ВІННИЦЬКИЙ СОЦІАЛЬНО – ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ

УНІВЕРСИТЕТУ «УКРАЇНА»

Кафедра ПРАВОЗНАВСТВА

|  |  |
| --- | --- |
|  | «ЗАТВЕРДЖЕНО» |
|  | Завідувач кафедри |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | 01.09.23 |

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

щодо виконання контрольних робіт з навчальної дисципліни

**«ФІНАНСОВЕ ПРАВО»**

ДЛЯ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

ЗА НАПРЯМОМ 6.030401 «ПРАВОЗНАВСТВО»

Вінниця 2023

Методичні вказівки щодо виконання контрольних робіт з навчальної дисципліни «Фінансове право» для здобувачів вищої освіти за напрямом підготовки 6.030401 «Правознавство», спеціальністю: 0304 «Право».

Розробники: Ваколюк С.М., доцент кафедри «Правознавства» Вінницького соціально-економічного інституту ВНЗ Університету «Україна»

Методичні вказівки схвалено на засіданні кафедри «Правознавства» Вінницького соціально–економічного інституту Університету «Україна»

Протокол від 01.09.23 № 2

|  |  |
| --- | --- |
| Завідувач кафедри правознавства: |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.М. Ваколюк |

**ЗМІСТ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст | стр |
| 1 | Вступ | 4 |
| 2 | Рекомендації щодо написання й оформлення контрольної роботи з навчальної дисципліни «Фінансове право» | 5 |
| 3 | Варіанти контрольних робіт | 6 |
| 4 | Питання до іспиту з навчальної дисципліни «Фінансове право» | 32 |
| 5 | Критерії оцінювання знань студентів із навчальної дисципліни «Фінансове право» | 35 |
| 6 | Рекомендована література | 40 |
| 7 | Ресурси Інтернет | 41 |
|  | Додаток А Зразок оформлення титульної сторінки контрольної роботи | 42 |

**ВСТУП**

**Мета:** формування системи теоретичних знань окремих положень галузі фінансового права (в сфері організації публічної фінансової діяльності; теорії фінансів; формування та становлення інституту фінансово–правової відповідальності; розвитку інституту бюджетного процесу; системи оподаткування; публічного кредитування та боргових зобов’язань України та органів місцевого самоврядування; організації банківської діяльності та грошового обігу) та придбання практичних навичок щодо застосування бюджетного, податкового, банківського, валютного законодавства; уміння використовувати правові засоби регламентації публічної фінансової діяльності.

Мета учбового процесу вирішується шляхом наступних

**завдань:**

* засвоєння базового категоріального апарату теорії фінансового права;
* ознайомлення зі змістом та науковим напрямом сформованих наукових шкіл фінансового права; джерел фінансового права та практики їх застосування;
* набуття вмінь користуватися нормами фінансового законодавства, аналізувати практичні ситуації, приймати обґрунтовані рішення за ними.

У результаті вивчення навчальної дисципліни «Проблеми фінансового права» студент повинен

**знати**:

* теоретичні засади організації та здійснення публічної фінансової діяльності;
* сучасний стан фінансової системи України;
* правові засади бюджетної діяльності та особливості бюджетного процесу;
* систему оподаткування в Україні;
* правове регулювання державного кредитування та особливості реалізації відносин в сфері державного боргу;
* базові засади грошово–кредитної, банківської та валютної політики;

**вміти:**

* + аналізувати та використовувати на практиці норми фінансового законодавства;
  + кваліфікувати порушення в фінансовій сфері;
  + враховувати особливості контрольних повноважень відповідних державних органів при здійсненні різних форм фінансового контрою;
  + аналізувати основні предметні сфери інститутів фінансового права.

Зміст дисципліни «Фінансове право» розкривається в темах, які об’єднуються в двох модулях:

#### **1. Рекомендації щодо написання й оформлення контрольної роботи з навчальної дисципліни «Фінансове право»**

Виконану контрольну роботу студент заочної форми навчання здає на кафедру не пізніше, ніж за місяць до початку екзаменаційної сесії.

Студент може самостійно вибирати тему контрольної роботи із запропонованого кафедрою переліку.

Контрольну роботу виконують і захищають за однією із запропонованих тем за останньою цифрою номера залікової книжки. Наприклад, остання цифра вашої залікової книжки «0». Отже, ви обираєте варіант № 10. Якщо остання цифра залікової книжки «7», то вибираєте варіант контрольної роботи № 7.

**Мета виконання контрольної роботи**

Контрольна робота має на меті набуття студентами вміння аналізувати норми адміністративного права, засвоєння найбільш ефективних прийомів, методів і засобів боротьби зі злочинністю.

**Підготовка до написання контрольної роботи**

Потрібно повністю розкрити вибрану тему, висвітлити кожне питання плану. Виклад має бути послідовним, логічним і з розмежуванням питань.

Контрольна робота складається з двох завдань: теоретичного та практичного завдання.

Теоретичне завдання являє собою питання з адміністративного права, які необхідно висвітлити обсягом не менше 15 друкованих сторінок.

Обов’язковими вимогами до теоретичного завдання є:

* простий план;
* висвітлення питання;
* посилання;
* список літератури.

Практичне завдання – це вирішення певного спору й обґрунтування своєї відповіді відповідно до чинного законодавства.

Контрольна робота оформлюється на листах формату А4. Зразок оформлення титульної сторінки контрольної роботи подано у додатку А.

У контрольній роботі спочатку виконується теоретичне завдання (згідно з вимогами), потім — практичне завдання (з нової сторінки).

У разі незарахування контрольної роботи вказуються причини цього.

Контрольна робота може бути незарахована у випадках:

1. Виконано не той варіант контрольної роботи;
2. Теоретичне завдання виконане з порушеням вимог до нього, в т. ч. стосовно обсягу;
3. Не виконано або не вірно виконано одне із завдань.

Незарахована контрольна робота повертається студенту для виправлення недоліків. Після усунення вказаних недоліків необхідно повернути як незараховану контрольну роботу, так і новий варіант виконаної контрольної роботи.

Захист контрольної роботи студентами заочної форми навчання здійснюється за графіком, затвердженим викладачем, на практичних і консультативних заняттях. Без захисту контрольної роботи студента не допускають до складання іспиту.

**2. ВАРІАНТИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ**

**Варіант № 1**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що таке державні фінанси?

1) система грошових коштів, яка виникає разом з державою і нерозривно пов’язана з її існуванням;

2) система грошових відносин, яка виникає разом з державою і нерозривно пов’язана з її існуванням;

3) система фінансових установ, яка виникає разом з державою і нерозривно пов’язана з її існуванням;

4) система фінансових норм, яка виникає разом з державою і нерозривно пов’язана з її існуванням;

5) система грошових коштів, отриманих Україною від іноземних держав.

**2. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Які з перерахованих органів мають право застосовувати «адміністративний арешт майна платників податків»?

1) ОВС;

2) суди;

3) податкова інспекція;

4) митна служба;

5) СБУ;

6) податкова міліція.

**3.Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

Кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з одного бюджету до іншого це:

1) міжбюджетний трансферт;

2) державні витрати;

3) секвестр;

4) бюджетне асигнування;

5) державний борг;

6) субвенція.

**4. Підтвердить, або спростуйте твердження** **щодо визначення податкового кредиту:**

1) до складу податкового кредиту включаються усі фактично понесені витрати на здійснення заходів щодо розширення виробництва;

2) до складу податкового кредиту включаються витрати платника, які підтверджені розрахунковими документами;

3) до складу податкового кредиту включаються суми витрат платника, що підтверджені договором на виконання поставки йому товарів або виконання робіт;

4) підстави про нарахування податкового кредиту не потрібно відображати платником у річній податковій декларації;

5) податковий кредит є безвідплатний, бо надається за рахунок бюджетних коштів.

**5. Враховуючи норми ПК України щодо ПДФО знайдіть відповідність та проведіть групування сум, що враховуються при визначенні оподатковуваного доходу:**

а) заробітна плата;

б) доходи від підприємницької діяльності фізичних осіб;

в) вартість житла, що надається робітнику;

г) послуги домашнього обслуговуючого персоналу;

д) доходи від депозитів;

є) єдиний соціальний внесок за рахунок заробітної плати.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Суми, що включаються до оподатковуваного доходу | По ставці | Суми, що вилучаються з оподатковуваного доходу |
|  |  |  |

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за \_\_\_\_\_\_ днів до дня проведення зазначеної перевірки вручено під розписку.

**7. У відповіді під яким номером** найправильніше і повно перераховані документи, які мають бути пред’явлені перевіряючими під час проведення документальної планової перевірки?

1) направлення на проведення перевірки; копія наказу; програма перевірки; посвідчення;

2) план роботи контролюючого органу; копія наказу;

3) план роботи контролюючого органу; копія наказу; посвідчення;

4) план роботи контролюючого органу; копія наказу; програма ревізії.

**8. Оберіть найбільш повну відповідь:**

#### **Податкові зобов’язання у платника ПДВ виникають:**

а) з дати відвантаження товару покупцеві;

б) з дати оплати товару покупцем;

в) з дати тієї події, що протягом податкового періоду відбулася раніше;

г) з початку календарного місяця, що починає собою податковий період;

д) за угодою між продавцем та покупцем товарів (робіт, послуг);

є) з дати отримання розрахункового документу.

**9. Визначте вірність твердження**

**Твердження** «державний кредит – це суспільні відносини, врегульовані правовими нормами, з приводу акумуляції державою тимчасово вільних грошових коштів юридичних і фізичних осіб на принципах добровільності, строковості, від платності» є:

а) вірним;

б) невірним.

1. **Доповніть твердження:**

Обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податків відповідно до ПК України є\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Аналітичне завдання**

Кабінет Міністрів України 20 липня подав на розгляд Верховної Ради України проект Основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Розкрийте правову природу проекту Основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період.

2. У чому полягає правове значення цього акту?

3. Які акти про бюджет приймаються на стадіях бюджетного процесу?

4. Які терміни встановлено бюджетним законодавством щодо подання проекту Основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період до ВРУ?

***Варіант № 2***

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що включає в себе фінансова діяльність держави?

1) формування, розподіл, і використання фондів грошових коштів;

2) використання фінансів;

3) контроль за використанням державних коштів;

4) забезпечення функціонування органів державної влади та управління;

5) забезпечення функціонування правоохоронних органів.

**2. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що є змістовною ознакою бюджетного правопорушення?

1) недотримання учасниками бюджетного процесу встановленого Бюджетним кодексом України порядку складання, розгляду, затвердження, виконання бюджету;

2) нецільове використання бюджетних коштів;

3) прийняття бюджету без урахування принципу ефективності;

4) прийняття бюджету без урахування принципу субсидіарності;

5) недотримання учасником бюджетного процесу норм, встановлених Бюджетним кодексом України, що призводить до перевищення витрат над доходами.

**3.Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що є основною ознакою фінансування?

1) платність;

2) нецільове використання коштів;

3) терміновість;

4) безоплатність;

5) зворотність;

6) цільовий характер використання;

7) відображення в кошторисі.

**4. Підтвердить, або спростуйте твердження**:

До складу загального місячного оподатковуваного доходу фізичної особи включається:

1) пеня, яка нараховується на користь платника податку за рахунок бюджету (цільового страхового фонду) внаслідок несвоєчасного повернення надміру сплачених податків, зборів (обов’язкових платежів) або інших сум бюджетного відшкодування;

2) доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню під час їх виплати;

3) доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та винагороди, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового або цивільно–правового договору;

4) кошти або майно (немайнові активи), отримані платником податку як хабар, викрадені чи знайдені як скарб, не зданий державі згідно із законом;

5) доходи у вигляді відсотків від операцій з цінними паперами.

**5. Знайдіть відповідність**:

1. До резидентів відносяться:

2. До нерезидентів відносяться:

а) громадяни України, які мають постійне місце проживання в межах України;

б) фізичні особи, які проживають на території України не більше 183 днів у календарному році;

в) фізичні та юридичні особи, які живуть (знаходяться) на території України не менш ніж 183 дні у календарному році;

г) іноземні фізичні особи, які перетинають митний кордон України;

д) фізичні та юридичні особи, які не мають постійного місцезнаходження (проживання) на території України.

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення**: перевищення видатків бюджету над його доходами є \_\_\_\_\_\_\_\_ бюджету.

**7. Визначте послідовність дій платника податків** під час адміністративного оскарження рішень контролюючих органів:

1) письмово повідомити контролюючий орган про оскарження його рішення;

2) подати скаргу до органу вищого рівня протягом 10 календарних днів з моменту отримання податкового повідомлення–рішення;

3) доводити власну правомірність;

4) звернутися з позовом до адміністративного суду.

**8. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Валюта України – це:

1) грошові знаки у вигляді банкнот, казначейських квитків, монет і в інших формах, які перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території Україні;

2) іноземні грошові знаки у вигляді банкнот, казначейських квитків, монет і в інших формах, які перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави;

3) золото і метали іридієві–платинової групи;

4) платіжні документи та інші цінні папери, виражені в іноземній валюті;

5) боргові розписки, акредитиви, чеки, банківські накази, інші фінансові та банківські документи, виражені в монетарних металах.

**9. Визначте вірність твердження:**

**Твердження – «**фінансове право – цегалузь права, яка містить правові норми, що регулюють відносини, які виникають при здійсненні державного управління»:

а) вірним;

б) невірним.

1. **Доповніть твердження:**

Бюджетна установа – орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена у встановленому порядку органами державної влади, органами влади АРК чи органами місцевого самоврядування, яка повністю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Аналітичне завдання**

У довідці про включення Національного банку України в Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України від 09.11.2000 р. № 9798, виданої Головним міжрегіональним інформаційним центром Державного комітету статистики України, зазначено, що формою фінансування Національного банку України є бюджет.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

**Варіант № 3**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

У чому полягає особливість фінансових правовідносин?

1) виникають в процесі формування, розподілу і використання державних грошових фондів;

2) однієї зі сторін завжди є фізична особа;

3) однією із сторін завжди виступає фінансовий орган;

4) однією із сторін завжди виступає держава;

5) виникають в процесі складання бюджетів.

**2. Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

До якого виду податків належить податок на додану вартість?

1) непрямим;

2) прямим;

3) цільовим;

4) не цільовим;

5) постійним;

6) державним;

7) місцевим.

**3. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Ставка податку – це:

1) розмір податку, що встановлюється на одиницю оподаткування;

2) основний елемент, який характеризує податковий механізм;

3) джерело сплати податку;

4) податкова пільга;

5) засіб сплати податків, зборів.

**4. Підтвердить, або спростуйте твердження** **щодо визначення державного кредиту:**

1) це сукупність відносин, в яких держава виступає позичальником тимчасово вільних коштів у фізичних і юридичних осіб;

2) це кредит, який надається державним банком населенню України;

3) це сукупність відносин, в яких держава виступає кредитором фізичних та юридичних осіб;

4) це сукупність відносин, в яких держава виступає посередником–гарантом між банками та суб’єктами господарювання при отриманні банківського кредиту;

5) це бюджетні кошти, які держава виділяє на фінансування бюджетних установ.

**5. Визначте вірність твердження:**

**Твердження**: «акцизний податок – це непрямий податок на високорентабельні і монопольні товари, який включається в ціну цих товарів»:

а) вірним;

б) невірним.

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** профіцит бюджету – це \_\_\_\_\_\_ доходів бюджету над його видатками.

**7. Визначте послідовність дій** під час складання проекту Державного бюджету України:

1) Міністерство фінансів України розробляє проект закону про Державний бюджет України;

2) Міністерство фінансів України розробляє проект Основних напрямів бюджетної політики та подає на розгляд КМУ;

3) НБУ подає до ВРУ та КМУ прогнозні монетарні показники;

4) КМУ подає до 1 квітня до ВРУ проект Основних напрямів бюджетної політики;

5) розроблення Міністерством фінансів бюджетних запитів;

6) складання КМУ проекту закону про Державний бюджет України.

**8. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Страхувальником може бути:

1) юридична особа яка має державний дозвіл на здійснення страхових операцій, відає уворенням та витрачанням коштів страхового фонду;

2) фізична особа, яка має державний дозвіл на здійснення страхових операцій;

3) юридична особа, яка отримує страхові суми при наявності страхового випадку, але не вносить внесок в страхову компанію;

4) юридична особа, яка не має страхового інтересу і не вступає у відносини зі страховиком за приписами закону або на підставі договору страхування;

5) юридичні та фізичні особи, які мають страховий інтерес і вступають у відносини зі страховиком за приписами закону або на підставі договору страхування.

**9. Визначте вірність твердження:** «для проведення планової виїзної ревізії органами державного фінансового контролю України термін встановлюється за погодженням сторін».

**Твердження** є:

а) вірним;

б) невірним.

**10. Доповніть твердження:** «бюджетне право – це сукупність фінансово–правових норм, що регулюють фінансові відносини, які виникають у зв`язку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

**Аналітичне завдання**

Громадянин Севров протягом календарного року працював токарем на заводі в Польщі. Сума заробітної плати за весь термін перебування в Польщі склала еквівалент 60 тис. грн. При цьому Севров щомісячно в Польщі платив податок з отриманого доходу. По поверненню в Україну Севров подав до районної податкової інспекції декларацію про доходи за минулий рік.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Хто є платником податку на доходи фізичних осіб?
2. Який встановлено порядок підтвердження доходів, отриманих резидентами за межами території України?
3. Визначте суму податку з доходів фізичних осіб, яку повинен сплатити Севров, якщо інші доходи протягом звітного року він не отримував.

***Варіант №4***

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Який орган здійснює управління державними фінансами?

1) Верховна Рада України;

2) податкова міліція;

3) податкова інспекція;

4) митниця;

5) Рахункова палата України.

**2. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Прийняття проекту Закону «Про Державний бюджет» у другому читанні означає:

1) встановлення бюджетних розпорядників;

2) прийняття Бюджетних висновків до проекту Закону «Про Державний бюджет»;

3) встановлення обсягу дефіциту, доходів і витрат;

4) встановлення обсягу державного боргу;

5) ухвалення основних напрямів пріоритетного бюджетного фінансування на відповідний бюджетний період;

6) прийняття захищених статей бюджету.

**3. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що відноситься до ознак податку?

1) безповоротність;

2) майнова зацікавленість;

3) благодійність;

4) добровільність;

5) необов’язковість;

6) обов’язковість;

7) грошовий характер.

**4. Знайдіть відповідність:**

1. До методів фінансової діяльності відносяться:

2. До методів фінансового контролю відносяться:

а) фінансування та кредитування;

б) ревізії та перевірки;

в) владні приписи та укладання договорів;

г) комерційні розрахунки;

д) облік, аналіз та аудит.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** митний режим, відповідно до якого товари і транспортні засоби переміщуються під митним контролем між двома митними органами або в межах зони діяльності одного митного органу без будь–якого використання таких товарів і транспортних засобів на митній території України – це \_\_\_\_\_\_\_ .

**6. Визначте послідовність дій** під час виконання Державного бюджету:

1) затвердження Міністром фінансів бюджетного розпису;

2) направлення бюджетного розпису Державній казначейській службі;

3) затвердження кошторисів бюджетних розпорядників;

4) здійснення бухгалтерського обліку Державною казначейською службою України;

5) одержання бюджетними розпорядниками бюджетних асигнувань.

**7. Оберіть найбільш повну відповідь:** до підакцизних товарів належать:

а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли;

б) монопольні та високорентабельні товари;

в) алкогольна продукція та тютюнові вироби.

**8. Визначте вірність твердження:**

**Твердження** «Кошти, які безоплатно та безповоротно передаються з одного бюджету до іншого це – міжбюджетний трансферт» є:

а) вірним;

б) невірним.

**9. Доповніть твердження:**

Платниками збору за першу реєстрацію транспортного засобу є юридичні та фізичні особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортних засобів, що відповідно до статті 232 ПК України є \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**10.** Враховуючи норми Бюджетного кодексу, розподіліть наведені доходи між ланками бюджетної системи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Доходи бюджетів різних рівнів |  | Ланки бюджетної системи |
| АБВГДЄЖ | Податок на доходи фізичних осібПодаток на прибуток підприємствПДВмитоєдиний податокакцизний податок земельний податок | 1  2  3 | Державний бюдже УкраїниБюджети місцевого самоврядування Поділяється між державними  та місцевими  бюджетами |

**Аналітичне завдання**

В ході проведення державними аудиторами фінансово–господарського аудиту міської лікарні були виявлені окремі порушення щодо порядку закупівлі лікарських препаратів для пільгових категорій громадян. Глав. лікар лікарні, визнаючи свою провину, звернувся до державних аудиторам з проханням надати роз’яснення щодо здійснених операцій з виділеними коштами. Посадові особи фінансової інспекції надати роз’яснення відмовилися, аргументуючи свою відмову тим, що вони не довідкова служба і не зобов’язані давати роз’яснення керівництву лікарні щодо механізму розрахунків та здійснення операцій з бюджетними коштами.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Що таке державний фінансовий аудит?

2. Охарактеризуйте суб’єктів, які мають право проводити державний фінансовий аудит.

3. Які права та обов’язки у сторін при здійсненні державного фінансовго аудиту;

**Варіант № 5**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що відноситься до системи обов’язкових платежів податкового характеру*?*

1) мито:

2) збори;

3) пеня;

4) квартирна плата;

5) плата за міжгородні переговори.

**2. Оберіть вірну відповідь:**

Чи включається сума доходів, отриманих фізичною особою у вигляді відсотків, що нараховані на цінні папери, які емітовані Міністерством фінансів України до доходу, що підлягає обкладанню податком на доходи фізичних осіб?

1) ні;

2) так;

3) тільки у розмірі перевищення соціальної податкової пільги;

4) тільки у осіб, які не мають інших джерел доходів.

**3. Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

Що включає в себе класифікація доходів бюджету?

1) видатки;

2) запозичення;

3) трансферти;

4) фінансування;

5) боргові зобов`язання:

6) податки та збори;

7) пожертвування.

**4. Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

# **Що характеризує бюджет як юридичну категорію?**

1) фінансовий план як правовий акт;

2) сукупність економічних відносин, які виникають разом з державою;

3) централізований в межах держави грошовий фонд;

4) концентрування найбільш крупної частини фінансових ресурсів держави;

5) прийняття відповідними представницькими органами державної влади;

6) обов’язковість виконання.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:**

Платниками збору за першу реєстрацію транспортного засобу є \_\_\_\_ особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортних засобів, які є об’єктами оподаткування.

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:**

Відповідно до ст. 7 Податкового кодексу України об’єкт оподаткування та база оподаткування є \_\_\_\_\_\_\_ елементами правового механізму податку.

**7. Визначте вірність твердження:**

**Твердження –** «При визначенні ставки збору за місця для паркування сільські, селищні та міські ради враховують місцезнаходження спеціально відведених місць для паркування транспортних засобів, площу спеціально відведеного місця, кількість місць для паркування транспортних засобів, спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку, режим роботи та їх заповнюваність» є :

а) вірним;

б) невірним.

**8. Доповніть твердження:**

Туристичний збір − це місцевий збір, кошти від якого зараховуються до \_\_\_\_\_\_\_\_.

**9. Знайдіть відповідність:**

###### 1. Міжбюджетний трансферт на вирівнювання доходної спроможності бюджету це:

###### 2. Кошти, що надаються на умовах повернення це:

###### а) субвенція;

###### б) запозичення.

**10. Визначте послідовність дій при розстроченні (відстроченні) грошових зобов’язань:**

1) звернення платника податку з заявою до податкового органу;

2) надання платником доказів існування обставин, які свідчать про неплатоспроможність;

3) прийняття рішення податковим органом;

4) сплата рівними частками податкового боргу;

5) укладання договору про розстрочення (відстрочення) податкового боргу.

**Аналітичне завдання**

Головним бухгалтером АТ “САД” самостійно (до перевірки фінансово–господарської діяльності контролюючим органом) були виявлені факти заниження суми податкового зобов’язання з податку на прибуток підприємств, що сталися внаслідок арифметичної помилки при веденні бухгалтерського обліку. Сума недоплати була погашена самостійно через місяць після встановленого терміну.

Яка передбачена відповідальність в такому випадку? До кого повинні бути застосовані фінансові санкції?

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Що таке податкове правопорушення?
2. Яка передбачена відповідальність в такому випадку?
3. До кого повинні бути застосовані фінансові санкції?

**Варіант № 6**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що є базою для нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування?

1) сума, яка не зменшена на суму податків та інших обов’язкових платежів;

2) сума, яка зменшена на суму податку на доходи з фізичних осіб;

3) вартість операції з продажу продукції;

4) сума, яка зменшена на суму податкової соціальної пільги;

5) всі відповіді є вірними.

**2. Оберіть вірну відповідь:**

Хто є платником збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб?

1) банки – учасники Фонду;

2) фізичні особи – вкладники банку;

3) держава в особі НБУ;

4) всі відповіді є вірними.

**3. Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

Хто здійснює обслуговування державного внутрішнього боргу України?

1) Міністерство фінансів;

2) КМУ;

3) Державна казначейська служба України;

4) всі відповіді є вірними;

5) Міністерство фінансів за дорученням КМУ;

6) НБУ.

**4. Оберіть вірну відповідь (від 1 до 3):**

Яким органом здійснюється сертифікація аудиторської діяльності?

1) Аудиторською палатою України;

2) Міністерством юстиції України;

3) Державним Комітетом сертифікації та стандартизації;

4) аудиторська діяльність підлягає тільки ліцензуванню;

5) аудиторська діяльність підлягає патентуванню та ліцензуванню;

6) аудиторська діяльність не підлягає сертифікації.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення: «**орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності – це обов’язковий платіж, який \_\_\_ вносить \_\_\_\_ за користування земельною ділянкою».

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** обов’язковим реквізитом електронного документа, який використовується для ідентифікації автора та/або підписувача електронного документа іншими суб’єктами електронного документообігу – є \_\_\_\_.

**7. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Що включає в себе фінансова діяльність держави?

1) формування, розподіл, та використання фондів грошових коштів;

2) використання фінансів;

3) контроль за використанням державних коштів;

4) забезпечення функціонування органів державної влади та управління;

5) забезпечення функціонування правоохоронних органів.

**8. Визначте вірність твердження:**

Твердження: «акцизний податок – це непрямий податок на високорентабельні і монопольні товари, який включається в ціну цих товарів»:

а) вірним;

б) невірним.

**9.. Доповніть твердження:** «бюджетне право – це сукупність фінансово–правових норм, що регулюють фінансові відносини, які виникають у зв`язку \_\_\_».

**10. Визначте послідовність дій** перевіряючих під час проведення позапланових невиїзних податкових перевірок:

1) встановлення підстав проведення;

2) визначення групи ризику платника;

3) повідомлення платника про проведення перевірки;

4) винесення наказу про проведення;

5) вручення копії наказу та направлення на перевірку перед початком проведення:

6) надання робочого місця перевіряючим;

7) надання документів;

8) оформлення акту.

**Аналітичне завдання**

ТОВ «Тюльпан» здійснювало господарську діяльність з вирощування та продажу садових квітів. Після двох років роботи ТОВ «Тюльпан» вирішило розширити мережу своєї організації і відкрило представництво, що розташовано поза його місцезнаходженням.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Хто є платником податку на прибуток підприємств?

2. В якому випадку відокремлений підрозділ господарської організації виступає самостійним платником податку на прибуток підприємств ?

3. Яким чином буде обчислюватись і сплачуватись податок на прибуток підприємств?

4. Які складові містить податковий обов’язок ТОВ «Тюльпан» при оподаткуванні прибутку.

**Варіант № 7**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що є базою для нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування?

1) сума, яка не зменшена на суму податків та інших обов’язкових платежів;

2) сума, яка зменшена на суму податку на доходи з фізичних осіб;

3) вартість операції з продажу продукції;

4) сума, яка зменшена на суму податкової соціальної пільги;

5) всі відповіді є вірними.

**2. Оберіть вірну відповідь:**

Хто є платником збору до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб?

1) банки – учасники Фонду;

2) фізичні особи – вкладники банку;

3) держава в особі НБУ;

4) всі відповіді є вірними.

**3. Оберіть вірні відповіді ( від 1 до 3):**

За допомогою якого методу здійснюється формування грошових фондів?

1) обов`язкової мобілізації;

2) бюджетного фінансування;

3) відомчого фінансування;

4) фінансування з позабюджетних фондів;

5) субсидування;

6) добровільної мобілізації.

**4. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Чим визначається бюджетний устрій?

1) формою державного устрою;

2) формою правління;

3) принципом розподілу влади;

4) необхідністю формування та використання фінансових ресурсів;

5) законом “Про Державний бюджет”.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** платники єдиного податку не є платниками наступних податків і зборів: податку на прибуток підприємств; податку на доходи фізичних осіб; ПДВ;\_\_\_\_\_.

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** резервний фондбюджету формується для здійснення \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_, шо не мають постійного характеру і не могли бути передбачені при складанні проекту бюджету.

**7. Визначте відповідність твердження:**

1. Платником транспортного збору є:

2. Платником податку на доходи фізичних осіб є:

а) юридичні та фізичні особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортного засобу;

б) фізичні особи, які є власниками зареєстрованого транспортного засобу;

в) резиденти на нерезиденти.

**8. Визначте вірність твердження:**

**Твердження –** «Річний звіт щодо виконання Закону України «Про Державний бюджет» подається Кабінетом Міністрів України Верховній Раді України не пізніше 1 травня року, наступного за звітним» є :

а) вірним;

б) невірним.

**9. Визначте послідовність дій** під час виконання бюджету за видатками:

1) встановлення бюджетних асигнувань;

2) взяття бюджетних зобов’язань;

3) затвердження кошторисів;

4) отримання товарів;

5) здійснення платежів.

**10. Оберіть вірну відповідь:**

Яке поняття відбиває таке визначення: «Це період (строк), протягом якого особа підлягала загальнообов’язковому державному соціальному страхуванню у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, та за який щомісяця сплачено нею та роботодавцем або нею страхові внески в сумі не меншій, ніж мінімальний страховий внесок»?

1) страховий строк;

2) страховий стаж;

3) страховий період;

4) страховий термін;

5) страховий випадок.

**Аналітичне завдання**

ТОВ «Техносплав» звернулось до Сумського окружного адміністративного суду з позовною заявою до ДПС України у Сумській області про визнання дій щодо проведення податкової позапланової виїзної перевірки ТОВ «Техносплав» з питань правомірності обчислення та своєчасності сплати до бюджету податку на додану вартість за попередній звітний період, за результатами якої було складено відповідний акт, протиправними.

Позивач свої позовні вимоги пояснює тим, що відповідачем було порушено порядок проведення позапланової перевірки, який визначено у п. 78.1.8. ст. 78 ПК України, оскільки позивачем за період, що перевіряється, не було заявлено в поданих деклараціях до відшкодування з бюджету податку на додану вартість, при цьому, від’ємне значення такого податку не становило ніколи з моменту реєстрації в якості платника ПДВ більш ніж 50 тис. грн.

Відповідач проти позову заперечує, зазначивши, що посадові особи ДПС діяли в рамках законодавства, оскільки позапланова перевірка проводилась на підставі постанови слідчого, винесеної по кримінальній справі, яка перебувала в його провадженні, і відповідно до ст. 114 КПК України така постанова є обов’язковою для виконання всіма підприємствами, установами, організаціями, посадовими особами і громадянами.

В судовому засіданні було встановлено, що перевірка позивача проводилась за постановою слідчого по кримінальній справі порушеній безпосередньо щодо службових осіб ДП «Премдор–Україна», яке є контрагентом позивача, а не службових осіб ТОВ «Техносплав».

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Що є підставою проведення податкової позапланової виїзної перевірки?

2. Охарактеризуйте права працівників податкового органу під час проведення податкової позапланової перевірки.

3. Виділіть етапи отримання бюджетного відшкодування з ПДВ.

**Варіант № 8**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Який термін встановлено для подання аудиторського висновку до податкового органу під час проведення обов’язкового аудиту?

1) 10 днів;

2) 7 днів;

3) 1 місяць;

4) 3 дні;

5) аудиторський висновок взагалі не подається.

**2. Оберіть вірну відповідь:**

Річний звіт щодо виконання Закону України «Про Державний бюджет» подається Кабінетом Міністрів України Верховній Раді України не пізніше:

1) 1 травня року, наступного за звітним;

2) 1 червня року, наступного за звітним;

3) 1 квітня року, наступного за звітним;

4) 31 грудня року, наступного за звітним;

5) останнього дня бюджетного періоду.

**3. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Платники ПДФО звільняються від обов’язку подання податкової декларації в таких випадках:

1) перебувають під арештом або є затриманими чи засудженими до позбавлення волі;

2) якщо сума доходу менший розміру мінімальної заробітної плати;

3) якщо отримують доход від зайняття підприємницькою діяльністю;

4) якщо не отримали податковий номер;

5) якщо отримують доход від податкового агента.

**4. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

# **Що є джерелом позики для поповнення бюджету?**

1) получення банківського кредиту;

2) гранти;

3) дарунки;

4) трансферти;

5) податки;

6) бюджетне запозичення.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** *«*сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як \_\_\_\_\_ між сумою податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

**6. Визначте послідовність дій під час оформлення результатів документальної виїзної перевірки:**

1) складення у 2–х примірниках акта та підписання перевіряючими;

2) реєстрація актів протягом 5 робочих днів з дня закінчення встановленого строку в податковому органі;

3) заявлення платником заперечень щодо акту;

4) розгляд керівником податкового органу заявлених заперечень;

5) підписання платником акту перевірки;

6) розгляд керівником податкового органу акту перевірки.

**7. Оберіть найбільш повну відповідь:**

**Хто підлягає обов’язковій реєстрації в якості платника ПДВ?**

1) особи, в яких загальна сума від здійснення операцій з поставки продукції на митній території України склала 300000 грн.;

2) особи, в яких загальна сума від здійснення імпорту на митну територію України склала 500000 грн.;

3) особи, які здійснюють операції з поставки продукції на митній території України, в т.ч. із використанням комп’ютерних мереж;

4) особи, які бажають займатися підприємницькою діяльністю.

**8. Визначте вірність твердження:**

**Твердження – «**бюджетний процес – це регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства» є :

а) вірним;

б) невірним.

**9. Доповніть твердження:**

Податок на додану вартість – це непрямий податок, який є частиною новоствореної вартості, включається до ціни реалізації товарів (робіт, послуг) та вноситься покупцем до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**10.** **Визначте відповідність твердження:**

1. Ставка податку – це:

2. Додатковий елемент податку – це:

а) розмір податку, що встановлюється на одиницю обкладення;

б) елемент, що характеризує податковий механізм;

в) джерело сплати податку;

г) податкова пільга;

д) засіб сплати податків, зборів.

**Аналітичне завдання**

Відділом державної виконавчої служби м. Донецька був відправлений запит в комерційний банк «ЕХІМ» з проханням надання інформації про наявність коштів на поточному рахунку та здійснення операції протягом останнього місяця клієнтом банку – ТОВ «Каштан», яке є боржником у відкритому виконавчому провадженні.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Що таке банківська таємниця?

2. Чи повинен комерційний банк надати відповідну інформацію до відділу державної виконавчої служби?

**Варіант № 9**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Які існують форми державного внутрішнього кредиту?

1) податкове зобов’язання;

2) податковий кредит;

3) державне запозичення;

4) облігації приватних підприємств;

5) опціони приватних підприємств.

**2. Оберіть вірну відповідь:**

Що є метою здійснення місцевих запозичень?

1) фінансування бюджету розвитку бюджету АРК та міських бюджетів;

2) покриття бюджетного дефіциту;

3) покриття минулих бюджетних запозичень;

4) покриття місцевого боргу.

**3. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що не включається до податкової знижки платником податку?

1) витрати, пов’язані зі сплатою податку на додану вартість;

2) відсотки по іпотечному кредиту;

3) кошти, передані в вигляді пожертвувань неприбутковим організаціям;

4) вартість майна, переданого в вигляді благодійної допомоги неприбутковим організаціям;

5) сума витрат по штучному заплідненню;

6) витрати щодо лікування від наркотичної залежності.

**4. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

В якому випадку платник податку на доходи з фізичних осіб може включити свої видатки до податкової знижки?

1) при користуванні іпотечним житловим кредитом;

2) при оплаті працедавцем навчання найманого працівника;

3) при покупці санаторної путівки, якщо це рекомендовано в зв’язку з певною хворобою;

4) при продажу квартири на суму коштів, які було сплачено при її придбанні;

5) при підтвердженні їх документально.

**5. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення:** бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему, становить один календарний рік, який починається \_ \_\_\_\_кожного року і закінчується \_\_ \_\_\_\_\_ того ж року.

**6. Визначте послідовність дій під час побудови комерційного банку:**

1) підготовка статуту;

2) зібрання підписного капіталу;

3) подання заяви та пакету документів для отримання висновку до НБУ;

4) подання документів до державного реєстратору;

5) включення до Реєстру банків НБУ;

6) отримання банківської ліцензії.

**7. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Які правовідносини є предметом правового регулювання інституту державного кредиту?

1) фінансові відносини, що складаються з приводу мобілізації, розподілу та використання централізованих та децентралізованих фінансових коштів, позичених громадянами України у міжнародних фінансових організацій;

2) фінансові відносини, що складаються з приводу мобілізації, розподілу та використання децентралізованих фінансових коштів;

3) фінансові відносини, що складаються з приводу розподілу децентралізованих фінансових коштів;

4) фінансові відносини, що складаються з приводу мобілізації децентралізованих фінансових коштів;

5) фінансові відносини, що складаються лише з приводу формування, функціонування та погашення державного боргу.

**8. Визначте вірність твердження:**

**Твердження –** «бюджетне відшкодування – відшкодування від’ємного значення ПДВ на підставі підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування за результатами податкової перевірки» є :

а) вірним;

б) невірним.

**9. Знайдіть відповідність:**

1. Плата за землю справляється у формі:

2. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу справляється у формі:

а) податку;

б) орендної плати.

**10. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Що таке субвенція?

1) міжбюджетний трансферт, який носить цільовий характер;

2) сума, яка сплачується при транзиті товарів на митниці;

3) сума, яка використовується для погашення боргових зобов`язань;

4) витрати у зв`язку із зміною обсягу боргу;

5) платежі, пов`язані з виконанням гарантійних зобов`язань.

**Аналітичне завдання**

Голова обласної державної адміністрації видав розпорядження про обов’язкове перерахування двадцяти відсотків доходів районів області за перший квартал поточного року до обласного бюджету з метою фінансування будівництва метрополітену.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Який порядок передачі коштів з одного місцевого бюджету до іншого?

2. Чи є розпорядження голови облдержадміністрації таким, що суперечить чинному законодавству?

**Варіант № 10**

**1. Оберіть вірну відповідь:**

Що включає в себе фінансова діяльність держави?

1) формування, розподіл, і використання фондів грошових коштів;

2) використання фінансів;

3) контроль за використанням державних коштів;

4) забезпечення функціонування органів державної влади та управління;

5) забезпечення функціонування правоохоронних органів.

**2. Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що є змістовною ознакою бюджетного правопорушення?

1) недотримання учасниками бюджетного процесу встановленого Бюджетним кодексом України порядку складання, розгляду, затвердження, виконання бюджету;

2) нецільове використання бюджетних коштів;

3) прийняття бюджету без урахування принципу ефективності;

4) прийняття бюджету без урахування принципу субсидіарності;

5) недотримання учасником бюджетного процесу норм, встановлених Бюджетним кодексом України, що призводить до перевищення витрат над доходами.

**3.Оберіть вірні відповіді (від 1 до 3):**

Що є основною ознакою фінансування?

1) платність;

2) нецільове використання коштів;

3) терміновість;

4) безоплатність;

5) зворотність;

6) цільовий характер використання;

7) відображення в кошторисі.

**4. Підтвердить, або спростуйте твердження**:

До складу загального місячного оподатковуваного доходу фізичної особи включається:

1) пеня, яка нараховується на користь платника податку за рахунок бюджету (цільового страхового фонду) внаслідок несвоєчасного повернення надміру сплачених податків, зборів (обов’язкових платежів) або інших сум бюджетного відшкодування;

2) доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню під час їх виплати;

3) доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та винагороди, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового або цивільно–правового договору;

4) кошти або майно (немайнові активи), отримані платником податку як хабар, викрадені чи знайдені як скарб, не зданий державі згідно із законом;

5) доходи у вигляді відсотків від операцій з цінними паперами.

**5. Знайдіть відповідність**:

1. До резидентів відносяться:

2. До нерезидентів відносяться:

а) громадяни України, які мають постійне місце проживання в межах України;

б) фізичні особи, які проживають на території України не більше 183 днів у календарному році;

в) фізичні та юридичні особи, які живуть (знаходяться) на території України не менш ніж 183 дні у календарному році;

г) іноземні фізичні особи, які перетинають митний кордон України;

д) фізичні та юридичні особи, які не мають постійного місцезнаходження (проживання) на території України.

**6. У наведеному нижче законодавчому положенні додайте пропущене слово або словосполучення**: перевищення видатків бюджету над його доходами є \_\_\_\_\_\_\_\_ бюджету.

**7. Визначте послідовність дій платника податків** під час адміністративного оскарження рішень контролюючих органів:

1) письмово повідомити контролюючий орган про оскарження його рішення;

2) подати скаргу до органу вищого рівня протягом 10 календарних днів з моменту отримання податкового повідомлення–рішення;

3) доводити власну правомірність;

4) звернутися з позовом до адміністративного суду.

**8. Оберіть найбільш повну відповідь:**

Валюта України – це:

1) грошові знаки у вигляді банкнот, казначейських квитків, монет і в інших формах, які перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території Україні;

2) іноземні грошові знаки у вигляді банкнот, казначейських квитків, монет і в інших формах, які перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави;

3) золото і метали іридієві–платинової групи;

4) платіжні документи та інші цінні папери, виражені в іноземній валюті;

5) боргові розписки, акредитиви, чеки, банківські накази, інші фінансові та банківські документи, виражені в монетарних металах.

**9. Визначте вірність твердження:**

**Твердження – «**фінансове право – цегалузь права, яка містить правові норми, що регулюють відносини, які виникають при здійсненні державного управління»:

а) вірним;

б) невірним.

1. **Доповніть твердження:**

Бюджетна установа – орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена у встановленому порядку органами державної влади, органами влади АРК чи органами місцевого самоврядування, яка повністю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Аналітичне завдання**

У довідці про включення Національного банку України в Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України від 09.11.2000 р. № 9798, виданої Головним міжрегіональним інформаційним центром Державного комітету статистики України, зазначено, що формою фінансування Національного банку України є бюджет.

*Дайте правову оцінку шляхом відповіді на зазначені питання:*

1. Зробіть мотивований висновок щодо цієї довідки.

**4. ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

«ФІНАНСОВЕ ПРАВО»

1. Поняття фінансів, їх значення та функції.

2. Зміст, методи і форми здійснення фінансової діяльності держави.

3. Фінансова система України.

4. Державні органи, що здійснюють фінансову діяльність.

5. Правовий статус Міністерства фінансів України.

6. Поняття, предмет, метод фінансового права.

7. Місце фінансового права в системі права.

8. Система і джерела фінансового права.

9. Наука фінансового права.

10. Поняття, види, особливості та зміст фінансово–правової норми.

11. Поняття, значення та особливості фінансово–правових відносин.

12. Суб’єкти фінансових правовідносин.

13. Поняття і значення фінансового контролю.

14. Органи, що здійснюють фінансовий контроль.

15. Правовий статус ДПС України.

16. Правовий статус Державної фінансової інспекції.

17. Види, методи фінансового контролю.

18. Податковий контроль: поняття, органи, що його здійснюють.

19. Поняття, види і порядок проведення податкових перевірок.

20. Порядок оформлення результатів податкових перевірок.

21. Поняття, порядок застосування податкової застави.

22. Поняття, порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків.

23. Порядок оскарження рішень податкового органу.

24. Види і порядок проведення інспектування органами Державної фінансової інспекції.

25. Оформлення результатів інспекції.

26. Поняття, види і порядок застосування незалежного аудиту.

27. Контроль за здійсненням незалежної аудиторської діяльності в Україні.

28. Поняття, види державного аудиту.

29. Поняття бюджетного права.

30. Поняття бюджетного устрою і бюджетної системи.

31. Поняття і значення державного бюджету.

32. Поняття бюджетної класифікації, її елементи.

33. Принципи реорганізації доходів між окремими видами бюджетів. Джерела державного бюджету.

34. Бюджетне регулювання, порядок розподілу витрат між окремими видами бюджетів.

35. Поняття і зміст бюджетного процесу.

36. Порядок складання, розгляду і затвердження бюджетів в Україну.

37. Зміст правових актів про бюджет.

38. Порядок виконання Державного бюджету України.

39. Контроль ВРУ за виконанням бюджету.

40. Звіт про виконання державного бюджету.

41. Поняття та види міжбюджетних трансфертів.

42. Поняття та види державних доходів.

43. Поняття, види обов’язкових платежів.

44. Поняття і походження податків.

45. Класифікація податків.

46. Поняття і елементи правового механізму податку.

47. Податкова система України.

48. Податкове право і податкові правовідносини.

49. Поняття платника податків і податкового агента.

50. Представництво в податковому праві.

51. Непрямі податки.

52. Податок на прибуток підприємств.

53. Податок на доходи фізичних осіб.

54. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.

55. Спеціальні податкові режими.

56. Плата за землю.

57. Місцеві податки і збори.

58. Податкове правопорушення, відповідальність за порушення податкового законодавства.

59. Поняття державного кредиту та державного боргу.

60. Правові основи державної позики.

61. Форми державного кредиту.

62. Порядок здійснення позик в місцеві бюджети.

63. Суб’єкти відносин у сфері державного боргу.

64. Поняття, сутність і функції страхування.

65. Організація страхування та відносин у цій сфері, які регулюються фінансовим правом.

66. Правовий статус фондів соціального страхування.

67. Загальні умови гарантування вкладів фізичних осіб.

68. Сторони відносин при справлянні єдиного внеску на обов’язкове державне соціальне страхування.

69. Поняття державних видатків, їх характеристика. Особливості та принципи бюджетного фінансування.

70. Поняття бюджетного фінансування, його принципи.

71. Учасники бюджетного процесу.

72. Бюджетні розпорядники: поняття, види.

73. Поняття бюджетного правопорушення.

74. Порядок внесення змін, доповнень до Закону України «Про Державний бюджет»

75. Поняття кошторисно–бюджетного фінансування, його принципи та об’єкти фінансування.

76. Банківська система України: поняття, види банків.

77. Правове регулювання грошового обігу в Україні.

78. Контроль НБУ за веденням касових операцій.

79. Правова природа взаємовідносин комерційного банку і клієнта.

80. Порядок створення комерційного банку.

81. Компетенція НБУ.

82. Порядок відкриття рахунків у кредитних установах.

83. Правові форми безготівкових розрахунків.

84. Державна комісія з регулювання ринку фінансових послуг як державний регулятор на ринку фінансових послуг.

85. Правовий режим валютних операцій.

86. Порядок видачі ліцензій Національним банком України на здійснення операцій з валютними цінностями.

87. Правила здійснення операцій по скупці і продажу іноземної валюти.

88. Загальні положення про рахунки в іноземній валютою.

89. Банківський нагляд

90. Відповідальність за порушення валютного законодавства.

**5. Критерії оцінювання знань студентів з навчальної дисципліни «Фінансове право»**

*Поточний контроль* оцінюється максимально в 50 балів. Складається з залікового модуля 1 і залікового модуля 2.

Заліковий модуль 1 оцінюється за такими показниками:

– Організаційно–учбова робота студентів в аудиторії;

– Залікова модульні робота 1.

Максимальна кількість балів, яку може набрати студент за заліковий модуль 1, становить 25 балів, з яких:

– За організаційно навчальну роботу студентів в аудиторії – 20 балів максимально;

– За залікову модульну роботу 1 – 5 балів максимально.

У заліковій модульної роботі 1 наводяться по 10 тестових завдань в кожному з варіантів. При правильній відповіді на тест студент отримує 0,5 балу

Заліковий модуль 2 оцінюється за такими показниками:

– Організаційно–навчальна робота студентів в аудиторії;

– Індивідуальна робота;

– Залікова модульні робота 2.

Максимальна кількість балів, яку може набрати студент за заліковий модуль 2, становить 25 балів, з яких:

– За організаційно–навчальну роботу студентів в аудиторії – 15 балів максимально;

– За індивідуальну роботу – 5 балів максимально;

– За залікову модульну роботу 2 – 5 балів максимально.

У заліковій модульної роботі 2 наводяться по 10 тестових завдань в кожному з варіантів. При правильній відповіді на тест студент отримує 0,5 бала.

*Організаційно–навчальна робота студентів* в аудиторії повинна оцінюватися з урахуванням таких критеріїв:

– Участь у семінарських заняттях (виступи, доповнення, доповіді, реферати, вирішення практичних завдань);

– Відвідування лекційних занять.

Оцінювання організаційно–навчальної роботи студентів в аудиторії за семінарське заняття:

|  |  |
| --- | --- |
| Бали | Оцінка |
| 5 балів | 5 |
| 4 бали | 4 |
| 3 бали | 3 |
| – 2 бали | 2 |

Оцінка «5» балів виставляється студенту, який показав всебічні і глибокі знання передбаченого програмою матеріалу, законодавства, додаткової літератури, яка передбачена програмою курсу, проявив творчі здібності в розумінні, викладі, використанні програмного матеріалу, правильному вирішенні практичних завдань.

Оцінка «4» бали виставляється студенту, який показав повне знання передбаченого програмою матеріалу, засвоїв основну літературу, яка передбачена програмою курсу, продемонстрував стабільний характер знань, проте, мали місце незначні неточності у відповідях протягом заняття.

Оцінка «3» бали виставляється студенту, який показав знання основного матеріалу в обсязі навчальної програми, знайомий з основною літературою, яка передбачена програмою курсу, однак, допустив неточності у відповіді на занятті (неточність формулювань окремих понять, поверхневе знання питань семінарського заняття або контрольних питань ). Ця оцінка виставляється і в випадку недостатньо аргументованого викладу матеріалу, за відсутності чітких і послідовних відповідей.

Оцінка «2» бали виставляється студенту, який продемонстрував суттєві прогалини в знанні основного програмного матеріалу, що виражається в незнанні основних понять і положень навчального курсу, в невмінні пов’язати теоретичний матеріал із прикладами з чинного законодавства, юридичної практики, що і свідчить про непідготовленість студента до професійної діяльності за спеціальністю «Правознавство».

Оцінювання організаційно–навчальної роботи студентів в аудиторії по модулю 1 здійснюється за формулою 1:

**Бал = S / D \* K, де**

**S** – це підсумовані оцінки за семінарські заняття;

**D** – це кількість семінарських занять, на яких були отримані оцінки;

**K** – це коефіцієнт, що дорівнює 4.

Наприклад, за модуль студент До отримав наступні оцінки 5,4,4,4. Відповідно до зазначеної формули його бали складуть: (5 +4 +4 +4) / 4 \* 4 = 17 балів.

Оцінювання організаційно–навчальної роботи студентів в аудиторії за модуль 2 здійснюється за формулою 2:

**Бал = S / D \* K, де**

**S** – це підсумовані оцінки за семінарські заняття;

**D** – це кількість семінарських занять, на яких були отримані оцінки;

**K** – це коефіцієнт, що дорівнює 3.

Наприклад, за модуль студент До отримав наступні оцінки 5,4,4,4,5. Відповідно до зазначеної формули його бали складуть: (5 +4 +4 +4 +5) / 5 \* 3 = 13,2 балів.

Крім того, на розсуд викладача можуть бути передбачені додаткові бали (наприклад: одне доповнення – 1 бал, три напрацьованих поспіль додатки за роботу на семінарі – 5 балів).

Порядок оцінювання роботи (знань) студентів у разі пропусків семінарського заняття:

– Неявка без поважної причини – (–2 бали);

– Неявка з поважної причини – (0 балів) (поважна причина: хвороба, яка підтверджується відповідною медичною довідкою; участь у науковій конференції, науково–практичному семінарі).

Порядок оцінювання роботи (знань) студентів у разі пропусків лекційного заняття:

– Неявка без поважної причини – (–1 бал);

– Неявка з поважної причини – (0 балів) (поважна причина: хвороба, яка підтверджується відповідною медичною довідкою; участь у науковій конференції, науково–практичному семінарі).

*Індивідуальна (самостійна) робота включає три види робіт* (види робіт пропонує викладач):

– Теоретичні завдання, які пропонуються в кінці кожної теми з дисципліни;

– Ведення юридичної словника основних термінів з дисципліни;

– Робота з періодичними юридичними та економічними виданнями з відповідної тематики (напр.: Фінанси і право, Право України, Юридичний журнал тощо);

– Складання фабул, кросвордів по певній категорії справ на підставі аналізу правозастосовної практики.

Індивідуальна (самостійна) робота студентів повинна оцінюватися з урахуванням повноти виконаного завдання, своєчасного його надання до перевірки.

Максимальна кількість балів – 5 виставляється при повному розкритті змісту обраного завдання, критичному аналізі чинного законодавства і практики його застосування, приведення власної точки зору щодо вирішення досліджуваної проблематики. 4 бали отримує студент, який розкрив зміст певного питання, проте, допустив окремі неточності при викладі матеріалу, не відобразив власне бачення щодо вирішення конкретної проблеми. Викладач має право виставити 3 бали у разі поверхневого виконання самостійного завдання, порушення строків здачі роботи або неналежного оформлення.

Таким чином, студент за поточний контроль може максимально отримати 50 балів.

*Підсумковий контроль* оцінюється максимально в 50 балів. Екзаменаційний квиток містить 3 теоретичних питання, кожен з яких оцінюються в 15 балів і тестове завдання, яке оцінюється в 5 балів при правильному його рішенні.

Повторна здача іспиту з дисципліни дозволяється двічі: перший раз – викладачеві, другий – комісії.

*Загальна кількість балів* з дисципліни «Фінансове право» складається з суми балів, отриманих за поточний і підсумковий контролі.

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою | |
| для екзамену, курсового проекту (роботи), практики | Для заліку |
| 90 – 100 | **А** | відмінно | Зараховано |
| 82–89 | **В** | добре |
| 75–81 | **С** |
| 67–74 | **D** | задовільно |
| 60–66 | **Е** |
| 35–59 | **FX** | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 1–34 | **F** | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

**6. Рекомендована література**

**Додаткова література та нормативно–правові акти**

1. Про Єдиний митний тариф: Закон України от 05.02. 1992 р.. № 2097 / / Відомості Верховної Ради України – 1992. – № 19. – Ст.259.

2. Про джерела фінансування дорожнього господарства: Закон України в ред. від 16.12.1997 р. / / Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 37. – Ст.237.

3. Про єдиний Збір, який справляється у пунктах пропуску через Державний кордон України: Закон України от 04.11.1999 р. № 1212 / / Відомості Верховної Ради України – 1999. – № 51. – Ст.454.

4. Про державну підтримку малого підприємництва: Закон України от 19.10.00 р. № 2063–III / / Відомості Верховної Ради України. – 2000. – № 47. – Ст.737.

5. Про національну валюту України: Постанова Президії ВРУ від 14.10.1991 р. № 1809 / / Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 4. – Ст.23.

6. Про затвердження Порядку застосування штрафних санкцій за Порушення валютного законодавства: Наказ ДПА України от 04.10.99 р. № 542 / / Офіційний вісник України. – 1999. – № 42. – Ст.2114

7. Про затвердження Інструкції з організації перевезення валютних цінностей та інкасації коштів у Банківських установах в Україні: Постанова Правління НБУ від 14.02.2007 року N 45 / / Офіційний вісник України. – 2007. – № 17. – Ст.668

8. Про затвердження Правил використання готівкової іноземної валюти на території України та внесення змін до деяких нормативно–правових актів Національного банку України: Постанова Правління Національного банку України от 30.05.2007 р. N 200 / / Офіційний вісник України. – 2007. – № 46. – Ст. 1894

9. Правила Функціонування Системи підтвердження угідь на міжбанківському валютному ринку України Національного банку України та перерахування (зарахування) коштів за Конвенцію Ради Європи операціями з іноземною валютою и банківськіми металами: Постанова Правління НБУ від 10.08.05 р. № 281 / / Офіційний вісник України. – 2005. – № 35. – Ст. 2133

10. Про переміщення готівки и банківських металів через митний кордон України: Постанова Правління Національного банку України від 27.05.08 р. N 148 / / Офіційний вісник України. – 2008. – № 43. – Ст. 1430

11. Про переміщення готівки и Банківських металів через митний кордон України: Постанова Правління Національного банку України від 27.05.08 р. N 148 / / Офіційний вісник України. – 2008. – № 43. – Ст. 1430

12. Про затвердження Правил здійснення за межі України та в Україні переказів фізичних осіб за поточними валютними неторговельними операціями та їх виплати в Україні та внесення змін до деяких нормативно–правових актів: Постанова Правління Національного банку України от 29.12.07 р. N 496 / / Офіційний вісник України. – 2008. – № 9. – Ст. 223

13. Про затвердження Інструкції про порядок організації та здійснення валютно–обмінних операцій на території України та змін до деяких нормативно–правових актів Національного банку України: Постанова Правління Національного банку України від 12.12.02 р. N 502

14. Про затвердження Положення про порядок надання небанківськім фінансовім установам, національному оператору поштового зв’язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій: Постанова Правління Національного банку України від 09.08.02 р. N 297 (назва у редакції постанови Правління Національного банку України от 27.02.2008 р. N 45) / / Офіційний вісник України. – 2002. – № 36. – Ст. 1711

15. Про затвердження Положення про валютний контроль: Постанова Правління Національного банку України від 08.02.00 р. N 49 / / Офіційний вісник України. – 2000. – № 14. – Ст. 573

16. Про затвердження Положення про порядок проведення виїзних, невиїзних (камеральних) перевірок Щодо дотримання банками, іншими фінансовими установами, національнім оператором поштового зв’язку Вимоги валютного законодавства України та перевірок пунктів обміну іноземної валюти на території України: Постанова Правління Національного банку України от 21.09.07 р. N 338 / / Офіційний вісник України. – 2007 .– № 82. – Ст. 3055

17. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України от 23.09.94 р. № 185 / / ВВР України. – 1994. – № 40 – ст. 364

18. Про затвердження Порядку проведення аукціонів з продажу цільових майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі: Наказ ДПА України от 12.03.11 р., № 138 / / Офіційний вісник України. – № 40. – Ст. 1653

19. Щодо окремих питань стосовно перевірок: Лист ДПА України от 31.01.11 р. N 2518/7/23–4017/89 / / Вісник податкової служби України. – 2011. – № 10.

20. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку організації та проведення перевірок платників податків та внесення змін до наказу ДПА України от 27.05.2008 N 355: Наказ ДПА України от 14.04.11 р. № 213 / / Вісник податкової служби України. – 2011. – № 20

21. Про окремі питання проведення фактичних перевірок: Лист ДПА України от від 28.01.2011 р. N 2337/7/23–7017/125, лист Міністерства юстиції України від 28.04.11 р. N 3915–0–4–11/101 / / Вісник податкової служби України. – 2011. – № 9

22. Щодо порядку застосування фінансових (штрафних) санкцій: Лист ДПА України от 14.02.2011 р. N 4091/7/23–4017/131 / / Вісник податкової служби України. – 2011. – № 9

23. Кримінальний кодекс України от 05.04.2001р. № 2341: Кодекс відповідальності: ВСІ санкції в господарській діяльності / Уклад. Ф. Федорченко, О. Пироженко. – Х: Фактор, 2005. – 692 с.

24. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. / / Кодекси України. – 1999. – № 5.

25. Науково–практичний коментар ГК України / Під ред. В.К. Мамутова. – К.: Юрінком Інтер, 2004. – 688 с.

26. Кротюк В.Л. Національний банк – центр банківської системи України. Організаційно–правовий аналіз. – К.: Ін Юре, 2000. – 248 с.

27. Фінансове право: Підручник / Відп. ред. Н.І. Химичева. – М.: МАУП, 2008. – 600 с.

28. Алісов Є.О. Теоретичні проблеми правового регулювання грошового обігу в Україні. – Х.: Фоліо, 2004. – 288 с.

29. Алісов Є.О. Гроші и грошовий обіг: теоретичні засади та стан правового регулювання в Україні: Монографія. – Х.: «Ксилон», 2004. – 326 с.

30. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа и Класифікація: Монографія. – К.: Алерт, 2009. – 460 с.

31. Податкові спори: виникнення, природа, засоби врегулювання: навч. посіб. / С.В. Буряк, П.В. Мельник, Ф.О. Ярошенко – К.: Юрінком Інтер, 2009. – 800 с.

**7. Ресурси Інтернет**

Сайт Верховного Суду України http://www.scourt.gov.ua

Українсько–європейський консультативний центр з питань законодавства http://www.ueplac.kiev.ua

Інститут порівняльного права http://www.comparativelaw.kiev.ua

Інтернет–видання «ЮРИСПРУДЕНЦІЯ он–лайн» http://www.lawyer.org.ua

Офіційний сайт Президента України http://www.president.gov.ua/

Сайт Верховної Ради України http://rada.gov.ua/

Сайт МВС України http://mvd.gov.ua/

Національна бібліотека ім. Вернадського http://www.nbuv.gov.ua/

Міністерство фінансів України http://www.minfin.gov.ua

Національний банк України http://www.bank.gov.ua

Додаток А

Зразок оформлення титульної сторінки контрольної роботи

**ВІННИЦЬКИЙ СОЦІАЛЬНО – ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**

**УНІВЕРСИТЕТУ «УКРАЇНА»**

**Кафедра ПРАВОЗНАВСТВА**

ЗАЛІКОВА КНИЖКА № \_\_\_\_\_\_

кОНтрольна робота

з НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ФІНАНСОВЕ ПРАВО»

ВАРІАНТ № 1

студента ІV курсу заочної форми навчання

група № \_\_\_\_

СокирИ ІВАНА СТЕПАНОВИЧА

Перевірив:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ВІННИЦЯ 2017