн.;
- оплата за спожитий газ - 45 000 грн.;
- оплата за послуги зв'язку - 30 000 грн.;
- затрати на поточний ремонт приміщення - 60 000 грн.;
- придбання основних фондів - 180 000 грн.;
- затрати на капітальний ремонт опалювальної системи - 290 000 грн.

Складіть уточнений кошторис бюджетної установи із зазначенням кодів економічної класифікації видатків.

Задача 7

Надійшли доходи до загального фонду Державного бюджету України на рахунки, відкриті на ім'я відділень Державного казначейства України, в сумі 7000 грн, із них: податкові надходження - 4000 грн та неподаткові надходження - 3000 грн.

Крім того, надійшли цільові надходження до спеціального фонду Державного бюджету України на рахунки, відкриті на ім'я відділень Державного казначейства України, в сумі 11000грн.

Вищезазначені надходження до Державного бюджету України було перераховано відділенням Державного казначейства України на транзитні рахунки обласного управління Державного казначейства України.

Відобразити у бухгалтерському обліку всі проведені бюджетні операції на рівні відділення Державного казначейства України.

Задача 8

Санаторій «Зірка» є розпорядником коштів III ступеня. Головним розпорядником коштів санаторію є Міністерство праці та соціальної політики України. Джерелом фінансування санаторію є кошти загального та спеціального фондів державного бюджету. Обсяги бюджетних асигнувань з державного бюджету для фінансування санаторію затверджені у кошторисі санаторію.

Таблиця 3 – Обсяги бюджетних асигнувань з державного бюджету для фінансування санаторію, тис.грн.

КЕКВ	Затверджено кошторисом	Касові видатки	Затверджено кошторисом		Касові видатки	
	<i>Всього</i>	<i>Всього</i>	<i>Заг. фонд</i>	<i>Спец. фонд</i>	<i>Заг. фонд</i>	<i>Спец. фонд</i>
2110	5279000	5279000	4291000	988000	4291000	988000
2120	824000	824000	484000	340000	484000	340000
2210	610000	303000	-	610000	-	303000
2220	10000	-	-	10000	-	-
2240	50000	44000	-	50000	-	44000
2230	84000	79000	5000	79000	5000	74000
2250	900	850	-	900	-	850
2271	1100000	920000	800000	300000	650000	270000
2272	205400	170200	105400	100000	101200	69000
2273	251000	160000	137000	114000	137000	23000
2274	8000	3000	4000	4000	-	3000
3110	30000	25000	-	30000	-	25000
3120	857000	801500	116000	741000	116000	685500
Разом	9309300	8609550	5942400	3366900	5784200	2825350

Завдання:

На підставі наведених даних про виконання санаторієм кошторису за звітний період виконати такі завдання:

1. Провести аналіз виконання кошторису в цілому та окремо по загальному та спеціальному фондах.
2. Проаналізувати структуру виконання кошторису за кодами економічної класифікації видатків.
3. Визначити суму невикористаних асигнувань в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Задача 9

На аналітичний рахунок, відкритий для міста районного значення за балансовим рахунком 3321 «Кошти, які підлягають розподілу між рівнями бюджетів» та кодом класифікації доходів 11010100, протягом операційного дня надійшов податок з доходів фізичних осіб у загальній сумі 185000 грн.

За рішенням місцевого суду громадянина Іванову П.В. необхідно повернути 1300 гривень як надміру сплачені.

Визначити, яка сума коштів підлягає розподілу між бюджетами області, району та міста районного значення?

Визначити суми коштів, які повинні бути розмежовані між бюджетами області, району та міста районного значення, якщо відповідно до Бюджетного кодексу України відсоток розмежування податку з доходів фізичних осіб до обласного бюджету становить - 25%, до районного бюджету – 50% та до бюджету міста районного значення – 25%?

Відобразити у бухгалтерському обліку всі проведені бюджетні операції на рівні відділення Державного казначейства України.

Задача 10

На аналітичний рахунок, відкритий за балансовим рахунком 3161 «Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів» поступили надходження в сумі 38600 гривень. Відповідно до поданих документів платнику необхідно повернути помилково сплачені платежі на суму 5600 гривень.

Які суми коштів повинні бути зараховані до загального та спеціального фондів місцевого бюджету, якщо нормативними документами встановлено проценти розмежування відповідно 40% і 60%.

Відобразити у бухгалтерському обліку всі проведені бюджетні операції на рівні відділення Державного казначейства України.

Задача 11

Для виплати заробітної плати контрольно-ревізійному управлінню м.Чернігова за листопад поточного року необхідно підготувати і подати до управління Державної казначейської служби України заявку на видачу готівки з поточного рахунку управління ДКСУ, відкритого в установі уповноваженого банку.

Вихідні дані:

Згідно з розрахунковою відомістю заробітна плата за листопад нарахована на суму 28300,18 грн., податок на доходи з фізичних осіб 3450,03 грн.; Єдиний соціальний внесок –2957,39 грн., профспілкові внески – 0,0 грн.

Нарахування на фонд оплати праці становлять: Єдиний соціальний внесок – 36,3%, інші нарахування – 0,2%.

Завдання:

1. Провести нарахування на заробітну плату.
2. Визначити суму видачі готівки та скласти заявку на видачу готівки.
3. Вказати, які документи повинні подавати розпорядники бюджетних коштів до органу ДКСУ разом із заявкою на видачу готівки при отриманні заробітної плати і прирівняних до неї платежів.
4. Оформити чек на суму видачі готівки для виплати заробітної плати працівникам контрольно-ревійного управління м. Чернігова.

Задача 12

На аналітичному рахунку, відкритому за балансовим рахунком 6112 «Доходи спеціального фонду державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки» на початок операційного дня обліковувався залишок в сумі 850000 гривень.

Протягом операційного дня на аналітичний рахунок, відкритий за балансовим рахунком 3121 «Надходження коштів спеціального фонду державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки» надійшло 500000 грн.

Напишіть бухгалтерські проведення за операціями із зарахування надходжень до спеціального фонду державного бюджету на рівні відділення Державного казначейства України.

Задача 13

Розрахувати суму відкритого та прихованого дефіциту бюджету області.

Відомі наступні показники:

1. Сума власних доходів бюджету – 2200 тис. грн.
2. Сума закріплених доходів – 2700 тис. грн.
3. Сума видаткової частини бюджету – 5600 тис. грн.

Крім того, відомо, що щорічна заборгованість населення області по комунальним платежам складає у середньому 120 тис. грн. Індекс реальної податкової здібності регіону – 0,75. Податкові надходження в сумі власних доходів бюджету складають 77, 5 %, у сумі закріплених – 82 %.

Задача 14

Згідно публічної інформації станом на 1.11.20 ... р., яка розташована на офіційному сайті ДКСУ, необхідно скласти місячний Звіт про виконання державного бюджету (форма 2мдб) по Чернігівській області. Зробити висновок, щодо структурних відхилень від планових показників виконання державного бюджету.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.44.34&nobreak=1>.
2. Положення про Державну казначейську службу України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/460/2011>.
3. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>.
4. Інструкція про відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій по виконанню бюджетів в системі Держказначейства [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.32274.4&nobreak=1>.
5. План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.33929.14&nobreak=1>.
6. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.33929.14&nobreak=1>.
7. Бухгалтерський облік виконання бюджетів / Желюк Л. О., Іванечко Ю. М. Лучко М. Р. – Тернопіль: “Економічна думка”, 2006. – 306 с.
8. Бюджетний менеджмент : Підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова; За заг. ред. В. Федосова. - Київ : КНЕУ, 2004. - 864 с.
9. Василик О.Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України : Підручник. - К. : ЦНЛ, 2004. - 544 с.
10. Казначейська система : Підручник / Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М. Й. - Тернопіль, 2002. – 394 с.
11. Казначейська система виконання бюджету : Підручник / За ред. С.О.Булгакової. - К. : КДТЕУ, 2000. - 250 с.
12. Клець Л.Є. Бюджетний менеджмент / Л.Є Клець / Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2007. - 640 с.
13. Коваленко Л.О., Зеленський С.М., Забаштанський М.М. Бюджетний менеджмент : навч. посібник: рекомендовано МОН України. - К. : Слово, 2011. - 415 с.
14. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України : Навч. посібник : рекомендовано МОН України. - К. : Знання-Прес, 2006. - 607 с.
15. Попова Л.М., Попова С.М., Успенко В.І. Казначейська справа: Навч. Посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 164 с.
16. Старостенко Г.Г., Булгаков Ю.В. Бюджетна система: Навч. посіб: - К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 240 с.
17. Федосов В., Опарін В., Сафонова Л. Бюджетний менеджмент / Федосов В., Опарін В., Сафонова Л. - К. : КНЕУ, 2004. - 864 с.
18. Форкун І.В., Фролова Н.Л. Основи казначейської справи: Навч. посібник – Львів.: «Новий світ-2000», 2012. – 477с.
19. Науково-практичний коментар до Бюджетного кодексу України/ [заг. ред. Ф.О. Ярошенка]. – К.: Зовнішня торгівля; УДУФМТ, 2010. – 592С.

- 20.Петрашко П.Г. Казначейська справа: Інтегрований посіб./ [Петрашко П. Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т., Булгакова С.О., Огданський К.М., та ін.] - [за заг. ред. П.Г. Петрашко]. – У 2-х т. – К.: НВП «АВТ», 2004. – 784с.
21. The Economics of Public Issues (18th ed.) / Roger Le Miller, Daniel K. Benjamin, Douglass C. North. - Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall, 2013.–264 с. –
- <http://www.pearsonhighered.com/educator/product/Economics-of-Public-Issues-The/9780133022933.page#sthash.QIXqFvzV.dpuf>

ДОДАТКИ

Додаток А – Зразок титульної сторінки контрольної роботи
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку і оподаткування

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

з дисципліни «Облік у державному казначействі»

Виконав:

Студент гр. ЗОА – 000

Іванов С.А.

Перевірив:

Викладач

Модуль 1. Теоретичні основи побудови бюджетної системи України та бухгалтерського обліку у Державній казначейській службі України.

1. Еволюція терміну «бюджет» та його економічна сутність.
2. Структура бюджетної системи та характеристика її ланок.
3. Значення бюджету в різних моделях суспільно-економічного устрою.
4. Нормативно-правове, організаційно-управлінське та інформаційно-аналітичне забезпечення механізму управління бюджетним процесом.
5. Механізм та принципи розподілу бюджетних ресурсів.
6. Сутність, предмет та об'єкти бюджетного обліку.
7. Особливості бюджетного обліку в бюджетних установах.
8. Завдання, функції Державного казначейства України.
9. Дефіцит бюджету, його граничний розмір та джерела покриття.
10. Економічні передумови виникнення бюджетного дефіциту.
11. Класифікація видів бюджетного дефіциту.
12. Роль державних органів у забезпеченні реалізації бюджетної політики держави.
13. Бюджетний процес України.
14. Бюджетна класифікація України.
15. Організація виконання державного бюджету України.
16. Правові акти у сфері бюджетних відносин та їх функції.
17. Порядок затвердження і виконання державного бюджету.
18. Пріоритетні напрямки бюджетної політики у соціальній сфері.
19. Джерела бюджетних надходжень.
20. Форми міжбюджетних відносин.
21. Порядок регулювання і перерозподілу доходів між рівнями бюджетної системи.
22. Необхідність та причини створення Державного казначейства на Україні.
23. Завдання та функції Державного казначейства України.

Продовження додатку Б

24. Функції обласних управлінь Державного казначейства.

25. Характеристика рахунків бухгалтерського обліку операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів.

Модуль 2. Бухгалтерський облік виконання державного бюджету за доходами та видатками.

26. Сутність і призначення єдиного казначейського рахунку у процесі виконання державного бюджету України.

27. Механізм фінансування бюджетних витрат через органи Державного казначейства України.

28. Організація обліку виконання місцевих бюджетів.

29. Організація фінансування витрат державного бюджету.

30. Методи бюджетного регулювання доходів.

31. Загальна характеристика платіжних систем.

32. Система електронних платежів: сутність, завдання та функції.

33. Принципи організації системи електронних платежів.

34. Структура та складові СЕП.

35. Призначення бюджетних та не бюджетних рахунків.

36. Структура доходів Державного бюджету України.

37. Функції органів Державного казначейства України у процесі казначейського обслуговування Державного бюджету за доходами та іншими надходженнями.

38. Порядок відображення в обліку руху коштів загального фонду Державного бюджету.

39. Порядок проведення операцій за надходженнями до спеціального фонду Державного бюджету України.

40. Порядок здійснення операцій за платежами, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами Державного бюджету України.

41. Порядок проведення операцій за платежами до бюджету, які розподіляються між Державним та місцевими бюджетами.

Продовження додатку Б

42. Особливості проведення операцій за власними надходженнями бюджетних установ та організацій.
43. Стадії казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.
44. Функції органів Державного казначейства у процесі казначейського обслуговування бюджетів за видатками.
45. Характеристика розпорядників бюджетних коштів.
46. Бюджетний облік, його основне завдання, предмет та об'єкт.
47. Характеристика бюджетного контролю, його види.
48. Методи бюджетного контролю.
49. Передумови створення єдиної інформаційно-технічної системи Державного казначейства.
50. Організація синтетичного та аналітичного обліку у системі Державного казначейства.

Модуль 3. Бухгалтерський облік виконання місцевих бюджетів та формування звітності з виконання бюджетів.

51. Характеристика операцій за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальними фондами місцевих бюджетів.
52. Сутність і види звітності в бюджетному обліку.
53. Міжбюджетні відносини в Україні.
54. Бюджетний моніторинг та бюджетна статистика.
55. Основні функції Казначейства при обслуговуванні місцевих бюджетів.
56. Склад річної звітності з виконання Державного бюджету.
57. Види та елементи внутрішнього казначейського контролю.
58. Облікова політика Державного казначейства.
59. Принципи організації обліку і звітності у Державному казначействі.
60. Функції Державного казначейства при управлінні державним боргом.
61. Суть взаємодії органів Державного казначейства та органів Головного контрольно-ревізійного управління.

Продовження додатку Б

62. Взаємодія органів Державного казначейства з органами Державної податкової адміністрації України.
63. Звітність у системі Державного казначейства, вимоги до неї.
64. Організація інформаційно-технічного забезпечення Державного казначейства.
65. Трансакційна автоматизована система Казначейства.
66. Звітність про виконання місцевих бюджетів.
67. Види, форми і методи бюджетного контролю.
68. Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.
69. Класифікація звітності про виконання бюджетів.
70. Здійснення операцій із визначення результату виконання бюджетів.
71. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.
72. Складання звітності про виконання місцевих бюджетів.
73. Складання звітності про виконання Державного бюджету органами Державного казначейства.
74. Внутрішній контроль в системі Державного казначейства.
75. Взаємодія фінансових органів та органів Державного казначейства.