

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

проректор з науково-навчальної роботи
Пантелеймонов А.В.

«__» _____ 2018 р.

Робоча програма навчальної дисципліни

БЮДЖЕТНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ, ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ

(назва навчальної дисципліни)

Галузь знань

0305 Економіка і підприємництво

напрямок
підготовки

6.030508 «Фінанси і кредит»

факультет

економічний

2018 / 2019 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження Вченою Радою економічного факультету

«22» червня 2018 року протокол № 7

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ:

Пантелєєв В.П., кандидат економічних наук, доцент

Програму схвалено на засіданні кафедри фінансів та кредиту
протокол від «21» червня 2018 року № 14

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Глущенко В.В.
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено методичною комісією
економічного факультету

протокол від «21» червня 2017 року № 9

Голова методичної комісії економічного факультету

(підпис)

Євтушенко В.А.
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни “БЮДЖЕТНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ, ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ” складена відповідно до освітньо-професійної (освітньо-наукової) програми підготовки першого рівня вищої освіти ОКР «бакалавр»
(назва рівня вищої освіти, освітньо-кваліфікаційного рівня)

напряму підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит»

спеціальності 6.030508 «Фінанси і кредит»

спеціалізації _____

1. Опис навчальної дисципліни

1.1. Мета викладання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни є формування спеціальних знань і практичних навичок з питань організації основ бюджетного менеджменту та обліку в бюджетних установах.

1.2. Основні завдання навчальної дисципліни

Основними завданнями вивчення дисципліни є теоретична і практична підготовка студентів з основ побудови якісно нових фінансово-економічних відносин, а саме: визначення загального механізму їх дії і внутрішньої структури, суб'єктів зазначених відносин та принципів їх побудови, розробка методики визначення вартості послуг бюджетних установ та нормативу фінансування.

1.3. Кількість кредитів – 4.

1.4. Загальна кількість годин – 120.

<i>1.5. Характеристика навчальної дисципліни</i>
Нормативна
Денна форма навчання
Рік підготовки – 4-й
Семестр – 8-й
Лекції – 24 год.
Практичні, семінарські – 12 год.
Самостійна робота – 84 год.

1.6. Заплановані результати навчання

Згідно з вимогами освітньо-професійної (освітньо-наукової) програми студенти повинні досягти таких результатів навчання:

1) знати:

- теоретичні основи обліку бюджетних установ;
- завдання обліку за різними його напрямками;
- методики облікової інформації на різних стадіях та за різними напрямками обліку бюджетних установ;
- методику калькулювання послуг бюджетних установ;
- проблемні питання обліку бюджетних установ;
- проблеми дотримання бюджетної дисципліни та укріплення фінансового стану бюджетних установ;
- місце та роль бюджетного менеджменту в системі фінансового менеджменту;
- організацію та порядок обліку виконання бюджетів держави;
- сучасні технології бюджетного менеджменту: бюджетування, бюджетне прогнозування, оптимізація бюджетного дефіциту; управління державним боргом.

2) вміти:

- чітко обґрунтовувати понятійно-термінологічний апарат дисципліни «Бюджетний облік та звітність»;
- застосовувати при прийнятті рішень з діяльності бюджетних установ методи, важелі, стимули, санкції;
- використовувати у бюджетній практиці методи управління бюджетними установами: бюджетне планування, виконання кошторисів доходів та видатків, знайомство з особливостями казначейської системи виконання кошторисів бюджетних установ; укріплення бюджетної дисципліни, форми бюджетного контролю;
- знаходити оптимальні бюджетні рішення, спрямовані на реалізацію комплексних цільових завдань забезпечення діяльності бюджетних установ;
- ефективно поєднувати форми і методи бюджетного планування на різних стадіях здійснення діяльності бюджетних установ;
- ефективно поєднувати форми і методи бюджетного планування на різних стадіях бюджетного процесу;
- використовувати контрольні можливості бюджетної системи при здійсненні процедур бюджетного контролю та аудиту.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

РОЗДІЛ 1. Основи побудови бухгалтерського обліку бюджетних установ

ТЕМА 1. *Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах*

Особливості організації бухгалтерського обліку в управлінні бюджетними установами. Бюджетна класифікація: будова і роль призначення видатків. Поняття, види і структура кошторису бюджетної установи. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ. Форми бухгалтерського обліку та облікові реєстри в бюджетних установах. Баланс бюджетної установи.

ТЕМА 2. *Облік доходів, видатків загального фонду та грошових коштів бюджетних установ*

Принципи і методи фінансування бюджетних установ. Облік фінансування бюджетних установ. Облік касових і фактичних видатків. Облік касових операцій. Облік операцій в іноземній валюті. Облік інших грошових коштів.

ТЕМА 3. *Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій в бюджетних установах*

Організація і завдання обліку праці та заробітної плати в бюджетних установах. Облік чисельності та складу працівників і використання робочого часу. Документальне оформлення і порядок нарахування заробітної плати, доплат, надбавок і виплат з розрахунку середньої заробітної плати. Облік розрахунків пов'язаних із заробітною платою. Облік розрахунків за стипендіями. Організація розрахунків із заробітної плати та стипендій через банківські картки.

РОЗДІЛ 2. Облік необоротних активів, запасів, спеціальних фондів

ТЕМА 1. *Облік необоротних активів бюджетних установ*

Поняття, класифікація та оцінка основних засобів бюджетних установ. Документальне оформлення руху і наявності необоротних активів. Облік надходження та оприбуткування основних засобів. Аналітичний та інвентарний облік основних засобів. Облік зносу основних засобів. Облік ремонту і модернізації основних засобів. Облік вибуття і списання основних засобів. Облік нематеріальних активів. Інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

ТЕМА 2. *Облік запасів бюджетних установ*

Поняття, класифікація та оцінка матеріальних цінностей бюджетних установ. Документальне оформлення наявності та руху запасів. Синтетичний облік виробничих запасів і господарських матеріалів. Аналітичний облік запасів. Облік тварин на вирощуванні та відгодівлі. Облік малоцінних та швидкозношуваних предметів. Облік готової продукції та продукції сільськогосподарського виробництва. Інвентаризація матеріальних запасів та відображення в обліку її результатів.

ТЕМА 3. Облік доходів та видатків спеціального фонду, власного капіталу бюджетних установ

Склад, класифікація і завдання обліку коштів спеціального фонду. Облік надходжень від плати за послуги. Облік власних надходжень з інших джерел бюджетних установ та інших доходів спеціального фонду. Облік депозитних сум. Облік фондів у необоротних активах і в малоцінних та швидкозношуваних предметах. Облік результатів виконання кошторисів бюджетних установ. Облік результатів переоцінювання.

РОЗДІЛ 3. Бюджетний менеджмент

ТЕМА 1. Менеджмент виконання бюджетів

Характеристика виконання Державного і місцевих бюджетів України. Виконання Державного і місцевих бюджетів України за доходами. Виконання Державного бюджету України за доходами. Казначейське обслуговування виконання місцевих бюджетів України за доходами. Взаємодія Державної казначейської служби України, Державної фіскальної служби України у процесі обслуговування виконання Державного та місцевих бюджетів України за доходами. Виконання Державного і місцевих бюджетів України за видатками. Казначейське обслуговування державних цільових фондів. Міжбюджетні відносини як складова процесу виконання бюджетів. Відповідальність за бюджетні правопорушення.

ТЕМА 2. Загальні основи відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного і місцевих бюджетів України

Характеристика бухгалтерського обліку виконання Державного і місцевих бюджетів України. Облік операцій за доходами Державного бюджету України. Облік операцій за видатками Державного бюджету України. Визначення результату виконання Державного бюджету України. Облік операцій з обігу внутрішніх державних цінних паперів. Введення планових показників розпису призначень місцевих бюджетів України на початку бюджетного періоду. Облік операцій за доходами місцевих бюджетів України. Облік операцій за видатками місцевих бюджетів України. Визначення результатів виконання місцевих бюджетів України. Облік операцій з обігу цінних паперів місцевих бюджетів.

3. Структура навчальної дисципліни

Назви розділів і тем	Кількість годин					
	денна форма					
	усього	у тому числі				
л		п	конс	контр	с. р.	
1	2	3	4	5	6	7
Розділ 1. Основи побудови бухгалтерського обліку бюджетних установ						
Тема 1. Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах	3	2	1	-		

Тема 2. Облік доходів, видатків загального фонду та грошових коштів бюджетних установ	3	2	1			
Тема 3. Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій в бюджетних установах	6	4	2			
Разом за розділом 1	12	8	4			
Розділ 2. Облік необоротних активів, запасів, спеціальних фондів						
Тема 1. Облік необоротних активів бюджетних установ	6	4	2			
Тема 2. Облік запасів бюджетних установ	3	2	1			
Тема 3. Облік доходів та видатків спеціального фонду, власного капіталу бюджетних установ	3	2	1			
Разом за розділом 2	12	8	4			
Розділ 3. Бюджетний менеджмент						
Тема 1. Менеджмент виконання бюджетів	6	4	2			
Тема 2. Загальні основи відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного і місцевих бюджетів України	6	4	2			
Разом за розділом 3	12	8	4			
Усього годин	36	24	12			

4. Теми семінарських (практичних, лабораторних) занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах	1
2	Облік доходів, видатків загального фонду та грошових коштів бюджетних установ	1
3	Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій в бюджетних установах	2
4	Облік необоротних активів бюджетних установ	2
5	Облік запасів бюджетних установ	1
6	Облік доходів та видатків спеціального фонду, власного капіталу бюджетних установ	1
7	Менеджмент виконання бюджетів	2
8	Загальні основи відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного і місцевих бюджетів України	2
	Разом	12

5. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	Форма контролю
1	Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах		Опитування
2	Облік доходів, видатків загального фонду та грошових коштів бюджетних установ		Опитування
3	Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій в бюджетних установах		Опитування
4	Облік необоротних активів бюджетних установ		Опитування

5	Облік запасів бюджетних установ		Опитування
6	Облік доходів та видатків спеціального фонду, власного капіталу бюджетних установ		Опитування
7	Менеджмент виконання бюджетів		Опитування
8	Загальні основи відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного і місцевих бюджетів України		Опитування
	Разом		

6. Методи навчання

- створення спільного знання зі студентами на підставі викладення основних теоретичних положень навчальної дисципліни;
- організація діяльності студентів під час навчання;
- планування та аналіз оцінювання знань, вмінь, навиків.
- метод візуалізації (використання мультимедійних засобів при викладанні навчальної дисципліни);
- метод верифікація (перевірка теоретичних положень на базі сучасних аналітичних даних) тощо.

7. Методи контролю

Методами контролю є: тестування; усне та письмове опитування; співбесіда; виконання комбінованих завдань; оцінка письмової відповіді на питання, контрольні роботи тощо.

Форми організації контролю знань:

Поточний контроль: усне опитування та письмовий контроль на семінарських заняттях, лекціях; тестування; письмові контрольні роботи з кожного розділу програми курсу; ректорська контрольна робота.

Підсумковий контроль – письмовий залік 8-й семестр.

8. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточний контроль та самостійна робота			Разом	Залік	Сума
Розділ 1	Розділ 2	Розділ 3	40	60	100
13	13	14			

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою
	для заліку
90 – 100	зараховано
70-89	
50-69	
1-49	не зараховано

9. Рекомендоване методичне забезпечення

Основна література

1. Конституція України від 28.06.2006 №254к/96-ВР зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
2. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 №2542-III зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456-VI (набирає чинності з 01.01.2011) // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IV зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
6. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
7. Закон України «Про державну службу» від 16.12.1993 №3724-XII зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторису бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
10. Лист ГУ ДКУ «Про дооцінку матеріальних цінностей бюджетних установ» від 11.12.1996 №07-10/113-2408 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
11. Лист Мінфіну і Мінекономіки «Про нарахування амортизації» від 25.01.1991 №04-503-3, 21-31/317 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
12. Постанова Кабінету Міністрів України «Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон» від 23.04.1999 № 663 зі змінами і доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
13. Інструкція «Про організацію роботи з готівкового обігу установами банку України», затверджена постановою Правління Національного банку України від 20.06.1995 №149 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
14. Інструкція по бухгалтерському обліку в установах і організаціях, які перебувають на державному бюджеті СРСР, затверджена наказом Мінфіну СРСР від 10.03.1987 №61 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
15. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну України від 24.05.1995 №88 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
16. Інструкція про порядок обчислення і сплати підприємствами, установами, організаціями та громадянами страхових внесків до Пенсійного фонду України, а також обліку надходжень і витрачання його коштів, затверджена постановою Правління Пенсійного фонду України від 06.09.1996 №11-1 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
17. Інструкція про відкриття банками рахунків у національній та іноземній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 18.12.1998 №527 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
18. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 29.03.2001 №135 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
19. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом ГУ ДКУ від

- 10.12.1999 №114 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
20. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
21. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 505/96-ВР зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
22. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку касових операцій» від 15.02.1996 №51 зі змінами та доповненнями // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
23. Порядок касового виконання державного бюджету за видатками, затверджений наказом Державного казначейства України від 22.01.2001 №3 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.
24. Лист Державного Казначейства України «Про операції по річному заключенню рахунків» від 22.12.2000 №07-04/1219-9396 // Правовий CD-довідник Ліга:Практик. – ІАЦ «Ліга», 2015.

Допоміжна література

1. Алексеев І.В., Ярошевич Н.Б., Чушак-Голобородько А.М. Бюджетна система: Навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2007. – 376с.
2. Артус М.М., Хижа Н.М. Бюджетна система України: Навч.посіб. – К.: Вид-во Європ.ун-ту, 2005. – 220с.
3. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 288с.
4. Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії: Вступ до фінансової науки / Передмова до наукового редагування В.М.Федосова. — К.: Либідь. — 2000. — 612с.
5. Буковинський С.А., Гриценко А.А., Кричевська Т.О. Середньострокова монетарна стратегія та проблеми її формування й реалізації в Україні // Фінанси України. – 2008. - № 6. – С.3-30.
6. Булгакова С.О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. – К.: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2000. – 82с.
7. Булгакова С.О., Колодій О.Т. Історія казначейської справи: Навч. посіб. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2002. - 137с.
8. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів/Л. Панкевич, М. Зварич, Р. Бойко, Л. Лучечко. – Львів: Аверс, 2002. – 316 с.
9. Бюджетна система. Вишкіл студії. Навчальний посібник / Юрій С.І., Бескид Й.М., Дем'янишин В.Г. та ін.; За ред. С.І. Юрія та Й.М. Бескида. – К.: Таксон, 2002. – 256с.
10. Бюджетна система: Навч.метод.посібник для самост.вивч.дисц. – 2-ге вид., перероб. і доп. / В.М. Опарін, В.І. Малько, С.Я. Кондратюк, Г.Б. Коломоєць. – К.: КНЕУ, 2002. – 336с.
11. Бюджетна система: Навчальний посібник / Керів. авт. кол. і наук.ред. проф. Л.О. Омелянович. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2004. – 256с.
12. Бюджетний менеджмент. Практикум: Навч. посіб. / В. Федосов, С. Кондратюк, Л. Сафонова та ін.; За заг.ред. проф. В. Федосова. – К.: КНЕУ, 2005. – 420с.
13. Бюджетний менеджмент: Навч.посіб. / Л.В. Панкевич, М.А. Зварич, П.Я. Могиляк, Б.І.Хомічак. – К.: Знання, 2006. – 293с.
14. Бюджетний менеджмент: Підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін.; За заг.ред. В. Федосова. – К.: КНЕУ, 2004. – 864с.
15. Василик О.Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 544с.
16. Владимиров К.М. Бюджетна система: Навчальний посібник. / Владимиров К.М., Абсава Л.О., Владимірова Л.В., Мінза Т.К. – К.: Кондор, 2009. – 220с.

17. Галушка Є.О. Бюджетний менеджмент: Навч.-метод. посібник. – Чернівці: Книги – XXI, 2007. – 280с.
18. Державні фінанси в транзитивній економіці: Навчальний посібник / Карлін М.І., Горбач Л.М., Новосад Л.Я. та ін.. За заг.ред. д.е.н., проф. Карліна М.І. – К.: Кондор, 2003. – 220с.
19. Державні фінанси. Навчальний посібник / За заг.ред. Базилевича В.Д. – К.: Атіка, 2002. – 368с.
20. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2001. – 250с.
21. Джога Р.Т., Сінельник Л.М., Кондратюк І.О., Петруніна В.В. Облік у бюджетних установах: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. – К.: КНЕУ, 2006. – 296с.
22. Казначейська справа в Україні / За ред. Стівчачастого А.М. – Київ: „Видавничий дім „Комп’ютерпрес”, 2007. – 316с.
23. Карлін М.І. Бюджетна система України: Навч. посіб. – К.: Знання, 2008. – 428с. – (Вища освіта XXI століття).
24. Кириленко О.П. Місцеві бюджети України (історія, теорія, практика). – К.: НІОС, 2000. – 348с.
25. Клець Л.Є. Бюджетний менеджмент. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 640с.
26. Кравченко В.І. Місцеві фінанси України: Навч. посіб. — К.: Т-во «Знання», 1999. — 434с.
27. Луніна І.О. Державні фінанси та реформування міжбюджетних відносин: Моногр. – К.: Наук. думка, 2006. – 418с.
28. Матвеева В. Бюджетні організації; бухгалтерський облік та оподаткування - 2-е вид, перероб і доповн. – Х.: Фактор, 2002 - 688с.
29. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник / За загальною редакцією О.А. Заїнчковського та Т.М. Сторожук. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2002. – 535с.
30. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Л. Панкевич, М. Зварич, Р. Бойко, Л. Лученко. – Львів: Аверс, 2002. – 316с.
31. Опарін В.М. Фінанси (загальна теорія): Навч.посібник. – К.: КНЕУ, 1999. – 312с.
32. Пантелєєв В.П. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. / В.П. Пантелєєв. – Х. : ХНУ імені В.Н. Каразіна, 2013. – 412с.
33. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України та зарубіжних країн: Навч.посіб. – К.: Знання-Прес, 2002. – 495с. – (Вища освіта XXI століття).
34. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навч. посіб. – К.: Знання-Прес, 2006. – 607с. - (Вища освіта XXI століття).
35. Сазонець І.Л., Гринько Т.В., Придатко Г.Ю. Управління місцевими фінансами: Навч. посіб. — К.: Центр навчальної літератури, 2006. — 365с.
36. Сафонова Л.Д. Бюджетний менеджмент: Навч.-метод. посібник для самост. вивч.дисц. – К.: КНЕУ. – 2001. – 186с.
37. Свірко С.В. Облік виконання бюджету: Навч.-метод. посібник для сам ост. вивч. дисц. (для студентів магістерської програми «Облік і аудит»). – К.: КНЕУ, 2004. – 290с.
38. Старостенко Г.Г., Булгаков Ю.В. Бюджетна система: Навч.посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2006. – 240с.
39. Сунцова О.О. Місцеві фінанси: навч.посіб (для студ.вищ.навч.закл.)/ О.О. Сунцова. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 448с.
40. Ткаченко І.Т. Звітність бюджетних організацій: Навч. посібник – К.:КНЕУ, 2000. – 216с.
41. Фещенко Л.В., Проноза П.В., Кузьминчук Н.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник. – К.: Кондор, 2008. – 440с. – Мова укр.
42. Чала Н.Д. Бюджетна система: навч.посіб. / Н.Д. Чала, Л.В. Лазоренко. – К.: Знання, 2010. – 223с.

43. Чугунов І.Я. Економічна сутність бюджетної системи як інструменту регулювання економічного розвитку. Ринкова трансформація економіки України: проблеми регулювання. – К.: НДЕІ, 2005. – 321с.
44. Юрій С.І., Бескид Й.М. Бюджетна система України. – К.: НІОС. – 2000. – 532с.
45. Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.Й. Казначейська система: Підручник. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002. — 590с.

10. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті, відео-лекції, інше методичне забезпечення

Адреси сайтів Інтернету

http: // rada.kiev.ua	Верховна Рада України
http: // www.kmu.gov.ua	Кабінет Міністрів України
http: // www.ukrstat.gov.ua	Державна служба статистики України
http: // www.minfin.gov.ua	Міністерство фінансів України
http: // sfs.gov.ua	Державна фіскальна служба України
http: // www.treasury.gov.ua	Державна казначейська служба України

Рекомендоване методичне забезпечення

Методичне забезпечення навчальної дисципліни «Бюджетний менеджмент, облік і звітність» містить:

- методичні матеріали до семінарських занять;
- методичні матеріали до самостійної роботи студентів;
- методичні матеріали до індивідуальних занять;
- комплекти завдань з контрольних робіт за розділами навчальної програми;
- творчі завдання для самостійної роботи;
- критерії оцінки успішності студентів.

ПРИКЛАДИ РОБІТ
ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «БЮДЖЕТНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ,
ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ»

спеціальність: **6.030508 «Фінанси і кредит»**

факультет: **економічний**

ЗАЛІКОВА РОБОТА (підсумковий контроль), 8-й семестр

Залікова робота з даної дисципліни містить 4 варіанти формалізованих завдань рівнозначної складності, вирішення яких потребує уміння застосовувати інтегровані знання програмного матеріалу дисципліни «Бюджетний менеджмент, облік і звітність».

Дані завдання охоплюють всі теми курсу «Бюджетний менеджмент, облік і звітність» і відповідають програмним вимогам, мають професійне спрямування, потребують інтегрованого застосування знань, отриманих при вивченні даної дисципліни.

За складністю варіанти залікової роботи є рівнозначними.

Критерії оцінки виконання завдань залікової роботи

Оцінка виконання завдань залікової роботи з навчальної дисципліни «Бюджетний менеджмент, облік і звітність» виставляється згідно з існуючим положенням за національною чотирьохбальною системою «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно» відповідно до набраних балів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою
	для заліку
90 – 100	Зараховано
70-89	
50-69	
1-49	Не зараховано

Підсумковий семестровий контроль при проведенні заліку:

Поточний контроль				Залік	Сума
Розділ 1	Розділ 2	Розділ 3	Разом		
Теми 1.1-1.3	Теми 2.1-2.3	Теми 3.1-3.2	40	60	100
15 балів	15 балів	10 балів			

Кожне залікове завдання з навчальної дисципліни «Бюджетний менеджмент, облік і звітність» складається з 2 варіантів 2 завдань:

1 і 2 завдання. Скласти та вписати всі операції за вересень в таблицю реєстрації з вказанням кореспондуючих субрахунків та підвести підсумок; скласти баланс виконання кошторису доходів і видатків бюджетної установи за 9 місяців і проаналізувати його;

3 і 4 завдання. Скласти та проаналізувати підсумки виконання Державного бюджету України за перший квартал та за перше півріччя року.

Максимальна кількість балів по кожному завданню становить:

1 і 2 завдання – 40 балів;

3 і 4 завдання - 20 балів

Загальна максимальна сума балів за виконання екзаменаційної роботи становить 60 балів.

Сумарна оцінка по заліковій роботі виставляється наростаючим підсумком:

1. Окремо оцінюється кожен вид запропонованих завдань виходячи з приведеного вище критерію оцінки;
2. Оцінки (бали) по кожному виду завдань складаються і формують підсумкову оцінку залікової роботи.

При оцінюванні відповідей на завдання залікової роботи встановлені наступні критерії:

1 і 2 завдання. Два практичних питання, максимально оцінюються у **40 балів** і вимагають максимальної повної і розгорнутої відповіді.

Найвищі бали 35-40. Від студента вимагається продемонструвати глибокі знання та практичних навичок при веденні бюджетного обліку, складанні звітності та аналізу діяльності за вересень.

Високі бали 30-35. Студент досить повно та вірно розкриває усі аспекти поставлених питань, проте здатності до самостійного практичного пошуку не демонструє.

Середні бали 15-30. У роботі існують суттєві прогалини, зроблено несуттєві численні помилки.

Низькі бали 0-15. Багато грубих помилок. Відмова відповідати.

3 і 4 завдання. Два практичних питання, максимально оцінюються у **20 балів** і вимагають максимальної повної і розгорнутої відповіді.

Найвищі бали 17-20. Від студента вимагається продемонструвати глибокі знання та практичних навичок при аналізі виконання бюджету та аналізу виконання за звітний період.

Високі бали 13-16. Студент досить повно та вірно розкриває усі аспекти поставлених питань, проте здатності до самостійного практичного пошуку не демонструє.

Середні бали 9-12. У роботі існують суттєві прогалини, зроблено несуттєві численні помилки.

Низькі бали 0-8. Багато грубих помилок. Відмова відповідати.

**Приклад 1 і 2 завдань залікової роботи з навчальної дисципліни
«Бюджетний менеджмент, облік і звітність»:**

ЗАЛІКОВА РОБОТА №

Завдання

Щоб вирішити проблему, вам знадобиться:

1. Запишіть всі операції у вересні в таблиці реєстрацію з зазначенням відповідного субрахунків і розрахувати загальна (додаток 1)

2. написати в книзі "журнал дому" (додаток 2):

а) муніципалітет) рахунку балансує на початку місяця;

б) операцій / місяць

графу для кожного обороту) припадає вересня, для перевірки справжності.

3. заповніть назад аркуш, оформити балансового звіту та його розгляду.

4 інформацію, необхідну для розв'язання проблеми нижче:

1. витяг з книги "журналу головна" на 01.09.2018 г.			
Позначення s/рахунку	Найменування	Варіант 1 (коледж)	Варіант 2 (лікарні)
103	Будівель і споруд	660000	375000
104	Машини й устаткування	150000	200000
106	Інструмент, прилади та устаткування	41000	65000
112	Фонди	9000	
114	Білизна, постільну білизну, одяг і взуття		140000
131	Амортизація основних засобів	110000	135000
132	Амортизація інших основних засобів	1000	15000
221	Процес і одяг елементи, які є в наявності і в операції	30000	50000
232	Продукти харчування	4000	5000
233	Лікарські засоби і приправ	0	3000
234	Госптоварів та канцелярські	4000	3000
235	Палива, масла й змащення	1200	0
311	Поточний рахунок для покриття витрат установи	18000	18000
313	Поточні рахунки для обліку спеціальними засобами	1000	3000
361	Розрахунки порядку регулярні платежі	0	2000
362	Розрахунки з підзвітності фізичним особам	0	150
401	Фінансування в необоротних активів згідно їх типів	*	*
411	Фонд безцінні і носіння елементів типу	*	*
641	Розрахунки на виплат і податки в бюджет	2600	3000
651	Розрахунки з пенсійним фондом	11300	12800
661	Розрахунок заробітної плати	25000	30000
671	Розрахунки з депонентами	150	130

675	Облікові записи з іншими кредиторами	3000	5000
681	Внутрішні розрахунки загальний фонд	*	*
711	Спеціальні надходжень коштів	6000	10000
802	Видатків бюджету для утримання місцевих установ та інші заходи	154400	250000
811	Витрати на спеціальних інструментів	5000	7000

2. операції за вересень			
№ п/п	Ім'я документа, зміст операцій	Варіант 1 (технічна школа)	Варіант 2 (лікарні)
1	2	3	4
1.	Отримані з поточного рахунку в грошових коштів за господарські витрати	0	100
2.	Зараховуються на поточний рахунок витрати органів управління кредити від на вгору	40000	52000
3.	Отримав чек з поточного рахунку готівкою для отримання заробітної плати за серпень	25000	30000
4.	Виплачуються з готівкою заробітної плати за серпень	25000	29700
5.	Депонована невидана ЗП	0	300
6.	Згідно рахунки-фактури був отриманий:		
	1. VAT «Господарочка» їжі на рахунок № 183 від 28.08.16. доступні на склад	0	2000
	2. палива за рахунком 193 від 30.08.16. капіталізувати на склад	1000	0
	3. від устаткування офісне "Спецвузавтоматика" на рахунок № 202 від 29.08.16	2000	0
7.	Списаних палива на основі шляхових листів	1400	0
8.	Отримав чек з поточного рахунку готівкою для отримання заробітної плати за серпень:		
	На господарські потреби	250	500
	На відрядження	0	200
9.	Видається з гозпотреби Іванову з каси	100	100
10.	На основі меню списанні видані від складу продукти	1700	1000
11.	Видав його зі складу господарів вартістю установ	400	700
12.	Затверджено витрати зі звіту Іванова		
	і гозматеріали отприбутковано вс коморі фондовий	50	50
	б) канцелярські списання витрат	50	50
13.	Затверджені витрати звіту науковим співробітником Кузьміна відрядження	0	250
14.	Погашеної суми перерозходу Кузьміна	0	*
15.	Податки перераховано за серпень:		
	Податки на прибутки	4000	4500
	Військовий податок	450	530
	в пенсійний фонд	11300	12800
16.	Видається з каси на держпотреби	150	400
17.	Затверджено Авансовий звіт держпотреби списані до витрат	50	400
18.	Повернувся до касира підзвітні суми	*	0
19.	У списку з поточного рахунку ТОВ книг для підручників і медтехника АТ для інструмента	15000	12000
20.	Припадало згідно з рахунком-фактурою книг та	15000	12000

	інструменти		
21.	Перераховані з поточного рахунку запит обласна спілка "ФАРМАЦІЯ" лікарських засобів	0	5800
22.	Припадало відповідно до вже відкритого лікарських засобів	0	5800
23.	Відповідно до вимог меню списали і видав від склад продуктів	1300	1050
24.	Списки поточного рахунку з ВАТ «Господарочка» для продуктів харчування	1000	2800
25.	Припадало відповідно до вже відкритого харчування	1000	2800
26.	Списання медикаментів провів	0	5000
27.	Відповідно до вимог меню для третій декаді списаних із сертифікатами, наданими склад продуктів	0	2100
28.	Зарахованих ЗП робітників та службовців на вересень	32000	39000
1	2	3	4
29.	Зробив відрахування із зарплати робітників та службовців		
	Податок на прибуток	*	*
	військовий податок	*	*
30.	Нараховані нарахування заробітної плати ОСВ	*	*
31.	Отримав чек з поточного рахунку в касира для оплати на зберігання за серпень	150	130
32.	Від грошових сум, здані на зберігання сплатили	150	130
33.	Зараховуються на поточний рахунок суми оговтався від закладу касовий апарат	*	*
34.	Списані повністю зношені, непридатних медичного обладнання	0	3000
35.	Списані активи, які не повністю носять, але не підходять для використання	3500	0
	обсяг зносу	3000	0
	Залишкова вартість	500	0
36.	Реалізовано машинках	450	450
	обсяг зносу машинках	300	300
	Залишкова вартість	100	100
	суми прибутку	50	50
37.	Отримав медичну сукні як гуманітарної допомоги	0	5000
38.	У МШП отримані як гуманітарної допомоги	4000	0

Знак "*", відмічені дані що студент повинен ідентифікацію за нашими нормативних документів та інформацію в додатку 3.

Витяг із книги поточних рахунків і платежів

# SCH	Зміст операція	Варіант 1		Варіант 2	
		на частину, що залишилася в		на частину, що залишилася в	
		Дт	Кт	Дт	Кт
361	Розрахунки порядку регулярні платежі			2000	
362	Розрахунки з підзвітності фізичним особам: дослідження дорожні витрати видав Кузьміна			150	
641	Розрахунки на виплат і податки в бюджет	2600		3000	
651	Розрахунки на ОСВ у Пенсійний фонд		11300		12800
671	Розрахунку з депонентами: ЗП прибиральниці за серпень		150		130

Для розрахунку нарахування та збереження з зарплата s

Подання	База	Ставка
ОСВ нарахування	Сума нарахованого заробітної плати працівника по видах платежів, у тому числі основний та додатковий зарплат та інших платежів та рекламного матеріалу	22%
ЯМІ	Нараховані співробітників зарплата менш сума НСЛ у разі його доступності	18%
Військовий збір	Нараховані співробітників зарплата	1,5%

