

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Практичні завдання  
до самостійної роботи  
з навчальної дисципліни**

**"ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ  
ТА ПРОЕКТНИЙ РОЗВИТОК РЕГІОНУ"**

**для студентів спеціальності  
8.03050801 "Фінанси і кредит"  
денної форми навчання**

**Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014**

Затверджено на засіданні кафедри публічного адміністрування та регіональної економіки.

Протокол № 1 від 27.08.2013 р.

**Укладач** Кайнова Т. В.

П69 Практичні завдання до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" денної форми навчання / укл. Т. В. Кайнова. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 20 с. (Укр. мов.)

Подано завдання до самостійної роботи студентів за всіма темами, що розглядаються в рамках навчальної дисципліни. Запропоновано творчі та практичні завдання, вирішення яких дозволить студентам закріпити отримані теоретичні знання та здобути професійні компетентності у сфері публічних фінансів.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" денної форми навчання.

## Вступ

Самостійна робота студентів є важливою складовою навчального процесу. Її слід розглядати як спосіб індивідуалізації процесу навчально-професійної підготовки студентів, як основу самоосвітньої діяльності фахівців, вагомий чинник їх професійної мобільності.

Метою самостійної роботи студентів є розширення та поглиблення теоретичних та практичних знань студентів з питань моніторингу за управління фінансами на макро- та мікрорівні, формування та виконання державного бюджету, складу, структури, джерел формування, призначення та ролі фінансів у забезпеченні виконання функцій державних органів влади.

Студентам для засвоєння навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" запропоновані такі види самостійної роботи:

- 1) самостійне опрацювання окремих питань та тем згідно з рекомендованою учбово-методичною та додатковою літературою;
- 2) підготовка доповідей і виступів на практичних заняттях, самостійний пошук додаткових інформаційно-довідкових джерел;
- 3) підготовка до відповідних форм проміжного контролю (колоквіумів, контрольних робіт, тестових завдань);
- 4) опрацювання основних тем курсу на основі лекційного матеріалу;
- 5) підготовка до поточних контрольних робіт і колоквіумів.

При виконанні самостійних завдань у студентів повинні формуватися професійні компетентності, які ними будуть застосовані у майбутній професійній діяльності на робочому місці.

Навчальна дисципліна "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" є нормативною для підготовки магістрів за спеціальністю "Фінанси і кредит".

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" є самостійна робота студентів з додатковою науково-економічною літературою, періодичною та статистичною інформацією, законами і нормативними актами України.

Поряд з основними видами самостійної роботи студентів (обробка та закріплення лекційного матеріалу, вирішення практичних завдань і опрацювання питань, що не розглянуті на лекційних заняттях, підготовка

до практичних занять, а також до поточних контрольних робіт і колоквиумів) запропоновано творчі завдання за темами навчальної дисципліни.

Перелік питань для самостійного опрацювання студентами за темами навчальної дисципліни "Фінансовий моніторинг та проектний розвиток регіону" наведено у табл. 1.

Таблиця 1

### Теми та питання для самостійного опрацювання

Теми навчальної дисципліни	Питання для самостійного опрацювання студентами за темами навчальної дисципліни
1	2
<b>Модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону</b>	
Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу	Історія формування фінансового моніторингу в Україні та зарубіжних країнах. Фінансовому моніторингу понад 350 років. Значення Лімської декларації керівних принципів контролю. Участь України в діяльності міжнародних організацій. Формування системи фінансового контролю в Україні в умовах переходу до ринкової економіки
Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу	Фінансовий моніторинг як вид фінансового контролю. Поняття фінансового моніторингу. Види фінансового моніторингу. Значення фінансового моніторингу. Джерела правового регулювання фінансового моніторингу. Міжнародні акти як джерело правового регулювання
Тема 3. Система органів фінансового моніторингу	Поняття суб'єкта фінансового моніторингу. Міжнародні організації. Державні органи у сфері фінансового моніторингу. Уповноважені організації у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансування тероризму
<b>Модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону</b>	
Тема 4. Внутрішній моніторинг	Організація як суб'єкт фінансового моніторингу. Порядок розробки та погодження внутрішніх документів у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідальний співробітник із проведення внутрішнього фінансового моніторингу. Порядок навчання співробітників організації процедурам внутрішнього фінансового моніторингу
Тема 5. Сутність і поняття ревізії	Ревізія збереження грошових коштів і матеріальних цінностей. Ревізія каси: цілі, завдання, правова база, методика проведення, типові помилки. Ревізія касових операцій та операцій по особових рахунках бюджетотримувачів: правова база, методика проведення, первинні бухгалтерські документи, бухгалтерський облік, типові помилки
Тема 6. Аудиторська діяльність	Аудит ефективності як інструмент оцінок ефективності результативності та економічності бюджетних програм та їх впливу на соціально-економічні положення країни та окремих регіонів. Специфіка аудиту ефективності. Проблеми формування правової бази незалежних структур. Міжнародний досвід проведення аудиту ефективності

# Модуль 1. Теоретичні основи фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

## Тема 1. Історія розвитку фінансового моніторингу

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань і формування професійних компетентностей щодо організації фінансового моніторингу.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо здійснення аналізу становлення фінансового моніторингу в Україні та зарубіжних країнах.

### Завдання 1

Дайте порівняльну характеристику проведення фінансового моніторингу зарубіжних країн: Великобританії, Нідерландів, Німеччини, Франції, Швеції та США, заповнивши табл. 2.

Таблиця 2

### Характеристика проведення фінансового моніторингу

Країна	Особливості	Коментарі
Великобританія		
Нідерланди		
Німеччина		
Франція		
Швеція		
США		

### Завдання 2

Описати етапи еволюції фінансового моніторингу, представлені в табл. 3.

Таблиця 3

Етап	Період
За часів Російської імперії	1866 – 1919
За часів Директорії	1920 – 1935
За часів СРСР	1936 – 1956
	1957 – 1990
За часів незалежної України	1991 – 2002
	2003 – 2008
	2009 – дотепер

## Тема 2. Поняття, види, функції фінансового моніторингу

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань та формування професійних компетентностей щодо проведення та реалізації державного фінансового моніторингу.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо використання та аналізу вітчизняної та зарубіжної нормативно-правової бази.

### Завдання 1

Проаналізуйте термін "Фінансовий моніторинг", поданий різними авторами, аргументуйте вибір найповнішого і найточнішого визначення, сформулюйте власне визначення цього терміна.

1) Фінансовий моніторинг – загальне відстеження фінансової діяльності контрольованого суб'єкта. З деякими застереженнями можна вважати спостереженням і діяльністю із фінансового моніторингу згідно з вимогами Закону України "Про попередження і протидію легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом".

2) Моніторинг передбачає системний збір інформації, яка може бути використана для покращення процесу управління підконтрольним суб'єктом, прийняття рішення, як інструмент зворотного зв'язку. Розглядаючи поняття моніторингу, науковець не ототожнює його із поняттям "спостереження" і вважає ці два поняття різними, оскільки спостереження є самостійним методом фінансового контролю і передбачає загальне ознайомлення з фінансовою чи господарською діяльністю підконтрольного суб'єкта, організацію внутрішнього контролю з метою отримання інформації, необхідної для оцінки його стану.

3) Фінансовий моніторинг – це сукупність заходів суб'єктів фінансового моніторингу з метою виявлення, аналізу та перевірки інформації про фінансові операції щодо віднесення їх до таких, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів незаконного походження з наступним переданням їх правоохоронним органам.

4) Фінансовий моніторинг – це спеціально організоване систематичне безперервне спостереження за станом економічного об'єкта та не-

гайна його оцінка, метою якої є вивчення та підготовка економічної інформації для підтримки прийняття рішень на різних рівнях управління.

5) Фінансовий моніторинг є специфічним різновидом державного фінансового контролю, який проводять уповноважені державні органи та установи, що обслуговують здійснення фінансових операцій, відстежують і фіксують фінансові операції, які відповідають визначеним Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом" критеріям сумнівності, аналізують одержану інформацію про сумнівні операції з метою виявлення схем та механізмів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансування тероризму.

6) Фінансовий моніторинг – це сукупність заходів суб'єктів фінансового моніторингу з метою виявлення, аналізу та перевірки інформації про фінансові операції на предмет віднесення їх до таких, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів незаконного походження для передання її правоохоронним органам.

7) Фінансовий моніторинг – це специфічна форма державного фінансового контролю, який проводять уповноважені державні органи та установи, що обслуговують здійснення фінансових операцій, відстежують та фіксують фінансові операції, які відповідають, згідно з Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом", критеріям сумнівності, аналізують одержану інформацію про сумнівні операції з метою виявлення схем та механізмів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансування тероризму.

## **Завдання 2**

Опішіть механізм фінансового моніторингу та заповніть табл. 4.

Таблиця 4

### **Механізм фінансового моніторингу**

Функції	Принципи	Види	Методи	Елементи	Форми	Властивості

## Тема 3. Система органів фінансового моніторингу

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань та формування професійних компетентностей щодо організації фінансового моніторингу.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо оцінки впливу застосування різних інструментів, фінансового моніторингу на основні економічні параметри розвитку регіону.

### Завдання 1

Проаналізуйте завдання Міністерства фінансів у сфері фінансового моніторингу:

- здійснює у випадках, передбачених законодавством, ліцензування окремих видів підприємницької діяльності;
- здійснює в межах своїх повноважень контроль за цільовим
- використанням коштів державного та місцевих бюджетів, бере участь у здійсненні контролю за дотриманням інтересів держави в управлінні державними корпоративними правами відповідно до законодавства;
- проводить у міністерствах, інших центральних і місцевих органах виконавчої влади, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, в установах банків та інших фінансово-кредитних установах усіх форм власності перевірки фінансово-бухгалтерських документів, звітів, планів, кошторисів та інших документів щодо зарахування, перерахування і використання бюджетних коштів, а також отримує пояснення, довідки і відомості з питань, що виникають під час перевірки;
- здійснює у межах своїх повноважень контроль за дотриманням суб'єктами підприємницької діяльності законодавства, що регулює питання видобутку, виробництва, використання і реалізації дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, проводить в установленому порядку перевірку щодо операцій з дорогоцінними металами і камінням;
- здійснює фінансовий контроль за діяльністю агентів, що мають свідоцтво на проведення державних грошових лотерей.



## **Завдання 2**

Назвіть вид, форму і суб'єкт контролю, якщо перед контролюючим органом поставлена наступна задача:

- 1) провести ревізію фінансово-господарської діяльності державного підприємства;
- 2) надати консультацію з питань оподаткування;
- 3) провести перевірку товариства з обмеженою відповідальністю за во-тань сплати непрямих податків;
- 4) провести перевірку правильності формування тарифів і цін на підприємстві, яке реалізує фармацевтичні товари для пільгової категорії населення ;
- 5) надати консультацію з питань створення нового підприємства;
- 6) провести перевірку акціонерного товариства з питань нарахування та сплати страхових внесків до державних фондів соціального забезпечення;
- 7) провести перевірку касової дисципліни на підприємстві;
- 8) провести перевірку дотримання валютного законодавства;
- 9) здійснити контроль за правильністю витрачання бюджетних коштів на підприємстві;
- 10) провести перевірку правильності сплати митних платежів при імпорті товарів;
- 11) обстежувати приміщення складів на наявність фальсифікованої продукції;
- 12) провести перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства за наказом власника;
- 13) провести консультацію з питань обліку та оподаткування;
- 14) отримати відомості з банку про залишок на поточному рахунку підприємства;
- 15) провести перевірку дотримання законодавства з питань праці та заробітної плати.

## **Завдання 3**

Дайте характеристику функцій та повноважень органів фінансового моніторингу, заповнивши табл. 5.

### Функції та повноваження органів фінансового моніторингу

	Функції	Повноваження
Рахункова палата		
Міністерство фінансів		
Державна податкова адміністрація		
Державне казначейство		
Національний банк		
Державна митна служба		

## Модуль 2. Практичні аспекти фінансового моніторингу та проектного розвитку регіону

### Тема 4. Внутрішній моніторинг

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань та формування професійних компетентностей щодо організації внутрішнього фінансового моніторингу.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо визначення мети та обґрунтування ефективних напрямів здійснення фінансового моніторингу господарських процесів на макро- та мезорівнях.

#### Завдання 1

При виготовленні продукції працівником Кузьменко О.М. були пошкоджені матеріали з його вини на суму 320 грн. На підставі договору про повну матеріальну відповідальність керівником підприємства ВАТ "Промисловий альянс" Наумовим І.С. було видано наказ про відшкодування заподіяної шкоди. Працівник відмовився відшкодувати і подав заяву на звільнення.

1. Необхідно заповнити договір про повну матеріальну відповідальність з працівником.

2. Чи правомірні дії керівника?
3. Яку суму збитку зобов'язаний відшкодувати працівник? Яким нормативним актом встановлений розрахунок суми збитку?
4. Що означає даний вид матеріальної відповідальності?
5. Чи можна звільнити працівника, не відшкодував збиток?

## **Завдання 2**

У жовтні 2013 року за підсумками планової інвентаризації, проведеної на підприємстві ТОВ "Южреммаш" згідно з наказом директора від 01.10.2013 р. № 108, станом на 04.10. 2013 року на складі № 1 виявлена нестача зварювальних матеріалів (електродів) на суму 5 000 грн (комірник – Іванченко С. П.), на складі № 2 надлишки запасних частин (гайки, болти) на суму 1 000 грн (комірник – Петренко О. М.).

У жовтні 2013 року головний бухгалтер Жукова О.М. склала в обліку такі проводки:

Дт 201 Кт 207 1 000 грн

Дт 947 Кт 201 4 000 грн

Інших проводок складено не було.

Необхідно:

1. Визначити які нормативні акти порушені? Хто порушив? У чому полягає порушення?
2. Яким нормативним актом встановлено порядок проведення інвентаризації ТМЦ? Хто несе відповідальність за її організацію, за якість її проведення?

## **Завдання 3**

За підсумками інвентаризації, проведеної на підприємстві ДП "Золотий колос" станом на 01.10. 2013 р., на складі виявлена нестача тарних матеріалів на суму 3 000 грн. Встановлено винну особу – завідувач складом Петухов Т. Ф. Індекс інфляції склав 1,02. При підрахунку природного убутку визначили її розмір – 200 грн.

У жовтні 2013 року бухгалтер відбив виявлену недостачу проведенням:

Дт 791 Кт 204 5 000 грн

Інших проводок складено не було.

Необхідно:

1. Визначити які нормативні акти порушені? Хто порушив? У чому полягає порушення?

2. Розрахувати суму збитку, нанесеного зав. складом Петуховим Т. Ф. підприємству? На підставі якого нормативного акту виробляють такий розрахунок? Яку частину суми збитку слід перерахувати до бюджету?

3. Скласти коригувальні проводки в журналі господарських операцій.

4. Відкрити схематично рахунок 791 "Результат операційної діяльності" і визначити залишок по рахунку після внесення змін в бухгалтерський облік.

5. Визначити достовірний залишок по рахунку 641.1 "Розрахунки по податках: ПДВ", якщо до виправлень у картці рахунку 641.1 числиться дебетове сальдо – 300 грн.

## Тема 5. Сутність і поняття ревізії

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань та формування професійних компетентностей щодо проведення фінансового моніторингу.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо приймання управлінських рішень щодо модернізації системи фінансового моніторингу використовуючи європейські підходи та вітчизняний досвід.

### Завдання 1

Комплексної ревізією фінансово-господарської діяльності ДП "Агротехпром", проведеної з 1 по 20 серпня поточного року ДКРС в м. Севастополі за 1-е півріччя поточного року встановлено, що:

1) 10.03 поточного року без участі головного бухгалтера (Іваненко Є. К.) і без належної передачі ТМЦ прийняті працівники – комірник Смірнов О. Е., касир Купцова О. С. Договори про повну матеріальну відповідальності не були укладні (начальник відділу кадрів Романова Г. С.);

2) не надані чергові трудові відпустки працівникам: начальнику господарчого відділу Філіппову А. І., водієві Кузьменко П. М. (начальник відділу кадрів Романова Г. С.);

3) не дотримується графік документообігу на підприємстві (відповідальний за дотримання бухгалтер Жилинская М. Т.);

4) за результатами інвентаризації ТМЦ на складі, проведеної в ході ревізії, виявлена нестача ТМЦ. Розмір шкоди склав – 3 400,00 грн (комірник Смірнов О. Е.);

5) касові операції велися з порушеннями: перевищення ліміту на каси (загальна сума штрафних санкцій – 2 500 грн); відсутній підпис головного бухгалтера у звітах касира (касир Купцова О. С.; головний бухгалтер Іваненко Є. К.).

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність підприємства: директор – Борисов В. П., головний бухгалтер – Іваненко Є. К.

Необхідно скласти план заходів щодо усунення виявлених ревізією порушення.

## Завдання 2

У ході тематичної ревізії на МПП "Союз" з 1 по 15 вересня 2009 року старшим державним податковим ревізором Громовим Ю. В., державним податковим ревізором Савіщенко Е. А. встановлено:

03 липень 2009 року були отримані касиром Петрової М. М. в касу з поточного рахунку в банку грошові кошти в сумі 3 200 грн згідно чеку на господарські потреби. Однак, в касу дана сума не була оприбуткована.

У травні 2009 року головний бухгалтер Кучеренко О. В. без виправдальних документів склала проводки:

Дт 377 Кт 311 – 1 200 грн

Дт 43 Кт 311 – 2 000 грн

На підприємстві станом на 01 січня 2009 року створено резервний капітал у сумі 6 200 грн.

У ході ревізії винна особа – касир Петрова Н. Н. повністю погасила недостачу грошових коштів.

Необхідно дати відповіді на такі питання:

1. В чому полягає порушення? Які нормативні акти порушено? Хто порушив?

2. Якими методами контролю виявлено порушення? Які джерела інформації були використані?

3. Які питання слід включити при проведенні службового розслідування фактів порушень?

4. Який нормативний акт є підставою для внесення виправлень у бухгалтерському обліку? В якому періоді слід відобразити коригувальні проводки?

### **Завдання 3**

У ході податкової перевірки 10 лютого поточного року на МПП "Континент" ревізор виявив, що на підприємстві є податкова заборгованість перед бюджетом на суму 4 150 грн. 20 лютого цього року підприємство отримало торговельну виручку на суму 38 000 грн. З даної суми було видано на відрядження витрати 1 000 грн, на господарські потреби 250 грн, решту грошей були здані в банк для погашення заборгованості перед бюджетом.

Необхідно дати відповіді на такі питання:

1. Які порушення допущені? Ким? Які нормативні акти порушено?
2. Які вимоги чинного законодавства України щодо використання підприємством торговельної виручки за наявності податкової заборгованості?
3. Чи будуть застосовані штрафні санкції в результаті виявлених порушень?

### **Завдання 4**

У результаті ревізії виявлено, що сума статутного капіталу становить 1000000 грн. У рахунок вкладу до статутного капіталу підприємства трое співвласників внесли до державної реєстрації:

- 1-й учасник – 450 000 грн грошовими коштами;
- 2-й учасник – 100 000 грн виробничими запасами;
- 3-й учасник – 100 000 грн основними засобами.

Як відображено дану операцію у бухгалтерських записах підприємства? Чи правильно сформований статутний капітал підприємства?

### **Завдання 5**

Під час перевірки виявлено, що бухгалтерія акціонерного товариства видачу форменого одягу в експлуатацію обліковує списанням його вартості з балансового рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" з віднесенням її на балансовий рахунок 84 "Інші операційні витрати". Щомісяця списують 1/12 їх вартості на експлуатаційні витрати, тобто у дебет рахунку 84, із занесенням до валових витрат звітного періоду. Наказом керівника № 2 від 03.01.2000 передбачено встановлення на поточ-

ний 2000 р. метод нарахування зносу щодо малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП), виходячи із строку їх служби (строк служби для форменого одягу становить 15 місяців).

Чи правильно на підприємстві обліковують МШП та нараховують знос?

## **Тема 6. Аудиторська діяльність**

*Мета вивчення теми:* засвоєння теоретичних знань та формування професійних компетентностей щодо ефективного проведення аудиту.

У результаті засвоєння теми у студентів повинні бути *сформовані професійні компетентності* щодо обґрунтування критеріїв для оцінювання наслідків прийнятих управлінських рішень у сфері фінансового моніторингу.

### **Завдання 1**

Під час несподіваної перевірки каси аудитором виявлено:

а) надлишок грошових коштів у сумі 300 грн;

б) нестачу грошових коштів у сумі 250 грн.

Необхідно відобразити дані операції у бухгалтерських записах. Які порушення були допущені? Яким чином можна їх виправити?

### **Завдання 2**

Робітник відбув у відрядження 05.05.2009, повернувся з відрядження 10.05.2009. Перед поїздкою отримав під звіт 300 грн, авансовий звіт здав 15.05.2009 на суму 290 грн. Документи на проїзд і проживання не надано, невикористана сума не повернута до каси підприємства.

Чи правильно підрахована сума авансового звіту? Дані операції відобразить на рахунках бухгалтерського обліку. Які допущені порушення, як їх виправити?

### **Завдання 3**

Ліміт каси по підприємству складає 20 грн. Під час аудиторської перевірки виявлено, що:

01.09. – отримано й оприбутковано до каси підприємства 20 000 грн, у т.ч. 19 000 грн на виплату заробітної плати і 1 000 грн на відрядження.

02.09. – з каси видана заробітна плата 18 200 грн та видано кошти на відрядження експедиторові А. В. Сидорову – 1 000 грн.

03.09. – невиплачена заробітна плата Іванова А. В. 800 грн депонувана і здана до банку.

Яке порушення допущено? Які діють штрафні санкції за дане порушення?

Усі операції оформити у бухгалтерських записах.

#### **Завдання 4**

Працівника відряджено до Дніпропетровська терміном з 1 березня по 10 березня 2009 р. Після повернення з відрядження він відразу подав до бухгалтерії авансовий звіт, згідно з яким йому були відшкодовані наступні витрати: за проїзними квитками – 34 грн, добові – 10 діб x 25 грн = 250 грн.

Чи правильно підрахована сума авансового звіту? Дані операції відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.

#### **Завдання 5**

Вартість придбаних підзвітними особами канцтоварів належить до витрат збуту з одночасним включенням до складу валових витрат і відображається в обліку записом: Дт 93 Кт 372

Чи правомірна дана операція? Які нормативні акти порушені?

#### **Завдання 6**

Директор підприємства отримав з каси на господарчі потреби кошти у сумі 380 грн. На цю суму до бухгалтерії було подано авансові звіти від 5 працівників підприємства.

Яке порушення допущене і як його виправити?

#### **Завдання 7**

Працівника підприємства було відряджено до Києва. За посвідченням про відрядження, працівник відбув до Києва 01.12.2009, а 03.12.2009 повернувся з відрядження. Підтверджувальні документи на проїзд не подані, але додана до авансового звіту квитанція за мешкання у готелі за 2 доби по 240 грн (у т.ч. ПДВ) на добу з одноразовим харчуванням. Бухгалтерія підприємства розрахувала суму авансового звіту – 480 грн.

Чи правильно підрахована сума авансового звіту? Дані операції відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.



## **Завдання 8**

Підприємство відрядило працівника до Львова 10.01.2009. Працівник повернувся з відрядження 15.01.2009. На підставі авансового звіту та посвідчення про відрядження добові були розраховано так: 6 діб x 18 грн = 108 грн.

Чи правильно підрахована сума авансового звіту? Дані операції відобразіть на рахунках бухгалтерського обліку.

## **Завдання 9**

Працівника підприємства обласного центру було відряджено 16.03.2009 до селища міського типу цієї області на 10 днів. Оскільки населений пункт, куди було направлено працівника, розташований недалеко від міста, працівник міг на ніч повернутися додому. Проте, у зв'язку з виробничою необхідністю, він був вимушений залишатися у пункті відрядження протягом 3 ночей. За 7 днів бухгалтерія підприємства виплатила добові у половинному розмірі, за 3 дні – у повному.

Чи правомірні дії бухгалтера? Дані операції відобразіть на рахунках бухгалтерського обліку.

## **Контроль за виконанням самостійної роботи студентів**

Обов'язковим елементом у процесі виконання самостійної роботи студентами повинен стати контроль за цим процесом з боку викладача.

Виходячи з переліку питань, які пропонуються студентам для самостійного опрацювання за темами дисципліни, контроль за їх виконанням є доцільним проводити у наступних формах:

1) проведення експрес-опитування на лекційних заняттях за тими питаннями у рамках кожної теми дисципліни, які пропонуються опрацювати студентам самостійно;

2) щотижнева перевірка підготовлених студентами презентацій до семінарських занять як результату опрацювання завдань для самостійної роботи з використанням програмного забезпечення Microsoft PowerPoint;

3) перевірка правильності виконання студентами запропонованих за темами дисципліни практичних завдань;

4) підготовка студентами звіту з виконання творчих завдань за темами дисципліни.

## Використана та рекомендована література

Авксентьев Ю. А. Контроль і перевірки підприємницької діяльності / Ю. А. Авксентьев, О. М. Івченко. – К. : Юрінком Інтер, 2004. – 400 с.

Білоус В. Т. Координація боротьби з економічною злочинністю / В. Т. Білоус. – Ірпінь : АДПСУ, 2002. – 449 с.

Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник / Ф. Ф. Бутинець. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2006. – 512 с.

Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга. – Житомир : ЖГП, 2000. – 512 с.

Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. – К. : Атіка, 2001. – 80 с.

Гацій В. Я. Боротьба зі злочинністю у сфері економічних відносин як вирішальний напрямок діяльності правоохоронних органів / В. Я. Гацій. – К. : Університет економіки та права "КРОК", 2001. – С. 4–5.

Глібко В. М. Судова бухгалтерія : підручник / В. М. Глібко, О. П. Бушчан. – К. : Юрінком Інтер, 2004. – 224 с.

Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит / П. К. Германчук, І. Б. Стефанюк, Н. І. Рубан та ін. – К. : НВП "АВТ", 2004. – 424 с.

Дудоров О. О. Злочини у сфері підприємництва : навч. посібн. / О. О. Дудоров, М. І. Мельник ; за ред. М. І. Хавронюка. – К. : Атіка, 2001. – 608 с.

Живко З. Б. Контрольно-ревізійна діяльність : метод. реком. і завдання для проведення модулю та екзамену з курсу "Контрольно-ревізійна діяльність" / З. Б. Живко, М. О. Живко. – Львів : ЛЮІМВС України, 2006. – 64 с.

Живко З. Б. Судова бухгалтерія : навч.- метод. посібн. / З. Б. Живко. – К. : Атіка, 2007. – 344 с.

Живко З. Б. Судова бухгалтерія: теорія, методика, практика : навч.- метод. посібн. / З. Б. Живко. – Львів : Камула, 2006. – 152 с.

Живко З. Б. Судова бухгалтерія : теорія, методика, практика : навч.- метод. посібн. / З. Б. Живко. – Львів : Камула, 2007. – 255 с.

Камлик М. І. Судова бухгалтерія : підручник / М. І. Камлик. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Атіка, 2003. – 592 с.

Кодекс України про адміністративні порушення (зі змінами і доповненнями) // Довідник працівника контрольно-ревізійної служби. – К. : ДІЯ, 2001. – Т. 1. – С. 18–19.

Лазуренко В. И. Судебная бухгалтерия / В. И. Лазуренко. – Донецьк : УкрНТЭК, 2003. – 487 с.

Мумінова-Савіна Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посібн. / Г. Г. Мумінова-Савіна. – К. : КНЕУ, 2003. – 202 с.

Мумінова-Савіна Г. Г. Судово-бухгалтерська експертиза : навч.-метод. посібн. для самост. вивч. дис. / Г. Г. Мумінова-Савіна. – К. : КНЕУ, 2004. – 268 с.

Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.93 № 3125-XXII (зі змінами і доповненнями) // Відомості ВР України. – 1993. – № 23. – С. 243.

Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 № 996-1V (зі змінами і доповненнями) // Бух. облік і аудит. – 1999. – № 6. – С. 9–13.

Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні : Закон України прийнятий Верховною Радою України 26.01.93 // Голос України. – 1993. – № 39.

Про запобігання та протидію легалізації ("відмиванню") доходів, отриманих злочинним шляхом : Закон України від 28.11.2002 р. № 249-IV // Відомості Верховної Ради (ВВР). – 2003. – № 1. – Ст. 2.

Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 р. № 4038-П в редакції Закону від 09.09.2004 р. № 1992-1V // Відомості Верховної Ради. – 2005. – № 1. – С. 14.

Рудницький С. В. Судово-бухгалтерська експертиза економічних правопорушень (опорний конспект) : навч. посібн. / С. В. Рудницький, Р. Ф. Бруханський, П. Я. Хомин. – К. : ВД "Професіонал", 2004. – 304 с.

Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посібн. / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП "Рута", 2004. – 460 с.

Тим, хто не нехтує законом. Контроль, ревізія та аудит у комерційних банках України / Г. Г. Мумінова-Савіна, В. М. Кравець, О. А. Мазур та ін. – К. : Факт, 2001. – 448 с.

Усач Б. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Б. Ф. Усач. – 4-те вид., стер. – К. : Знання – Прес, 2002. – 253 с.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Практичні завдання  
до самостійної роботи  
з навчальної дисципліни  
"ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ  
ТА ПРОЕКТНИЙ РОЗВИТОК РЕГІОНУ"  
для студентів спеціальності  
8.03050801 "Фінанси і кредит"  
денної форми навчання**

Укладач **Кайнова** Тетяна Володимирівна

Відповідальний за випуск **Гавкалова Н. Л.**

Редактор **Промський М. Н.**

Коректор **Маркова Т. А.**

План 2014 р. Поз. № 207.

Підп. до друку

Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 1,25. Обл.-вид. арк. 1,56. Тираж прим. Зам. №

---

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9-А

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи  
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*