

ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені ІВАНА ФРАНКА

Кафедра (циклова комісія) Основ права України

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Декан факультету _____

“ _____ ” _____ 20 ____ року

ФІНАНСОВЕ ПРАВО

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

галузь знань	0305 «Економіка і підприємництво»
напрямок підготовки	7.050106 «Облік і аудит»
спеціальність	7.050106 «Облік і аудит»
спеціалізація	« облік і аудит »
факультет, відділення	управління фінансами та бізнесу

2017– 2018 навчальний рік

Робоча програма з навчальної дисципліни «Фінансове право» для студентів

(назва навчальної дисципліни)

за напрямом підготовки 7.050106 «Облік і аудит», спеціальністю 7.050106 «Облік і аудит».

Розробник: Семків В.О., канд. юрид. наук, доцент кафедри основ права України.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри (предметної комісії) основ права України

Протокол від. “ ____ ” _____ 20__ року № ____

Завідувач кафедри основ права України _____

(д. ю.н., професор Кіселичник В. П.)

(підпис) (прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 20__ року

Схвалено Вченою радою факультету

Протокол від. “ ____ ” _____ 20__ року № ____

“ ____ ” _____ 20__ року Голова _____ (_____)

(підпис) (прізвище та ініціали)

1. Опис навчальної дисципліни
**(Витяг з робочої програми навчальної дисципліни
 “ Фінансове право ”)**

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Модуль - 1	Галузь знань <u>0305 – «Економіка і підприємництво»</u>	Нормативна	
Змістових модулів – 1	Напрями підготовки: 7.050106 «Облік і аудит»	Рік підготовки: 5	
	Усі спеціальності	1-й	
		Семестр	
Загальна кількість годин – 102		Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 2	Освітньо-кваліфікаційний рівень: магістр	16 год.	
		Практичні, семінарські	
		16 год.	
		Лабораторні	
			год.
		Самостійна робота	
		90 год.	
		ІНДЗ:	
Вид контролю: екзамен			

Мета: розкрити поняття і сутність фінансового права як галузі права, науки та навчальної дисципліни; ознайомити студентів із механізмом правового регулювання процесів мобілізації, розподілу та використання централізованих та децентралізованих фондів коштів в Україні.

Завдання: охарактеризувати види, методи фінансового контролю, розглянути бюджетний устрій України, стадії бюджетного процесу в Україні, охарактеризувати податкову систему України, визначити структурні елементи податку та порядок сплати податків та погашення податкового боргу.

В результаті вивчення даного курсу студент повинен

знати:

- базові поняття фінансового права, систему джерел фінансового права;
- стадії бюджетного процесу в Україні;
- правове регулювання податкової системи України;
- правове забезпечення здійснення державних видатків та функціонування державних цільових фондів.

вміти:

- відповідати на основні теоретичні запитання теми;
- аналізувати законодавство і нормативно-правові акти;
- знати відповіді на контрольні запитання до теми;
- давати правову оцінку казусів-задач до теми заняття;
- правильно визначати бюджетний устрій і бюджетний процес;
- аналізувати податкову систему України, а також правовідносини у банківській, страховій та валютній сферах.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. «Публічні фінанси. Фінансова діяльність держави та органів місцевого самоврядування. Фінансове право. Бюджетне право України». Податкове право України.

Тема 1. Правові основи фінансової діяльності Української держави та органів місцевого самоврядування

1. Зміст та елементи фінансової системи держави. Централізовані та децентралізовані фонди грошових коштів. Публічні та приватні фінанси.
2. Поняття фінансової діяльності Української держави.
3. Методи фінансової діяльності держави.
4. Правові форми фінансової діяльності держави. Фінансово-планові акти.

5. Фінансово-правова компетенція органів державної влади загальної компетенції (Верховна Рада України, Президент України, Кабінет Міністрів України, центральні органи виконавчої влади, місцеві державні адміністрації).
6. Загальна характеристика системи державних органів, для яких фінансова діяльність є основною.
7. Система фінансових та фінансово-кредитних органів України. Правове положення Міністерства фінансів України. Правове положення Державної казначейської служби України. Правова природа і статус Національного банку України.
8. Фінансова діяльність органів місцевого самоврядування: поняття і зміст. Методи фінансової діяльності органів місцевого самоврядування. Форми фінансової діяльності органів місцевого самоврядування.

Тема 2. Фінансове право України як галузь національного права України. Предмет, метод фінансового права та класифікація фінансових правовідносин

1. Предмет фінансового права як галузі права.
2. Метод фінансового права як галузі права. Специфіка методу фінансово-правового регулювання. Структура методу фінансово-правового регулювання. Місце фінансового права в системі національного права України. Взаємозв'язок і розмежування фінансового права з іншими галузями системи права України.
3. Принципи фінансового права України.
4. Система фінансового права та її структура. Загальна і Особлива частини фінансового права. Підгалузі фінансового права. Фінансово-правовий інститут як структурний підрозділ системи фінансового права: поняття, ознаки і види.
5. Джерела фінансового права: поняття і види. Конституційні основи фінансового права. Закони і підзаконні нормативно-правові акти в системі джерел фінансового права. Система фінансового законодавства. Способи і особливості систематизації фінансового права (законодавства) України. Міжнародно-правові акти як джерела фінансового права. Акти органів судової влади, судова та фінансова практика (правові звичаї і правові прецеденти) у механізмі фінансово-правового регулювання. Фінансово-правова доктрина і джерела фінансового права.
6. Фінансове право як наука і навчальна дисципліна.
7. Фінансово-правова відповідальність: поняття, правові основи, підстави і види.

Тема 3. Правове регулювання бюджетного устрою в Україні

1. Поняття і зміст бюджету. Функції бюджету. Загальний і спеціальний фонди бюджетів. Правова природа бюджету. Політичне, народногосподарське і соціальне значення бюджету.
2. Поняття, предмет та система бюджетного права. Особливості бюджетно-правових відносин. Джерела бюджетного права.
3. Бюджетна система України та її склад. Принципи бюджетної системи України.
4. Бюджетні повноваження держави та органів місцевого самоврядування в Україні.
5. Поняття та види бюджетних надходжень і бюджетних витрат. Дефіцит та профіцит бюджету.
6. Принципи розподілу доходів та видатків між бюджетами різних рівнів бюджетної системи України.
7. Правове регулювання міжбюджетних відносин.
8. Правове регулювання міжбюджетних трансфертів: поняття та види.

Тема 4. Бюджетний процес України

1. Поняття, правові основи та принципи бюджетного процесу в Україні. Бюджетний рік і бюджетний період. Бюджетна класифікація.
2. Стадії бюджетного процесу: загальна характеристика. Учасники бюджетного процесу та їх повноваження. Розпорядники бюджетних коштів: їх види та основні функції. Бюджетні призначення.
3. Порядок складання проекту Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Організаційні засади складання проекту державного бюджету України. Бюджетні запити. Основні напрями бюджетної політики на наступний рік (Бюджетна Резолюція). Право бюджетної ініціативи. Порядок складання проектів місцевих бюджетів.
4. Порядок розгляду і затвердження Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Внесення змін до Державного бюджету України та місцевих бюджетів.
5. Виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Організаційні засади виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Казначейське обслуговування виконання Державного бюджету України і місцевих бюджетів. Виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів за доходами. Бюджетний розпис, його зміст і призначення, порядок складання і затвердження. Виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів за видатками. Касове виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Казначейська система касового виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів за видатками. Закриття бюджету.
6. Звітність про виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Порядок складання, розгляду і затвердження звіту про виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

Тема 5. Основи загальної теорії податків. Правова природа податків.

1. Поняття, суть, зміст і функції податку. Правова природа податку.
2. Юридичні ознаки податку: обов'язковість податку; адресність податків до бюджетів; безеквівалентність, індивідуальна безвідплатність податків; регулярність і строковість сплати податків; перехід права власності при сплаті податків або зміна правового режиму державної власності; законодавча правова основа податків. Класифікація податків.
3. Відмінність податків від інших обов'язкових платежів (зборів, мита, плат тощо).
4. Елементи юридичного складу податку як юридичної конструкції.
5. Суб'єкти оподаткування: платники податків і податкові агенти, їх права та обов'язки. Об'єкт оподаткування. Масштаб податку. Одиниця оподаткування (масштабу податку). Податковий (звітний) період. Строк сплати податку. База оподаткування. Джерело сплати податку. Податкова ставка. Податковий оклад. Податкові пільги.
6. Податкове право як інститут фінансового права України. Поняття, предмет і система податкового права. Місце податкового права в системі фінансового права України. Зв'язок податкового права з іншими інститутами фінансового права та іншими галузями системи права України.
7. Джерела податкового права і система податкового законодавства. Кодифікація податкового законодавства в Україні.
8. Податково-правові норми: поняття, особливості і види. Дія податково-правових норм у просторі, часі і за колом осіб. Поняття і способи реалізації податково-правових норм.
9. Податкові правовідносини: поняття, зміст, особливості і види.
10. Сутнісні характеристики податкової системи країни. Поняття і зміст податкової системи. Податкова система і система оподаткування. Правові основи податкової системи України. Види податків, зборів та інших обов'язкових платежів, стягуваних в Україні. Принципи системи оподаткування в Україні. Компетенція органів державної влади і місцевого самоврядування в сфері податкового регулювання.
11. Податкова реформа в Україні.
12. Шляхи удосконалення податкової системи в Україні.

4. Структура навчальної дисципліни

	Денна форма					Заочна форма						
	Усього годин	у тому числі					Усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	ср		л	п	лаб	інд	ср
1	3	16	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль 1												
Змістовий модуль 1. «Публічні фінанси. Фінансова діяльність держави та органів місцевого самоврядування. Фінансове право. Бюджетне право України. Податкове право України»												
Тема 1.							17	2				15
Тема 2.							17	2				15
Тема 3.							17	2				15
Тема 4.							17	2				15
Тема 5.							17	2				15
Тема 6.							17	2				15
Тема 7.							17	2				15
Тема 8.							17	2				15

5. Методи контролю

Підсумковий контроль проводиться у формі іспиту і включає в себе оцінку знань студентом нормативно-правових актів, виявлення розуміння поняття і сутності фінансового права як галузі права, науки та навчальної дисципліни; розуміння змісту основних категоріальних понять фінансового права, бюджетного устрою України та стадій бюджетного процесу, виявлення розуміння податкового права України, зокрема, податкової системи України, змісту та елементів податку, порядку сплати податків, визначення та сплату суми податкового і грошового зобов'язання, порядку погашення податкового боргу, і проводиться у тестовій та письмовій формах.

Оцінювання знань слухача здійснюється за 100-бальною шкалою:

> максимальна кількість балів при оцінюванні знань слухачів з дисципліни, яка завершується екзаменом, становить 100 балів

> при оформленні документів за екзаменаційну сесію використовується таблиця відповідності оцінювання знань слухачів за різними системами.

Кількість набраних балів, разом із поточним, модульним контролем (національна шкала)	Код оцінки (національна шкала)	Код оцінки (міжнародний стандарт)
90 – 100	відмінно	A
81 – 89	добре	B
71 – 80	добре	C
61 – 70	задовільно	D
51 – 60	задовільно	E
0 - 50	незадовільно	FX
0 – 50 на комісії	незадовільно	F

6. Методичне забезпечення

1. Воронова Л.К. Фінансове право України: Підручник. - К.: Прецедент; Моя книга, 2006. -448 с.
2. Заверуха І.Б. Банківське право. Навчальний посібник. - Львів: Астролябія. - 2002 р. - 212 с.
3. Нечай А.А. Актуальні питання фінансового права: правові основи публічних накопичувальних фондів,- Чернівці: „Рута”, 2004,- 376 с.
4. Орлюк О.І. Теоретичні питання банківського права і банківського законодавства. - К. - Хрінком Інтер. - 2003. - 100 с.
5. Пацурківський П. Правові засади фінансової діяльності держави: проблеми методології. - Чернівці: ЧДУ, 1997.
6. Пацурківський П. Проблеми теорії фінансового права. - Чернівці: ЧДУ. – 1998.

Рекомендована література. Базова

1. Гетманець О. Правові основи бюджетного контролю // Право України. - 2010. - № 3. — С. 174-179.
2. Гетманець О. Місце бюджетного контролю в системі фінансового права // Право України. - 2009. - № 9. - С. 148-158.
3. Клочков В. Система органів державного нагляду та контролю (порядок створення та розмежування повноважень) // Право України. - 2010. - № 2. - С. 204-208.
4. Плєскач В. Л., Жадько К. С. Фінансовий контроль у контексті трансформаційних процесів економіки // Фінанси України,- 2009.- № 6,- С. 85-93.
5. Гриневич А. Визначення поняття «легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом» // Підприємництво, господарство і право. - 2010. - № 10. - С. 36-39.
6. Жернаков М. Фінансовий контроль: сутність, суб'єкти, їх права та обов'язки // Підприємництво, господарство і право,- 2006.- № 3,- С.64-67.
7. Живко З. Б. Фінансовий моніторинг підприємства: проблема, безпека і специфіка діяльності // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С. 93-101.
8. Ісмаїлов А.Б. Шляхи удосконалення фінансового контролю // Фінанси України.-2003.- №4,- С.139-142.
9. Косаняк В.Я. Національний банк як особливий центральний орган державного управління у грошово-кредитній сфері: особливості правової природи // Життя і право. - 2004,- №6,- С. 30-37.

10. Косаняк В.Я. Функції Національного банку України як особливого центрального органу державного управління у грошово-кредитній сфері // Життя і право,- 2004,- №8.- С. 42-51.
11. Максимова В. Організаційна структура системи аудиту // Підприємництво, господарство і право. - 2002.- №1,- С. 93-95.
12. Малишев А. Зміст і призначення контролю в механізмі управління //Економіка. Фінанси. Право. - 2003. - №3. - С. 5-10.
13. Мельничук В. Фінансовий контроль в системі державного управління //Банківська справа. - 2002. - №2. - С. 26-36.
14. Монаєнко Антон Правове регулювання фінансової діяльності органів місцевого самоврядування // Підприємництво, господарство і право. - 2010. - № 10. - С. 20-25.
15. Монаєнко А. Фінансова діяльність держави як категорія фінансового права // Право України. - 2010. -№ 9,-С. 162-172.
16. Науменков С., Міщенко С. Особливості формування сучасної моделі фінансової системи // Вісник НБУ. - 2006. - №11. - С. 26-31.
17. Нечай А.А. Проблеми правового регулювання публічних фінансів та публічних видатків,- Чернівці: Рута, 2004,- 264с.
18. Пацурківський П. Правові засади фінансової діяльності держави: проблеми методології. - Чернівці: ЧДУ, 1997.
19. Пацурківський П. Проблеми теорії фінансового права. - Чернівці: ЧДУ, 1998.
20. Пишний А.Г. Фінансова система держави та її правове регулювання: трансформація поглядів // Університетські наукові записки. Часопис Хмельницького університету управління та права. - 2007. - №4. - С. 557-564.
21. Савченко Л. Правовий статус Рахункової палати України: монографія. - Ірпінь: Академія ДПС України, 2002.-131 с.
22. Савченко Л. Фінансовий контроль - особливий інститут фінансового права // Держава і право. - 2001. - Вип. 14. - С. 291-297.
23. Сирота А. До питання створення єдиного наглядового органу за діяльністю фінансових установ // Підприємництво, господарство і право. - 2010. - № 9. - С. 124-128.
24. Ствобачатий А., Осипчук Л. Державне казначейство у світлі різних поглядів // Підприємництво, господарство і право. - 2001. - № 10. - С. 84-85.
25. Стукало Н.В. Глобалізація та розвиток фінансової системи України // Фінанси України. - 2005. - № 5. - С. 29-36.
26. Суботович Ю.Л. Фінанси в економічній системі держави // Фінанси України. - 2004. - №5.
27. Тігова Т. Історичні аспекти виникнення та розвитку державного казначейства // Економіка. Фінанси. Право. - 2001. - №2. - С. 18-22.
28. Чечуліна О. Державне казначейство - правовий статус та напрями діяльності // Економіка. Фінанси. Право. - 2000. - №12. - С. 18.
29. Шиток О.П. Фінансова система: підходи до визначення та кількісної оцінки // Актуальні проблеми економіки. - 2006. - № 4. - С.66-75.
30. Босий О.Д. Поняття фінансово-правової норми // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство,- 2001,- Випуск 121.- С.79-82
31. Босий О.Д. Юридична природа фінансово-правової норми // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство.- 2002.- Випуск 125.- С. 73-77
32. Босий О.Д. Фінансово-правові норми та соціальні інтереси // Науковий вісник Чернівецького університету,- Правознавство,- 2002,- Випуск 147,- С. 74-77
33. Босий О.Д. Структура фінансово-правої норми // Науковий вісник Чернівецького університету,- Правознавство,- 2002,- Випуск 154,- С. 91-94
35. Босий О.Д. Критерії класифікації фінансово-правових норм // Науковий вісник Чернівецького університету. - Правознавство. - 2003. - Випуск 161. - С. 71-74.
36. Воронова Л.К. До питання про систему фінансового права // Вісник Академії правових наук України. - 1994. - № 2. - С. 75-82.
37. Воронова Л.К. Фінансове право України: Підручник. - К.: Прецедент; Моя книга, 2006. - 448 с.
38. Іванський А. Презумпція невинуватості у публічних фінансових правовідносинах // Право України. - 2010. - № 12. - С. 159-168.

39. Косаняк В. Застосування принципу неможливості повернення на гірше у податковому праві // Проблеми фінансового права. Міжнародна наукова конференція. Випуск 1,- Чернівці: Вид.-тво "Рута", 1996.- С. 193-201.
40. Кучерявенко М.П. До питання про систему фінансового права // Право України. - 2003. — №4. - С.35
41. Монаєнко А. Поняття фінансово-процесуального примусу в сучасній фінансово- правовій науці // Право України. - 2010. - № 12. - С. 168-177.
42. Нечай А.А. Актуальні питання фінансового права: правові основи публічних накопичувальних фондів.- Чернівці: „Рута”, 2004.- 376 с.
43. Нечай А.А. Предмет фінансового права на сучасному етапі // Підприємство, господарство і право. - 2004. -№ 5. - С. 62-65.
44. Заверуха О.Б. Міжбюджетні відносини в Україні: проблеми правового регулювання // Право України. - №9. - 2000. - С. 34-37.
45. Заверуха О.Б. Місцеві фінанси як об'єкт фінансово-правового регулювання // Держава і право. Збірник наукових праць. Юридичні і політичні науки. Київ-2001,- Випуск 9. - С. 267- 273.
46. Заверуха О.Б. До питання про поняття бюджетних повноважень органів місцевого самоврядування // Держава і право. Збірник наукових праць. Юридичні і політичні науки.- К, 2000.- Випуск 8,- С. 299-305.
47. Карлін М. І., Харук Ю. В. Проблеми формування дохідної бази спеціального фонду державного бюджету України та шляхи їх розв'язання // Фінанси України - 2010. - № 3 - С. 13-22.
48. Косаняк В.Я. Правова природа бюджету // Вісник Львівського університету. Серія юридична.- 2000.- Випуск 35.- С. 230-239.
49. Кравченко В.І. Місцеві фінанси України. Навчальний посібник. - К,- 1999. - 487 с.
50. Сидорова Н.В. Правова природа бюджетного закону // Проблеми фінансового права. Міжнародна наукова конференція. Т.1.-Чернівці. - 1996. - С. 84-90.
51. Федчук С. Деякі питання фінансування бюджетних видатків, його ознаки та форми в сучасних умовах // Право України. - 2010. - № 8. - С. 123-130.
52. Царук О. В. Оцінка боргового фінансування дефіциту державного бюджету України // Фінанси України - 2010. - № 4 - С. 98-102.
54. Чугунов І. Я., Лисяк Л. В. Бюджетна система в інституційному середовищі суспільства// Фінанси України,- 2009,- № 11.- С. 3-12.
55. Шеремет Н.В. Юридична природа бюджетно-правової норми // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство,- 2003,- Випуск 187,- С. 83-86.
56. Шевчук В. О., Копич Р. І. Вплив бюджету на макроекономічні показники // Фінанси України - 2010. - № 3 - С. 3-13.
57. Юшко С. В. Організація міжбюджетних відносин в Україні: стан, проблеми і перспективи // Фінанси України,- 2009,- № 1.- С. 86-98.
58. Буковинський С.А. До питання про Бюджетний кодекс України // Фінанси України. - 2003, -№4,-С. 3-13.
59. Воротіна Н.В. Основи теорії бюджету і бюджетного процесу та деякі проблеми правового регулювання цих питань в Україні // Правова держава.- 2002.- Вип.ЛЗ.- С. 202-210.
60. Казначейська система виконання бюджету: Підручник / Булгакова С.О., Базанова Н.В., Чечуріна О.О., Шаповал Т.А.- К.: Київ. держ. торг.-ек. ун-т, 2000,- 250 с.
61. Кондратюк С.Я., Борисенко В.М. Становлення і розвиток казначейської системи в Україні // Фінанси України,- 2003,- №7.- С. 17-26.
62. Короленко А.В. Бюджетний процес та бюджетний календар // Фінанси України.- 2002,- №5,- С. 74-77.
63. Левицька С.О. Впровадження програмно-цільового методу планування бюджетів // Фінанси України,- 2004.- № 6.
64. Павлюк К.В. Казначейське виконання місцевих бюджетів // Фінанси України,- 2004,- №5.

65. Стовбчатий А., Осипчук Л. Реєстраційні рахунки у системі управління державними платежами // Підприємництво, господарство і право,- 2001,- №9,- С. 97-98.
66. Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджетів // Фінанси України,- 2002.- №9,- С. 56-64.
67. Чернадчук В.Д. Щодо видів бюджетного контролю // Підприємництво, господарство і право,-2002.-№12,-С. 68-71.
68. Чернадчук В.Д. Щодо визначення поняття „бюджетний процес” // Підприємництво, господарство і право,- 2003,- №9,- С. 93-95.

Допоміжна:

1. Сивульський М. І. Результати роботи, проблеми й завдання державної контрольно-ревізійної служби України // Фінанси України,- 2009,- № 3,- С. 37-46.
2. Стародубова О. Поняття та функції парламентського бюджетного контролю // Право України. - 2010. - № 3. - С. 260-266.
3. Стефанюк І. Б. Державний фінансовий контроль: проблеми ідентифікації й визначення системи // Фінанси України,- 2009,- № 11.- С. 12-20.
4. Чугунов І. Я., Федосов В. М. Державний внутрішній фінансовий контроль: стратегія розвитку // Фінанси України,- 2009,- № 4,- С. 3-13.
5. Кінашук Л. Правовий статус державної контрольно-ревізійної служби України в системі фінансового контролю // Підприємництво, господарство і право,- 2005,- № 5,- С. 93-96.
6. Кінашук Л. Правовий статус державної контрольно-ревізійної служби України в системі фінансового контролю // Підприємництво, господарство і право,- 2006,- № 3,- С.50- 53.
7. Клименко А. Форма фінансового контролю: поняття і зміст // Право України,- 2005,- № 10,- С.44-46.
8. Орлюк О. До питання автономії центрального банку та формування його керівних органів // Науковий вісник Чернівецького університету. - Правознавство. - 2001,- Випуск 105,-С. 83-86.
9. Осипчук Л. Інститут казначейства як гарант фінансового забезпечення економічних реформ в Україні // Економіка. Фінанси. Право. - 2000. - №12. - С. 15-17.
10. Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.Й. Казначейська система: Підручник,- Тернопіль: Карт-бланш, 2002,- 590 с.
11. Януль І.Є. Застосування програмно-цільового методу формування бюджетів // Фінанси України,- 2003,- №8,- С.19-21.
12. Бабін І.Л. Зміст категорій "справляння податку" та категорій "збір податку", "стягнення податку", "вилучення податку" // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство,- 2003,- Випуск 200,- с.98-100.
13. Гаврилюк Р.О. Правова природа податку // Науковий вісник Чернівецького університету,- Правознавство.- 2000,- Випуск 100,- с.68-74; її ж: Дискусійні питання змісту юридичної категорії "податок" // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство.- 2003,- Випуск 187,- с.14-19; Предмет податкового закону // Вісник Чернівецького університету. Правознавство,- 2004,- №227,- с.5-13.
14. Дмитрик О.О. Елементи змісту податкового правовідношення // Науковий вісник Чернівецького університету.- Правознавство.- 2001.- Випуск 121.- с.100-102.
15. Жарко Р.П. Обґрунтування функцій податків на сучасному етапі розвитку продуктивних сил // Фінанси України,- 2004,- №6.
16. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права.- В 6 т,- Т.І: Генезис налогового регулирования: В 2 ч.: Ч.2.- Х.: Легас, 2002,- 791 с.; ТЛІ: Введение в теорию налогового права,- Х.: Легас, 2004,- 600с.; Податок як правова категорія: проблеми дефініції // Право

- України,- 2002.- №12.- с.70-74; Правова природа податку // Науковий вісник Чернівецького університету,- Правознавство,- 2002,- Випуск 131.- с.79-83.
17. Майстренко О. Прийняття Податкового кодексу як шлях до ефективності системи оподаткування України // Право України. - 2010. - № 6. - С. 128-135.
18. Мельник В.М. Генеза теорій податків // Фінанси України. - 2004,- №8.
19. Пришва Н. Фінансово-правове регулювання відносин зі справляння обов'язкових платежів: актуальні питання // Право України,- 2004,- №5,- с.49-51.
20. Пришва Н.Ю. Фінансово-правове регулювання відносин зі справляння обов'язкових платежів: актуальні питання // Право України. - 2004. - №5. - с.49-51.
21. Сулим В. Поняття обов'язку в податковому праві // Право України. - 2004. - №3.
22. Теліщук М.М. Актуальні проблеми співвідношення прямих і непрямих податків // Фінанси України,- 2001,- №2. - С. 29-40.
23. Чередниченко О.М. Непряме оподаткування в Україні // Фінанси України. - 2005. - №6,- С. 36-40.
24. Кузьменко О. А. Визначення та класифікація об'єктів міжбюджетних правовідносин // Держава і право,- 2009,- Випуск 46,- С. 398-403.
25. Кузьменко О. А. Вплив категорії «бюджет» на концептуальні засади сутності міжбюджетних відносин: теоретичні питання // Підприємництво, господарство і право.- 2009, - № 12,-С. 63-68.
26. Кузьменко О. Зміст, діалектичний зв'язок і вплив категорій «бюджетний устрій», «бюджетна система» на концептуальні засади сутності міжбюджетних відносин // Підприємництво, господарство і право,- 2009.- № 8.- С. 85-90.
27. Кузьменко О. Методологічні основи право розуміння поняття, сутності та правової природи міжбюджетних відносин // Право України. - 2009. - № 5. - С. 149-159.
28. Кузьменко О. А. Напрями вдосконалення правового та методологічного забезпечення міжбюджетних відносин // Держава і право.- 2009,- Випуск 44,- С. 416-422.
29. Кузьменко О. Напрями вдосконалення законодавства, що регламентує міжбюджетні відносини // Підприємництво, господарство і право,- 2009,- № 2,- С. 32-36.
30. М'яковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи // Фінанси України,- 2009,- № 8,- С. 3-19.
31. Мартинюк В. П. Чинники впливу на прогнозовані обсяги надходжень до державного бюджету від митних платежів // Фінанси України,- 2010,- № 1.- С. 29-38.
32. Музика Л., Музика О. Проблеми єдності та протилежності місцевих бюджетів і територіальних громад // Підприємництво, господарство і право,- 2003,- №8.- С.77-80.
33. Музика Л., Музика О. Щодо поняття бюджету // Підприємництво, господарство і право,- 2001,- №5,- С.64-66.
34. Музика Л., Музика О. Трансформація підходів щодо визначення бюджету // Право України,- 2002,- №2,- С.42-47.

Законодавство і нормативно-правові акти

1. Конституція України прийнята 26.06.1996 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1996. - № 30. - Ст. 141.
2. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2001,- №25,- Ст. 131.
3. Кодекс про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1984.- № 51,- Ст.1122.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. // Відомості Верховної Ради України - 2011. -№№ 13-14, 15-16, 17.-Ст. 112.
5. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. // Відомості Верховної Ради України - 2010. -№ 51-52.-Ст. 572.

6. Господарський кодекс України (гл.35 "Особливості правового регулювання фінансової діяльності"), прийнятий 16.01.03 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2003.- №№18, 19-20, 21-22,-Ст.144.
7. Закон України "Про центральні органи виконавчої влади" від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. — 2011,- № 27.- Ст. 20.
8. Закон України від 07.10.2010 року "Про Кабінет Міністрів України" // Урядовий кур'єр.-2010, 15 жовтня. - № 192.
9. Закон України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом" від 28.11.2002 р. (в редакції Закону від 18.05.2010 р.) // Відомості Верховної Ради України. - 2010. - № 29. - Ст. 392.
10. Закон України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2007.- № 29, - Ст.389.
11. Закон України від 12.07.2001 р. "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" // Відомості Верховної Ради України. - 2002,- №1.- Ст. 1.
12. Закон України від 7.12.2000 р. "Про банки і банківську діяльність" // Відомості Верховної Ради України. - 2001. - № 5. - Ст. 30.
13. Закон України від 20.05.1999 р. „Про Національний банк України” // Відомості Верховної Ради України. - № 29. - Ст. 238.
14. Закон України від 09.04.1999 р. "Про місцеві державні адміністрації" // Відомості Верховної Ради України. - 1999,- №20-21.- Ст.190.
15. Закон України від 10.02.1998 р. "Про Верховну Раду Автономної Республіки Крим" // Відомості Верховної Ради України. - 1998,- №29,- Ст.191.
16. Закон України від 21.05.1997 р. "Про місцеве самоврядування в Україні" // Відомості Верховної Ради України. - 1997,- №24,- Ст.170.
17. Закон України від 11.07.1996 року "Про Рахункову палату"// Відомості Верховної Ради України. - 1998. - № 24. - Ст. 137.
18. Закон України «Про комітети Верховної Ради України» від 04.04.1995 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1995. - № 19. - Ст. 134.
19. Закон України від 22.04.1993 р. "Про аудиторську діяльність"// Відомості Верховної Ради України. - 1993.-Ст. 243
20. Закон України "Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні" від 26.01.1993 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1993. - № 13. - Ст. 110.
21. Закон України "Про державну податкову службу в Україні" від 04.12.1990 р. (в ред. від 24.12.1993 р.) // Відомості Верховної Ради України. - 1994. - № 15. - Ст. 84.
22. Закон України "Про Державний бюджет України на 2011 рік" від. 23.12.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2011 р. - № 7-8. - Ст. 52.
23. Закон України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2007.- № 29,- Ст.389.
24. Закон України «Про комітети Верховної Ради України» від 04.04.1995 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1995. - № 19. - Ст. 134.
25. Лімська декларація керівних принципів контролю, прийнята ІХ Конгресом Міжнародної організації найвищих контрольних органів (ШТ08АІ).-1977 р.
26. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.03.2011 № 255 "Про затвердження Порядку зменшення бюджетних асигнувань розпорядникам бюджетних коштів" //Офіційний вісник України. - 2011. - № 20. - Ст. 832.
27. Порядок виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 р. № 845 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 61. — Ст. 14.

28. Порядок зупинення операцій з бюджетними коштами, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 р. № 21 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 4. - Ст. 820.
29. Порядок проведення внутрішньої контрольно-ревізійної роботи в системі центрального органу виконавчої влади, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 06.01.2010 р. № 2 // Офіційний вісник України. - 2010. - № 1. - Ст. 65.
30. Типове положення про структурний підрозділ з контролю апарату міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 26.12.2003 р. № 2037 // Офіційний вісник України. - 2003. - № 52. - Ст. 261.
31. Порядок контролю за здійсненням органами місцевого самоврядування делегованих повноважень органів виконавчої влади, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.1999 р. № 339 // Офіційний вісник України. - 1999. - № 10. - Ст. 90.
32. Закон України "Про стимулювання розвитку регіонів" від 08.09.2005 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2005.- №51.- Ст. 548.
33. Закон України "Про державні цільові програми" від 18.03.2004 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2004. - № 25. - Ст. 352.
34. Закон України "Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії" від 05.10.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2000. - № 48. - Ст. 410.
35. Закон України "Про місцеві державні адміністрації" від 09.04.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1999,- №20-21,- Ст.190.
36. Закон України "Про столицю України - місто-герой Київ" від 15.01.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1999,- № 11,- Ст. 79.
37. Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні" від 21.05.1997 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1997.- №24,- Ст.170.
38. Порядок виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 р. № 845 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 61. — Ст. 14.
39. Порядок здійснення місцевих запозичень, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 р. № 110 // Офіційний вісник України. — 2011. - № 12. - Ст. 512.
40. Порядок розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 р. № 6 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 2. - Ст. 103.
41. Порядок покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1204 // Офіційний вісник України. - 2010. - № 100. - Ст. 68.
42. Порядок повернення бюджетних коштів до відповідного бюджету в разі їх нецільового використання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.12.2010 р. № 1163 // Офіційний вісник України. - 2010. - № 98. - Ст. 35.
43. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження порядків розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка шляхом придбання облігацій внутрішньої державної позики і розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках " від 19.12.2010 р. № 65 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 8. - Ст. 35.
44. Постанова Кабінету Міністрів України "Про деякі питання розподілу обсягу міжбюджетних трансфертів" від 08.12.2010 р. № 1149 // Офіційний вісник України. - 2010. - № 97. - Ст. 14.

45. Порядок використання коштів резервного фонду бюджету, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 р. № 415 // Офіційний вісник України. - 2002. - № 14. - Ст. 124.
46. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" від 28.02.2002 р. № 228 // Офіційний вісник України. - 2002. - № 9. - Ст. 101.
47. Постанова Кабінету Міністрів України та Національного банку України "Про впровадження казначейської системи виконання державного бюджету" від 14.01.97 р. № 13 // Офіційний вісник України. - 1997. - № 5. - Ст. 69.
48. Розпорядження Кабінету Міністрів України "Про вдосконалення структури розпорядників коштів" від 31.05.2006 р. № 296-р // Офіційний вісник України. - 2006. - № 22. - Ст. 144.
49. Наказ Міністерства фінансів України "Про бюджетну класифікацію" від 14.01.2011 р. №11/
50. Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетної програми, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 р. № 1536 // Офіційний вісник України. - 2010. - № 101. - Ст. 3643.
51. Наказ Міністерства фінансів України та Державного казначейства України "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету" від 25.11.2008 р. № 495 // Офіційний вісник України. - 2009. - № 8. - Ст. 96.
52. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затверджений наказом Державного казначейства України від 04.11.2002 р. № 205 // Офіційний вісник України. - 2002. - № 48. - Ст. 177.
53. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Інструкції про статус відповідальних виконавців бюджетних програм та особливості їх участі у бюджетному процесі" від 14.12.2001 р. № 574 // Офіційний вісник України. - 2002. - № 2. - Ст. 267.
54. Закон України "Про Державний бюджет України на 2011 рік" від. 23.12.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2011 р. - № 7-8. - Ст. 52.
55. Закон України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2010 р. - № 33. - Ст. 471.
56. Регламент Верховної Ради України, затверджений Законом України від 10.02.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2010.- № 14 (№№ 14-15, 16-17).- Ст. 133.
57. Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків : Наказ ДПС України від 24.12.2010 № 1036.
58. Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1235.
59. Закон України від 16.04.91 р. «Про зовнішньоекономічну діяльність» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. - Режим доступу: [ННр://7.акоп.гасіа.ооу.іа](http://7.акоп.гасіа.ооу.іа)
60. Закон України від 17.02.00 р. "Про усунення дискримінації в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна та коштів вітчизняного походження" // ВВРУ.- 2000,- №12,- Ст.97.
61. Закон України від 21.12.00 р. №1218 "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами"
62. Закон України від 05.12.90 р. (в редакції Закону від 24.12.93 р.) "Про державну податкову службу в Україні" // ВВР України,- 1994,- №15,- Ст.84; ГУ,- 1994,- 10 лютого.
63. Порядок направлення органами Державної податкової служби України податкових повідомлень платникам податків та рішень про застосування штрафних (фінансових)

- санкцій, затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України №253 від 21.06.01 р., у редакції Наказу ДПА України від 27.05.2003 р. № 247.
64. Порядок направлення органами Державної податкової служби України податкових вимог платникам податків, затверджена Наказом Державної податкової адміністрації України №266 від 03.07.01 р.
65. Положення про призначення, звільнення та компетенцію податкового керуючого, затверджене Наказом Державної податкової адміністрації України №312 від 02.08.01 р.
66. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.07.02 р. №1056 „Про затвердження Порядку списання непогашених податкових зобов'язань або податкового боргу після ліквідації платника податків”.
67. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України від 14.03.01 №103.
68. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платників податків, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України від 18.09.01 р. №378.
69. Закон України від 21.12.00 р. №1218 “Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами”
70. Закон України від 05.12.90 р. (в редакції Закону від 24.12.93 р.) "Про державну податкову службу в Україні" // ВВР України.- 1994,- №15.- Ст.84; ГУ.- 1994,- 10 лютого.
71. Інструкція про порядок застосування податкової застави органами Державної податкової служби України, затверджена Наказом Державної податкової адміністрації України №338 від 28.08.01 р.
72. Положення про призначення, звільнення та компетенцію податкового керуючого, затверджене Наказом Державної податкової адміністрації України №312 від 02.08.01 р.
73. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України від 14.03.01 №103.
74. Порядок застосування адміністративного арешту активів платників податків, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України №386 від 25.09.01 р.
75. Інструкція про порядок вилучення посадовими особами органів державної податкової служби України оригіналів та копій фінансово-господарських документів, затверджена Наказом державної податкової адміністрації України від 08.11.05 р. №493
76. Інструкція про порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби, затверджена Наказом Державної податкової адміністрації України від 17.03.01 р. №110.
77. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби, затверджена Наказом Державної податкової адміністрації України від 11.06.03 р. №290.
78. Порядку проведення органами державної податкової служби прощення (списання) і розстрочення (відстрочення) податкової заборгованості платників податків при укладенні мирової угоди у справі про банкрутство, затвердженого Наказом ДПА України від 21.11.2000 №600.
79. Рішення Конституційного Суду України N 2-рп/2005 від 24 березня 2005 року у справі за конституційним поданням 48 народних депутатів України щодо відповідності Конституції України (конституційності) положень пункту 1.17 статті 1, статті 8 Закону України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами" (справа про податкову заставу)
80. Закон України від 19.10.00 р. №2063 "Про державну підтримку малого підприємництва".
81. Указ Президента України від 03.07.98 р. №727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва".

82. Закон України від 4 грудня 1990 року N 509-XII "Про державну податкову службу в Україні".
83. Господарський кодекс // Відомості Верховної Ради України. - 2003.- № 18, 19-20, 21-22. -Ст. 144.
84. Про затвердження Порядку направлення органами державної податкової служби податкових повідомлень-рішень платникам податків, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 22.12.2010 N 985.
85. Наказ Державної податкової адміністрації України від 17.12.2010 N 953 "Про затвердження Інструкції про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби».
86. Наказ Державної податкової адміністрації України N 412 від 25.06.2008 р "Про затвердження про державну податкову інспекцію в районі, місті без районного поділу, районі в місті, міжрайонну, об'єднану державну податкову інспекцію, іншу спеціалізовану державну податкову інспекцію // Офіційний вісник України. - 2008. - № 52. - Ст. 1762.
87. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 N 1003
88. Наказ Державної податкової адміністрації України від 17.07.06 р. №416 (зарєєстрований у міністерстві юстиції України 26.07.06 р. за №872/12746) "Про затвердження форми Акта про результати камеральної перевірки податкової декларації (розрахунку) щодо окремих загальнодержавних і місцевих податків і зборів)" // УК,-2006.- 8 серпня.
89. Порядок здійснення митними органами контролю за сплатою платниками податків податку на додану вартість та акцизного збору, які справляються при ввезенні (пересиланні) товарів та інших предметів на митну територію України, затверджений Наказом державної податкової адміністрації України, Державної митної служби України від 16.03.2001 №109/188 (зарєєстрований в Міністерстві юстиції України 22.03.01 р. за №261/5452)
90. Про затвердження форм документів, які використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість, затверджений Наказом Державної податкової адміністрації України та Головного управління Державного казначейства України від 20.12.2010 N 960/495
91. Митний кодекс України, прийнятий Верховною Радою України 11.07.02 р.
92. Закон України від 16.04.91 р. "Про зовнішньоекономічну діяльність"
93. Закон України від 05.02.92 р. "Про Єдиний митний тариф"
94. Закон України від 13.09.01 р. "Про порядок ввезення (пересилання) в Україну, митного оформлення й оподаткування особистих речей, товарів та транспортних засобів, що ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України"
95. Порядок справляння мита, податку на додану вартість, акцизного й митних зборів при митному оформленні товарів і предметів, що переміщуються громадянами через митний кордон України, затверджений Наказом Державної митної служби України від 12.01.06 р. №5
96. Постанова Кабінету Міністрів України від 13.12.01 р. №1652 "Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України продуктів харчування для власного споживання та перелік предметів, що не можуть бути віднесені до особистих речей громадян"
97. Порядок справляння митними органами ввізного (вивізного) та особливих видів мита під час митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, затверджений Наказом Державної митної служби України від 23.01.06 р. №30

98. Закон України від 22.12.99 р. "Про захист національного товаро виробника від демпінгового імпорту"
99. Закон України від 22.12.99 р. "Про захист національного товаро виробника від субсидованого імпорту" '
100. Закон України від 22.12.99 р. "Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну"
101. Порядок проведення розслідувань з метою встановлення фактів дискримінаційних та/або недружніх дій з боку інших держав, митних союзів чи економічних угруповань щодо законних прав та інтересів суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.99 р. №2120
102. Митний тариф України, затверджений Законом України "Про Митний тариф України" від 05.04.01 р.
103. Закон України від 07.05.96 р. "Про вивізне (експортне) мито на живу худобу та шкіряну сировину"
104. Закон України від 24.10.02 р. "Про вивізне (експортне) мито на відходи та брухт чорних металів"
105. Закон України від 10.09.99 р. "Про ставки вивізного (експортного) мита на насіння деяких видів олійних культур"

1. Засоби діагностики успішності начання

1. Задачі
2. Питання для самоконтролю
3. Тестові завдання
4. Модульний контроль
5. Питання до іспиту

Тести

1. Яким поняттям позначають економічну категорію, яка виражає суспільні відносини, що мають вартісний, грошовий, безеквівалентний характер і виникають в процесі розподілу і перерозподілу частини вартості валового внутрішнього рпродукту в грошовій формі, зокрема, національного доходу, а також деякої частини національного багатства країни, та утворення, розподілу і використання у звязку з цим централізованих і децентралізованих фондів грошових засобів з метою забезпечення розширеного відтворення і задоволення різноманітних суспільних потреб?

-податок;

-бюджет;

-фінанси;

-фінансова система;

-фінансово-кредитний механізм.

2. Вкажіть, які з нижчеперелічених дій державних органів та органів місцевого самоврядування відносяться до такої форми фінансової діяльності, як прийняття нормативних фінансово-правових актів?

-затвердження фінансового плану підприємства;

-прийняття рішення начальником ДПА області про надання підприємству "Полісся" відстрочки з податку на прибуток.

- проведення ревізії фінансово-господарської діяльності підприємства;
- прийняття Закону України про Державний бюджет на поточний рік;
- погодження фінансового плану підприємства уповноваженим державним органом.

3. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано до повноважень якого органу відповідно до Конституції України належить встановлення порядку утворення і погашення державного внутрішнього і зовнішнього боргу.

- Верховної Ради України;
- Кабінету Міністрів України;
- Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України;
- Міністерства фінансів України;
- Державного казначейства України;

4. Вкажіть, у відповіді під котрим номером неправильно вказано, які бюджети відносяться до бюджетів місцевого самоврядування?

- бюджети територіальних громад сіл,
- бюджети територіальних громад селищ,
- бюджети територіальних громад міст,
- бюджети територіальних громад об'єднань сіл, селищ, міст,
- районні бюджети,

5. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано з яких видів бюджетів складається бюджетна система України.

- державного бюджету України;
- бюджетів державних цільових фондів;
- державних позабюджетних фондів;
- державного бюджету Автономної Республіки Крим;
- столичного міського бюджету м.Києва;

6. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано слово (словосполучення), пропущене у наведеному законодавчому положенні: "Бюджет може складатися із загального та **** фондів".

- позичкового;
- спеціального;
- валютного;
- кредитного;
- страхового;

7. Вкажіть, у відповіді під котрим номером неправильно вказано чим забезпечується принцип єдності бюджетної системи України.

- єдиною правовою базою;
- єдиною кредитною системою;
- єдиним регулюванням бюджетних відносин;
- єдиною бюджетною класифікацією;
- єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності

8. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано, яким поняттям позначається перевищення видатків бюджету над його доходами (з урахуванням різниці між наданням кредитів з бюджету та поверненням кредитів до бюджету).

- профіцит бюджету;
- дефіцит бюджету;
- дизбаланс бюджету;
- секвестр бюджету;
- вільний залишок бюджетних коштів;

9. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано, яким поняттям позначається перевищення доходів бюджету над його видатками (з урахуванням різниці між поверненням кредитів до бюджету та наданням кредитів з бюджету).

- профіцит бюджету;
- дефіцит бюджету;
- дизбаланс бюджету;
- секвестрування бюджету;
- вільний залишок бюджетних коштів;

10. Вкажіть, у відповіді під котрим номером правильно вказано, яким поняттям позначаються строкові боргові зобов'язання Уряду України у грошовій формі.

- бюджетні запозичення;
- бюджетні зобов'язання;
- гарантії щодо виконання боргових зобов'язань;
- державний внутрішній борг України;
- державний кредит;

11. Позначте, яка з перелічених відповідей містить перелік обов'язкових елементів податку?

- суб'єкт оподаткування, об'єкт оподаткування, ставка податку, база оподаткування, джерело сплати податку;

-платник податку, об'єкт оподаткування, ставка податку, податкова пільга, податковий період;

-суб'єкт податку, об'єкт податку, ставка податку, звітний період, податковий період;

-платник податку, об'єкт оподаткування, ставка податку, податковий період, порядок обчислення податку;

-платник податку, ставка податку, база оподаткування, ставка податку, масштаб оподаткування;

12. Позначте, яка з перелічених відповідей містить перелік загальнодержавний податків та зборів?

-податок на власність, податок з власників транспортних засобів, податок з власників домашніх тварин;

-податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, єдиний податок;

-плата за землю, збір за спеціальне використання води, збір за місця для паркування транспортних засобів;

-екологічний податок, збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, мито;

-податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

13. Позначте відповідь, у котрій визначено поняття, яким позначається особа, яка може здійснювати представництво законних інтересів платника податків та ведення справ, пов'язаних із сплатою податків на підставі закону або довіреності?

-податковий агент;

-представник платника податків;

-роботодавець платника податків;

-орган державної податкової служби;

-адвокат;

14. Вкажіть, під якими номерами неправильно вказаний випадок обов'язкового проведення позапланової виїзної ревізії, яка проводиться Державною контрольно-ревізійною службою України.

-у разі виникнення потреби у перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з підконтрольною установою, якщо підконтрольна установа не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державної контрольно-ревізійної служби протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;

-проводиться реорганізація (ліквідація) підконтрольної установи;

-у разі надходження доручення щодо проведення ревізій у підконтрольних установах від Кабінету Міністрів України, органів прокуратури, державної податкової служби, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, в якому містяться факти, що свідчать про порушення підконтрольними установами законів України,

перевірку додержання яких віднесено законом до компетенції органів державної контрольно-ревізійної служби;

-у разі, коли вищестоящий орган державної контрольно-ревізійної служби в порядку контролю за достовірністю висновків нижчестоящего органу державної контрольно-ревізійної служби здійснив перевірку актів ревізії, складених нижчестоящим органом державної контрольно-ревізійної служби, та виявив їх невідповідність вимогам законів;

-підконтрольною установою подано у встановленому порядку заяву про порушення законодавства посадовими особами органу державної контрольно-ревізійної служби під час проведення планової чи позапланової виїзної ревізії, в якій міститься вимога про повне або часткове скасування результатів відповідної ревізії;

15. Вкажіть під котрими номерами правильно вказане право аудитора і аудиторської фірми під час здійснення аудиторської діяльності?

- перевіряти наявність майна, грошей, цінностей, вимагати від керівництва суб'єкта господарювання проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється перевірка документів;

- при проведенні перевірок вилучати у підприємств, установ та організацій копії фінансово-господарських та бухгалтерських документів, які свідчать про заниження об'єктів оподаткування, несплату податків та зборів (обов'язкових платежів);

- одержувати безоплатно від установ комерційних банків довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду — про обсяг та обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження у встановлені терміни валютної виручки від суб'єктів підприємницької діяльності;

- брати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;

- при проведенні перевірок вилучати у підприємств, установ та організацій копії фінансово-господарських та бухгалтерських документів, які свідчать про приховування об'єктів оподаткування, несплату податків та зборів (обов'язкових платежів).

16. У відповіді під котрим номером правильно вказано функцію Національного банку України?

- відповідно до розроблених Радою Національного банку України Основних засад грошово-кредитної політики визначає та проводить грошово-кредитну політику;

- здійснює розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів та інших клієнтів через систему електронних платежів Національного банку;

- здійснює реєстрацію фінансових установ та веде Державний реєстр фінансових установ;

- здійснює згідно із законами України державне регулювання і нагляд за діяльністю кредитних спілок;

- здійснює розрахунково-касове обслуговування одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів через систему електронних платежів Національного банку.

17. Вкажіть, у відповіді під котрим номером не правильно вказано, в яких випадках адвокати, особи, які надають юридичні послуги, аудиторі, аудиторські фірми, фізичні особи - підприємці, які надають послуги з бухгалтерського обліку, не повідомляють

Спеціально уповноважений орган про свої підозри щодо фінансових операцій у разі, якщо відповідна інформація стала їм відома за обставин,

- що є предметом їх адвокатської таємниці
- що є предметом їх професійної діяльності,
- коли вони виконують свої обов'язки щодо захисту клієнта,
- коли вони виконують свої обов'язки щодо представництва інтересів клієнта у судових органах
- коли вони виконують свої обов'язки щодо представництва інтересів клієнта у справах досудового врегулювання спорів.

18. Вкажіть у відповідях під котрими номерами правильно вказані загальнодержавні податки

- збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- туристичний збір;
- збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмільярства;
- державне мито;

19. Вкажіть, у відповідях під котрими номерами правильно вказані законодавчі положення, щодо встановлення місцевих податків і зборів “Установлення місцевих податків та зборів, не передбачених Податковим кодексом /.../”

- дозволяється;
- забороняється
- допускається у випадку відмови від встановлення туристичного збору;
- дозволяється, у випадку коли рішення про встановлення такого податку та збору приймається 2/3 голосів від загального складу місцевої ради;
- дозволяється у випадку затвердження рішенням вищестоячої ради.

20. Вкажіть, у відповідях під котрими номерами не правильно вказані категорії платників податку з доходів фізичних осіб, яким надається податкова соціальна пільга у розмірі, що дорівнює 150 відсоткам суми пільги, визначеної за загальними правилами.

- є вдовцем чи вдовою;
- утримує дитину-інваліда
- є особою, віднесеною законом до 1, 2, 3 або 4 категорії осіб, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;
- є самотнім опікуном, піклувальником
- є самотнім батьком.