МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ І МЕНЕДЖМЕНТУ

ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Декан факультету менеджменту

\_\_\_\_\_\_ І.Г. Шавкун

(підпис) (ініціали та прізвище)

«05» вересня 2023

**ФІНАНСУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОІ ДІЯЛЬНОСТІ ТА АНАЛІЗ ЇЇ ЕФЕКТИВНОСТІ**

(назва навчальної дисципліни)

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки магістра .

(назва освітнього ступеня)

денної (очної) та заочної (дистанційної) форм здобуття освіти

спеціальності 073-Менеджмент .

(шифр, назва спеціальності)

освітньо-професійна програма Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності.

(назва)

**Укладач**  К.В. Сухарева, к.філос.н., доцент, доцент кафедри бізнес-адміністрування і менеджменту зовнішньоекономічної діяльності **.**

(ПІБ, науковий ступінь, вчене звання, посада)

|  |  |
| --- | --- |
| Обговорено та ухвалено  на засіданні кафедри бізнес-адміністрування  \_і менеджменту ЗЕД .  Протокол № 1 від “05”вересня 2023 р.  Завідувач кафедри\_БАіМЗЕД \_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Д.Т. Бікулов  (підпис) (ініціали, прізвище ) | Ухвалено науково-методичною радою  факультету менеджменту .    Протокол № 2 від “05”вересня 2023 р.  Голова науково-методичної ради \_ факультету менеджменту .  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Юдіна .  (підпис) (ініціали, прізвище ) |

2023 рік

**1. Опис навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | |
| **Галузь знань**  **07 Управління і адміністрування**  (шифр і назва) | **Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі** | **Характеристика навчальної дисципліни** | |
| очна (денна) форма здобуття освіти | заочна (дистанційна)  форма здобуття освіти |
| Кількість кредитів – 3 | **Вибіркова** | |
| **Цикл дисциплін**  професійної підготовки спеціаліста | |
| **Спеціальність**  **073 Менеджмент**  (шифр і назва) | Загальна кількість годин – 90 | **Семестр:** | |
| 2-й | 2-й |
| **Освітньо-професійна програма**  **Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності**  (назва) | Змістових модулів – 3 | **Лекції** | |
| 10 год. | 6 год. |
| **Практичні** | |
| Рівень вищої освіти: **бмагістерський** | Кількість поточних контрольних заходів – 18 | 10 год. | 4 год. |
| **Самостійна робота** | |
| 70 год. | 80 год. |
| **Вид підсумкового семестрового контролю**:  екзамен | |

**2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**Метою** вивчення навчальної дисципліни «Фінансування зовнішньоекономічної діяльності та аналіз її ефективності» засвоєння здобувачами вищої освіти системних знань щодо розкриття можливостей зовнішньоекономічної діяльності підприємств, аналіз ефективності зовнішньоекономічної діяльності і розробка рекомендації щодо ефективного використання її потенціалу в розвитку реального бізнесу, враховуючи відкритість меж ринку, залежність вітчизняних підприємств від іноземних контрагентів.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Фінансування зовнішньоекономічної діяльності та аналіз її ефективності» є теоретична та практична підготовка студентів з питань:

– змісту аналізу ефективності ЗЕД та її необхідність для планування, організації і ведення успішної зовнішньоекономічної діяльності підприємства;

– умов ефективної зовнішньоекономічної діяльності, усвідомити технологію аналізу ефективності ЗЕД на підприємстві;

– набути навичок підготовки і проведення аналізу ефективності ЗЕД.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути таких результатів навчання (знання, уміння тощо) та компетентностей:

|  |  |
| --- | --- |
| Результати навчання та компетентності | Методи і контрольні заходи |
| **Результати навчання** | |
| Знати:  − теоретичні основи аналізу ЗЕД підприємств; | Методи навчання: словесні, наочні, аналітичні, репродуктивні та продуктивні  Контрольні заходи:  - тестування;  - термінологічні диктанти;  - практичні завдання: обґрунтувати, чому казначейство виступає гарантом фінансового забезпечення економічних реформ в Україні;  - самостійні творчі роботи: дослідити зміст та значення фінансового контролю виконання бюджету,  дослідити зміст, види та форми фінансового контролю виконання бюджету. |
| – складові елементи методики аналізу ЗЕД підприємств; |
| – види аналізу та інформаційне забезпечення зовнішньоекономічної діяльності; |
| – організацію фінансових відносин на мікро- і макрорівні; |
| – основні напрями та етапи аналізу експортно-імпортних операцій; |
| – методичні основи функціонально-вартісного аналізу ЗЕД. |
| **Компетентності** | |
| 1. Здатність реалізувати свої права і обов’язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні. | Методи навчання: словесні, наочні, аналітичні, репродуктивні та продуктивні  Контрольні заходи:  - тестування;  - термінологічні диктанти;  - опитування |
| 2. Здатність спілкуватися іноземною мовою. |
| 3. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. | Методи навчання: наочні, аналітичні, репродуктивні та продуктивні  Контрольні заходи:  - тестування;  - термінологічні диктанти;  - опитування;  - практичне завдання: описати взаємовідносини Державної казначейської служби України з банківською системою, описати взаємовідносини Державного казначейства з органами фіскальної служби. |
| 4. Здатність працювати у міжнародному контексті. |
| 5. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності. | Методи навчання: словесні, наочні, аналітичні, репродуктивні та продуктивні  Контрольні заходи:  - тестування;  - термінологічні диктанти;  - опитування;  - практичні завдання: пояснити у чому полягає сутність механізму взаємостосунків користувачів коштів з системою ДКУ .  - самостійні творчі роботи: надати класифікацію доходів бюджету, надати класифікацію видатків бюджету, надати класифікацію фінансування бюджету. |
| 6. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). |
| 7. Здатність визначати та описувати характеристики організації, що діє на національному та міжнародному ринках. |
| 8. Визначати та оцінювати ризики, пов’язані із здійсненням ЗЕД, здійснювати їх страхування. |
| 9. Спроможність до прийняття оптимальних рішень у процесі управління зовнішньоекономічною діяльністю з метою забезпечення конкурентоспроможного розвитку партнерів у бізнесі. |

**Міждисциплінарні зв’язки.**

Вивчення навчальної дисципліни «Фінансування зовнішньоекономічної діяльності та аналіз її ефективності» базується на знаннях в області мікроекономіки, макроекономіки, міжнародної економіки, менеджменту. Курс базується на знаннях, які засвоюють студенти під час вивчення курсів: «Управління фінансовими та матеріальними ресурсами на мезо- та макрорівні», «Економічна теорія», «Управління фінансово-аналітичною діяльністю», «Митне регулювання торговельних операцій». Курс є базою для вивчення дисциплін «Формування системи кадрового забезпечення міжнародного бізнесу», «Зовнішньоекономічна діяльність підприємства», «Менеджмент», «Логістика».

**3. Програма навчальної дисципліни**

***Змістовий модуль 1-2.* Фінансове забезпечення зовнішньоекономічної діяльності підприємств**

**Тема 1** **Сутність фінансів зовнішньоекономічної діяльності.**

Особливості фінансів зовнішньоекономічних зв’язків.

Дохід від зовнішньоекономічної діяльності.

Роль фінансів і кредиту в ЗЕД.

Специфіка фінансів ЗЕД.

Фінанси ЗЕД включають такі грошові відносини.

**Тема 2.** **Необхідність кредитування ЗЕД, його суть і види.**

Кредитування зовнішньоекономічної діяльності..

Кредитування ЗЕД базується на наступних принципах.

Принципи міжнародного кредиту.

Кредитування ЗЕД виконує певні функції.

Умови кредитування ЗЕД.

Види кредитування ЗЕД.

Основні методи кредитування ЗЕД.

**Тема 3.** **Особливості комерційного міжнародного кредиту.**

Комерційний кредит допускає взаємозв’язок торгової і кредитної операцій.

Використання комерційного товарного кредиту.

Погашення комерційного кредиту.

Купівельний аванс.

Комерційний кредит в формі консигнації.

Недоліки комерційного кредиту.

***Змістовий модуль 3-4.* Аналіз ефективності фінансування зовнішньоекономічної діяльності підприємств**

**Тема 4.** **Банківське кредитування зовнішньоекономічної діяльності.**

Механізм функціонування кредитної системи України.

Формами банківського кредиту.

Фінансовий кредит.

Експортний кредит.

Кредит покупцю.

Акцептант.

Експортно-кредитні агентства.

**Тема 5.** **Альтернативні форми фінансування зовнішньоекономічної діяльності.**

Найпоширенішими формами альтернативного банківського фінансування ЗЕД є факторинг та форфейтинг.

Учасники факторингової операції.

Порядок дій за договором факторингу.

Укладення генеральної угоди про факторинг.

Плата за факторинг.

Особливості форфейтингу. Схема здійснення операції форфейтингу.

**4. Структура навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Змістовий модуль | Усього  годин | Аудиторні (контактні) години | | | | | Самостійна робота, год | | Система накопичення балів | | |
| Усього  годин | Лекційні  Заняття, год | | Семінарські/  Практичні  /лабораторні заняття, год | | Теор.  зав-ня,  к-ть балів | Практ.  зав-ня,  к-ть балів | Усього балів |
| о/дф. | з/дист  ф. | о/д ф. | з/дист  ф. | о/д ф. | з/дист  ф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | 15 | 6/3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 9 | 12 | 4 | 3 | 7 |
| 2 | 15 | 6/3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 9 | 12 | 6 | 6 | 12 |
| 3 | 15 | 6/2 | 4 | 1 | 2 | 1 | 9 | 13 | 4 | 21 | 25 |
| 4 | 15 | 6/2 | 4 | 1 | 2 | 1 | 9 | 13 | 4 | 12 | 16 |
| Усього за змістові модулі | 60 | 24/10 | 16 | 6 | 8 | 4 | 36 | 50 | 18 | 42 | 60 |
| Підсумковий семестровий контроль  **залік** | 30 |  |  |  |  |  | 30 | 30 | 30 | 10 | 40 |
| Загалом | 90 | 24/10 | 16 | 6 | 8 | 4 | 66 | 80 | 48 | 52 | 100 |

**5. Теми лекційних занять**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № ЗМ | Назва теми | Кількість годин | |
| о/д ф. | з/дист ф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Тема 1. Сутність фінансів зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 1 |
| Тема 2. Необхідність кредитування ЗЕД, його суть і види. | 2 | 1 |
| 2 | Тема 3. Особливості комерційного міжнародного кредиту. | 4 | 2 |
| 3 | Тема 4. Банківське кредитування зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 0,5 |
| 4 | Тема 5. Альтернативні форми фінансування зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 0,5 |
| Разом | | 16 | 6 |

**6. Теми практичних занять**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № ЗМ | Назва теми | Кількість годин | |
| о/д ф. | з/дист ф. |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Тема 1. Сутність фінансів зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 1 |
| Тема 2. Необхідність кредитування ЗЕД, його суть і види. | 2 | 1 |
| 2 | Тема 3. Особливості комерційного міжнародного кредиту. | 4 | 2 |
| 3 | Тема 4. Банківське кредитування зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 0,5 |
| 4 | Тема 5. Альтернативні форми фінансування зовнішньоекономічної діяльності. | 2 | 0,5 |
| Разом | | 16 | 6 |

**7. Види і зміст поточних контрольних заходів**

Зміст завдань містяться на сторінці курсу в Moodle https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=9403

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № ЗМ | Види поточних контрольних заходів | Зміст поточного контрольного заходу | Критерії оцінювання\* | Усього балів |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Тестування | Проходження он-лайн тесту в системі Moodle (тест 1)  1. В перекладі з англійської (the Treasury) термін «казначейство» означає:  2. Історично казначейству були притаманні функції:  3. Прообразом казначейства на території України можна вважати:  4. Зі здобуттям незалежності в Україні діяла система виконання бюджету:  5. Передумовами запровадження в Україні казначейської системи виконання бюджету були:  6. З 1995 по 1998 рр. в Україні діяла система виконання бюджету:  7. Державне казначейство України було створено:  8. З 1999 року в Україні почала діяти система виконання бюджету:  9. В 1998 році відбулися такі зміни в діяльності казначейства України:  10. Сучасний етап розвитку ДКСУ характеризується:: | Тестове питання оцінюється максимально в 0,2 бала. Загалом передбачено виконання 10 завдань:  − 0,2 бала за правильну відповідь;  − 0 балів – неправильна відповідь. | **2** |
| Термінологічний диктант | Надати визначення ключових понять за темами ЗМ1: казна, казначейство, Державне казначейство України (ДКУ), бюджет, податки, збори, бюджетний процес, Бюджетний кодекс, принципи бюджетного процесу, учасники бюджетного процесу, бюджетні повноваження, бюджетний запит, бюджетний розпис, бюджет, державний бюджет, бюджетне планування. | Опитування за теоретичним матеріалом курсу оцінюється в 2 бали за одне поняття:  − 2 бали − відповідь правильна, повна, чітка та логічна;  − 1 бал − відповідь правильна, однак недостатньо повна, з деякими недоліками та з допомогою уточнюючих питань;  − 0 балів − відповідь неправильна або відсутня. | **2** |
| Практичне завдання − обґрунтування, чому казначейство виступає гарантом фінансового забезпечення економічних реформ в Україні. | Обґрунтувати, чому казначейство виступає гарантом фінансового забезпечення економічних реформ в Україні. | Виконання вправ та розв’язання ситуативних практичних завдань:  − 3 бали − завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на високому рівні, є власні висновки;  − 2 бали −завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на достатньому рівні;  − 1 бал − завдання виконано не в повному обсязі, виявлено знання та практичні навички на середньому рівні»  − 0 балів − завдання не виконано. | **3** |
| **Усього за ЗМ 1** | **3** |  |  | **7** |
| 2 | Тестування | Проходження он-лайн тесту в системі Moodle (тест 2)  1. Консолідований рахунок, відкритий державному казначейству України в НБУ для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів  це:  2. Який номер має «Єдиний казначейський рахунок» плану рахунків бухгалтерського обліку банків щодо виконання державного та місцевого бюджетів:  3. Рахунки, які відкриваються в органах казначейства для забезпечення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів - це:  4. Рахунки, які відкриваються органами казначейства розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників коштів, підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам-суб’єктам підприємницької діяльності за операціями, що не відносяться до операцій за виконанням бюджетів це:  5. Власні надходження бюджетних установ це:  6. Для відкриття небюджетних рахунків підприємства, установи, організації подають до органів казначейства такі документи:  7. Для відкриття небюджетних рахунків фізичні особи-підприємці подають до органів казначейства такі документи:  8. Правильно організований облік коштів спеціального фонду дозволяє:  9. Власні надходження бюджетних установ поділяються на:  10. Скільки знаків має структура аналітичних рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами: | Тестове питання оцінюється максимально в 0,2 бала. Загалом передбачено виконання 10 завдань:  − 0,2 бала за правильну відповідь;  − 0 балів – неправильна відповідь. | **2** |
| Проходження он-лайн тесту в системі Moodle (тест 3)  1. Система електронних платежів складається з:  2. СЕП може функціонувати в режимі:  3. ДКСУ працює в СЕП НБУ за моделлю:  4. Модель обслуговування ЄКР в СЕП НБУ передбачає:  5. Передача платіжних документів з Управлінь ДКСУ в Головні управління ДКСУ здійснюються:  6. Центральний апарат може керувати роботою ГУ ДКСУ за рахунок:  7. Платіжна система включає в себе такі елементи:  8. Рахунки, що відкриваються в органах Казначейства для забезпечення обслуговування коштів державного та місцевого бюджетів це:  9. Бюджетні рахунки поділяються на категорії:  10. Рахунки, які відкриваються одержувачам бюджетних коштів для обліку операцій з виконання плану використання бюджетних коштів – це: | **2** |
| Термінологічний диктант | Надати визначення ключових понять за темами ЗМ2 1. бюджетні доходи, бюджетні видатки, принципи фінансування бюджету, бюджетний борг. | Опитування за теоретичним матеріалом курсу оцінюється в 2 бали за одне поняття:  − 2 бали − відповідь правильна, повна, чітка та логічна;  − 1 бал − відповідь правильна, однак недостатньо повна, з деякими недоліками та з допомогою уточнюючих питань;  − 0 балів − відповідь неправильна або відсутня. | **2** |
| Практичне завдання -Описання взаємовідносин Державної казначейської служби України з банківською системою. | Описати взаємовідносини Державної казначейської служби України з банківською системою. | Виконання вправ та розв’язання ситуативних практичних завдань:  − 3 бали − завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на високому рівні, є власні висновки;  − 2 бали −завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на достатньому рівні;  − 1 бал − завдання виконано не в повному обсязі, виявлено знання та практичні навички на середньому рівні»  − 0 балів − завдання не виконано. | **3** |
| Практичне завдання - описання взаємовідносин Державного казначейства з органами фіскальної служби.. | Описати взаємовідносини Державного казначейства з органами фіскальної служби. | **3** |
| **Усього за ЗМ 2** | **5** |  |  | **12** |
| 3 | Практичне завдання - пояснення у чому полягає сутність механізму взаємостосунків користувачів коштів з системою ДКУ . | Пояснити у чому полягає сутність механізму взаємостосунків користувачів коштів з системою ДКУ . | Виконання вправ та розв’язання ситуативних практичних завдань:  − 3 бали − завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на високому рівні, є власні висновки;  − 2 бали −завдання виконано, виявлено знання та практичні навички на достатньому рівні;  − 1 бал − завдання виконано не в повному обсязі, виявлено знання та практичні навички на середньому рівні»  − 0 балів − завдання не виконано. | **3** |
| Тестування | Проходження он-лайн тесту в системі Moodle (тест 4)  1 Який комплекс лежить в основі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками ?  2. Що є джерелом для здійснення видатків ?  3. Основу нормативно-правової бази, згідно з якою здійснюється казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками складають:  4. При відкритті асигнувань з державного бюджету, виділенні коштів з місцевих бюджетів, здійсненні видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів для забезпечення цільового спрямування та раціонального витрачання бюджетних коштів необхідно дотримуватись таких основних принципів:  5. Що здійснюють органи казначейства?  6. До розписів місцевих бюджетів можуть вноситися зміни. У таких випадках фінансові органи подають органам казначейства:  7. Які трансферти можуть передбачатися місцевим бюджетам?  8. Взаємні розрахунки в частині міжбюджетних відносин виникають при зміні:  9. З метою забезпечення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів органи ДКСУ в частині виконання державного бюджету за видатками здійснюють:  10. Видатки бюджету згідно з Бюджетним кодексом це: | Тестове питання оцінюється максимально в 0,2 бала. Загалом передбачено виконання 10 завдань:  − 0,2 бала за правильну відповідь;  − 0 балів – неправильна відповідь. | **2** |
| Термінологічний диктант | Надати визначення ключових понять за темами ЗМ3: платіжна система, єдиний казначейський рахунок, бюджетні рахунки, поточні рахунки, особові рахунки, зведені особові рахунки, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки. | Опитування за теоретичним матеріалом курсу оцінюється в 2 бали за одне поняття:  − 2 бали − відповідь правильна, повна, чітка та логічна;  − 1 бал − відповідь правильна, однак недостатньо повна, з деякими недоліками та з допомогою уточнюючих питань;  − 0 балів − відповідь неправильна або відсутня. | **2** |
| Самостійна творча робота | Надати класифікацію доходів бюджету. | Кожне завдання оцінюється максимально 6 балів:  − 6 балів − завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі;  − 5 балів – завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі, однак є певні недоліки в поданні та оформленні матеріалу;  − 4 бали − завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі, однак є певні недоліки здійсненні розрахунків та формулюванні висновків;  − 3 бали − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено без недоліків;  − 2 бали − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено з недоліками;  − 1 бал − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено з суттєвими недоліками;  − 0 балів − завдання не виконано, не подано на перевірку. | **6** |
| Надати класифікацію видатків бюджету. | **6** |
| Надати класифікацію фінансування бюджету. | **6** |
| **Усього за ЗМ 3** | **6** |  |  | **25** |
| **4** | Термінологічний диктант | Надати визначення ключових понять за темами ЗМ4: кошторис, бюджетне фінансування, позабюджетне фінансування, освітня субвенція, цільова програма, план асигнувань, кошторисне фінансування, комерційний розрахунок. | Опитування за теоретичним матеріалом курсу оцінюється в 2 бали за одне поняття:  − 2 бали − відповідь правильна, повна, чітка та логічна;  − 1 бал − відповідь правильна, однак недостатньо повна, з деякими недоліками та з допомогою уточнюючих питань;  − 0 балів − відповідь неправильна або відсутня. | **2** |
| Надати визначення ключових понять за темами ЗМ4: фінансова (бухгалтерська) звітність, бюджетна звітність, первинна фінансова звітність, зведена (консолідована) фінансова звітність. | **2** |
| Самостійна творча робота | Дослідження змісту та значення фінансового контролю виконання бюджету | Кожне завдання оцінюється максимально 6 балів:  − 6 балів − завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі;  − 5 балів – завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі, однак є певні недоліки в поданні та оформленні матеріалу;  − 4 бали − завдання виконано відповідно до вимог в повному обсязі, однак є певні недоліки здійсненні розрахунків та формулюванні висновків;  − 3 бали − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено без недоліків;  − 2 бали − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено з недоліками;  − 1 бал − завдання виконано не в повному обсязі, частина питань залишилася не розкритою, матеріал оформлено з суттєвими недоліками;  − 0 балів − завдання не виконано, не подано на перевірку. | **6** |
| Дослідження змісту видів та форм фінансового контролю виконання бюджету. | **6** |
| **Усього за ЗМ 4** | **4** |  |  | **16** |
| **Усього за ЗМ** | **18** |  |  | **60** |

**8. Підсумковий семестровий контроль**

Зміст завдань містяться на сторінці курсу в Moodle https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=9403

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | Види підсумкових контрольних заходів | Зміст підсумкового контрольного заходу | Критерії оцінювання\* | Усього балів |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Тем** | Контрольне тестування | Проходження он-лайн тесту в системі Moodle:  1. Державний борг буває:  2. Державний борг це:  3. Відповідно до Бюджетного кодексу України основний обсяг державного боргу не має перевищувати:  4. Зовнішній державний борг це:  5. Державний борг поділяється:  6. Джерелом покриття державного боргу є:  7. Наслідки державного боргу поділяються на:  8. Хто здійснює обслуговування державного боргу:  9. Що розуміють під державним боргом?  10. Управління державним боргом здійснює: | Тестовий контроль знань передбачає виконання залікового тесту в системі Moodle. Загальна кількість завдань в заліковому тесті 10, кожне питання оцінюється в 1 бал:  − 1 бал − правильна відповідь;  − 0 балів – неправильна відповідь. | **10** |
| Термінологічний диктант | Дати визначення двох понять з запропонованого переліку: державні доходи, доходи бюджету, загальний фонд державного бюджету, спеціальний фонд державного бюджету, касове виконання, бюджетна звітність, фінансова (бухгалтерська) звітність, бюджетна звітність, первинна фінансова звітність, зведена (консолідована) фінансова звітність. | Визначення ключових теоретичних понять курсу – передбачає визначення 2 понять по 3 бали:  − 3 балів – поняття визначено в повному обсязі;  − 2 бали − поняття визначено, але є певні неточності;  − 1 бал − поняття визначено з суттєвими неточностями;  − 0 балів – визначення невірне (неправильне!!!) або відсутнє. | **6** |
| Опитування | Надати розгорнуту відповідь на два запитання з переліку:  1. Історія виникнення та розвитку казначейської системи.  2. Передумови виникнення ДКУ.  3. Необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ.  4. Завдання та функції ДКУ.  5. Організаційна структура ДКУ.  6. Організація бюджетного процесу в Україні.  7. Учасники бюджетного процесу.  8. Прийняття Державного бюджету України.  9. Виконання Державного бюджету України.  10. Звітність про виконання Державного бюджету.  11. Бюджетне планування та прогнозування.  12. Повноваження Державного казначейства України.  13. Сутність бюджетної класифікації.  14. Класифікація доходів бюджету.  15. Класифікація видатків бюджету.  16. Класифікація фінансування бюджету.  17. Класифікація боргу.  18. Поняття платіжних систем.  19. Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства.  20. Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку.  21. Управління єдиним казначейським рахунком.  22. Характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства.  23. Порядок відкриття рахунків в органах казначейства та проведення операцій на них.  24. Загальна характеристика державних доходів.  25. Організація касового виконання державного бюджету за доходами.  26. Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету.  27. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.  28. Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.  29. Операції з виконання державного бюджету за доходами у ДКУ.  30. Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.  31. Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету. | Відповідь на теоретичне питання – максимальна оцінка 7 балів:  − 7 балів – відповідь повна, ґрунтовна, виклад матеріалу логічний, подано приклади, зроблено власні висновки;  − 6 балів − відповідь повна, матеріал викладено логічно, структуровано, однак відсутні приклади та власні висновки;  − 5 балів − відповідь неповна (до 80 % необхідного обсягу), матеріал викладено з незначними недоліками;  − 4 бали − відповідь неповна (до 60 % необхідного обсягу), матеріал викладено з незначними недоліками;  − 3 бали − відповідь неповна (до 50 % необхідного обсягу), матеріал викладено з незначними недоліками, відсутні приклади та власні висновки  − 2 бали − відповіді не в повній мірі (до 30 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення у відповіді або визначені невірно, відсутні приклади та власні висновки;  − 1 бал − відповіді не в повній мірі (до 10 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення у відповіді або визначені невірно, відсутні приклади та власні висновки;  − 0 балів – відповідь відсутня або невірна. | **14** |
| Розв'язання ситуаційного завдання | Відповідно до чинного законодавства платники сплачують податки і збори (обов’язкові платежі) до державного бюджету на рахунки для зарахування надходжень, відкриті в органах Державної казначейської служби України.  Опишіть порядок перерахування платниками до державного бюджету податків, зборів (обов’язкових платежів). | Розв’язання ситуаційного завдання − максимальна оцінка 10 балів:  − 10 балів – відповідь повна, ґрунтовна, виклад матеріалу логічний, розрахунки вірні, зроблено власні висновки;  − 9 балів − відповідь повна, ґрунтовна, виклад матеріалу логічний, розрахунки вірні, власні висновки відсутні;  − 8 балів − відповідь повна, ґрунтовна, виклад матеріалу логічний, розрахунки мають незначні неточності, власні висновки відсутні;  − 7 балів − відповідь повна, матеріал викладено логічно, структуровано, однак з незначними недоліками, розрахунки мають неточності, власні висновки відсутні;  − 6 балів − відповідь повна, однак виклад матеріалу нелогічний, розрахунки невірні, відсутні власні висновки;  − 5 балів − відповіді не в повній мірі (більше 50 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення, розрахунки неточні, відсутні власні висновки;  − 4 бали − відповіді не в повній мірі (до 40 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення, розрахунки неточні, відсутні власні висновки;  − 3 бали − відповіді не в повній мірі (до 30 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення, розрахунки неточні, відсутні власні висновки;  − 2 бали − відповіді не в повній мірі (до 20 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення, розрахунки неточні, відсутні власні висновки;  − 1 бал − відповіді не в повній мірі (до 10 % необхідного обсягу), не всі поняття та терміни знайшли своє відображення, розрахунки неточні, відсутні власні висновки;  − 0 балів – відповідь відсутня або невірна. | **10** |
| Усього за підсумковий семестровий контроль | **4** |  |  | **40** |

**9. Рекомендована література**

**Основна:**

1. Сухарева К. В., Бікулов Д. Т., Чкан А. С., Олійник О. М. Бюджетний процес та казначейська справа : навчальний посібник для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент закладів освіти, культури та спорту». Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 101 с.

2. Алєксєєв І. В. Ярошевич, А. М. Чушак–Голобородько. Бюджетна система : навч. посіб. Київ : Хай–Тек Прес, 2017. 376 с.

3. Федоров В., Опарін В., Сафонова Л. Бюджетний менеджмент : підручник. Київ : КНЕУ, 2014. 864 с.

4. Клець Л. Є. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 640 с.

5. Мельник С.І., Ільїних С.Б., Щербіна І.Ф. Виконання місцевих бюджетів на основі положень Бюджетного кодексу : навч. посіб. Київ : Міленіум, 2012. 280 с.

Додаткова:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996–ХІУ. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

2. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про платіжні системи та переказ грошей в Україні» від 06.10.2004 № 2056–IV. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

3. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 №679– XIV. URL : http:// zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/(дата звернення: 15.02.2020).

4. Закон України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні" від 05.04.2001 №2346–111. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

5. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/ laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

6. Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 № 637. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

7. Наказ Державного казначейства України «Про затвердження змін до деяких з нормативно–правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 28.01.2002 № 12. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

8. Andrew C. Gross, Jozsef Poor. The Global Management Consulting Sector. Business Economics. 2011. № 43. Р. 59–68. URL: https://econpapers.repec.org/article/palbuseco/v\_3a43\_3ay\_3a2008\_3 ai\_3a4\_3ap\_3a59-68.htm (дата звернення: 07.08.2020).

9. Linda K. Stroh The Basic Principles of Effective Consulting. 2nd edition. Abingdon: Routledge, 2019. 190 p.

Інформаційні ресурси

1. Державна казначейська служба України. URL : http://www.treasury.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

2. Податковий Кодекс України : Кодекс від 02.12.2010 № 2755–VI. Верховна Рада України URL : http://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

3. Бюджетний Кодекс України : Кодекс від 08.07.2010 № 2456–VI Верховна Рада України URL : http://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

4. Державна служба статистики України. URL : http://www.ukrstat.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : http://www.minfin.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020). 10.