

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки  
Кафедра фінансів та оподаткування

## **Суспільні фінанси в умовах демократії**

**Методичні вказівки для практичних занять  
аспірантів (PhD) денної форми навчання  
галузі знань 07 – управління та адміністрування  
спеціальності 072 «Фінанси, банківська та страхова справа»**

Луцьк - 2016

УДК 336.1(477)(075.8)  
ББК 65.9(4УКР)я73  
К21

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки (протокол № 9 від 18 травня 2016 р.)

**Рецензенти:**

**Вахович Н. М.** – доктор економічних наук, проф., завідувач кафедри фінансів Луцького національного технічного університету;

**Проць Н. В.** – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів та оподаткування Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки.

**Карлін М.І.**

М 54 **Суспільні фінанси в умовах демократії** : методичні вказівки для практичних занять аспірантів денної форми навчання спеціальності 072 – «Фінанси, банківська та страхова справа». Укладач: Карлін М.І. - Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2016 . – 11 с.

Методичні вказівки розроблені відповідно до вимог стандартів вищої освіти з підготовки фахівців із метою надання допомоги у вивченні курсу та формування у студентів системи знань, необхідних для розуміння механізмів функціонування суспільних фінансів як невіддільної складової фінансової системи країни; їх структури; основних тенденцій та перспектив розвитку в умовах демократизації українського суспільства.

УДК 336.1(477)(075.8)  
ББК 65.9(4УКР)я73  
К21

© Карлін М.І.  
©Східноєвропейський національний  
університет імені Лесі Українки, 2016

## **ЗМІСТ**

<b>1. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ</b>	<b>5</b>
<b>3. ТЕМИ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ</b>	<b>6</b>
<b>4. МЕТОДИ ТА ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ УСПІШНОСТІ</b>	<b>8</b>

### **НАВЧАННЯ**

<b>5. РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ</b>	<b>8</b>
<b>6. ФОРМА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ</b>	<b>9</b>

### **УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ**

<b>7. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ НА ЗАЛІК</b>	<b>10</b>
-----------------------------------	-----------

### **РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

## 1. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ

**Метою курсу** є: на основі з'ясування теоретичних засад функціонування системи суспільних фінансів у розвинутих країнах виявити конкретні форми і методи використання цих коштів в Україні та шляхи підвищення їх ефективності.

**Завдання:**

- з'ясувати теоретичні основи формування і використання суспільних фінансів у розвинутих країнах;
- виявити конкретні форми і методи удосконалення використання суспільних фінансів в Україні;
- визначити проблеми формування і використання фінансових ресурсів Державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів та окреслити шляхи їх вирішення в умовах децентралізації.

**Предметом курсу** «Суспільні фінанси в умовах демократії» є фінансово-економічні відносини, що виникають з приводу формування і використання суспільних фінансів на всіх рівнях.

**Змістові модулі:**

Змістовий модуль 1. **ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ ДЕРЖАВИ ТА СУСПІЛЬНИХ ФІНАНСІВ**

Змістовий модуль 2. **ФІНАНСУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА СУСПІЛЬНІ ФІНАНСИ**

**Міжпредметні зв'язки.** Курс «Суспільні фінанси в умовах демократії» тісно пов'язаний з такими економічними дисциплінами: «Бюджетна система», «Податкова система», «Управління державними підприємствами», «Фінанси зарубіжних країн», «Податкові системи зарубіжних країн» та ін.

**В результаті вивчення курсу аспірант повинен:**

**знати:**

сутність суспільних фінансів, їх структуру та значення в демократичних країнах;  
різні підходи до визначення суспільних фінансів, їх структури;  
особливості формування системи прямих податків в демократичних країнах;  
специфіку формування системи непрямих податків в демократичних країнах;  
особливості управління державним боргом в демократичних країнах;  
проблеми формування системи суспільних фінансів в трансформаційних економіках та шляхи їх вирішення.

**вміти:**

орієнтуватися в особливостях визначення суспільних фінансів представниками різних наукових шкіл;  
аналізувати різні підходи до побудови системи суспільних фінансів в розвинутих демократичних країнах;  
аналізувати різні підходи до побудови системи суспільних фінансів в демократичних країнах з трансформаційною економікою;  
обґрунтувати необхідні зміни в системі суспільних фінансів в демократичних країнах з трансформаційною економікою, зокрема і в Україні.

## 2. СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин			
	Усього	у тому числі		
		Лек.	Практ. (Семін.)	Сам. роб.
1	2	3	4	5
<b>Змістовий модуль 1. Економічна теорія держави та суспільних фінансів</b>				
1. Предмет фінансової науки та її еволюція. Визначення суспільних фінансів	22	4	4	14
2. Економічна логіка держави та умови прояву державою своєї активності через суспільні фінанси	22	4	4	14
3. Держава, перерозподіл та справедливість. Оптимальний бюджет	22	4	4	14
4. Порядок прийняття державних рішень у сфері бюджету.	24	4	4	16
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>58</b>
<b>Змістовий модуль 2. Фінансування державної діяльності та суспільні фінанси</b>				
1. Принципи оподаткування та податкові відносини у демократичних країнах	18	2	2	14
2. Порівняльний аналіз теорій оподаткування.	22	4	4	14
3. Прямі та непрямі податки.	28	6	6	16
4. Державний борг і соціальне забезпечення у демократичних країнах	22	4	4	14
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>58</b>
<b>Усього годин</b>	<b>180</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>116</b>

## 3. ТЕМИ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Тема	Кількість годин
<b>Змістовний модуль 1</b>		
1.	<p><b>Семінар 1. Еволюція фінансової науки</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Фінансова наука як економічний аналіз діяльності держави</li> <li>2. Місце і роль інформації в моделі економічної поведінки</li> <li>3. Загальна модель економічної поведінки</li> <li>4. Фінансова наука про державу та публічні (суспільні) фінанси</li> <li>5. Камералісти й класики про державу й суспільні фінанси</li> <li>6. Неокласики у Великій Британії та континентальній Європі</li> <li>7. Хвиля кейнсіанської революції</li> <li>8. Нові тенденції у фінансовій науці після Другої світової війни</li> </ol>	<b>4</b>
2.	<p><b>Семінар 2. Умови зростання активності держави та суспільні фінанси</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Необхідність заснування держави та боротьби з анархією</li> <li>2. Конституційний договір</li> <li>3. Економічна теорія конституції та теорія соціально економічної еволюції</li> <li>4. Фінансова політика та встановлені правила</li> <li>5. Необхідність втручання держави в економіку та роль суспільних фінансів у державному регулюванні економіки</li> <li>6. Теорія відмови функціонування ринку та її критична оцінка</li> <li>7. Порядок прийняття демократичних рішень і суспільні фінанси</li> <li>8. Практичні аспекти організації колективних акцій</li> </ol>	<b>4</b>
3.	<p><b>Семінар 3. Проблема визначення оптимального бюджету</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Справедливість як властивість економіки</li> <li>2. Екзогенна справедливість</li> <li>3. Ендогенна справедливість</li> <li>4. Перерозподіл на основі рішення більшості</li> <li>5. Оптимальний бюджет демократичної країни</li> <li>6. Аналітична гіпотеза</li> <li>7. Гіпотеза загальної рівноваги</li> <li>8. Про статус-кво оптимуму Парето</li> </ol>	<b>4</b>
4	<p><b>Семінар 4. Визначення ступеня державної активності та оптимізація суспільних фінансів</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Трактуювання бюджетної політики традиційною та сучасною зарубіжною фінансовою наукою</li> <li>2. Трактуювання бюджетної політики сучасною українською фінансовою наукою</li> <li>3. Бюджет в умовах прямої демократії</li> <li>4. Бюджет в умовах представницької демократії</li> <li>5. Необхідність визначення масштабів державної діяльності та величини суспільних фінансів</li> <li>6. Включення частки державного сектору до ВВП при трактуванні його як вимірника добробуту</li> <li>7. Частка державного сектору у ВВП при трактуванні його як вимірника обсягу випуску продукції в країні</li> <li>8. Квота державних витрат у народногосподарському балансі</li> </ol>	<b>4</b>

<b>Змістовий модуль 2. Фінансування державної діяльності та суспільні фінанси</b>		
	<p><b>Семінар 5. Принципи оподаткування та їх реалізація в сучасних умовах</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принципи оподаткування як інструмент обмеження економічної експансії держави</li> <li>2. Принцип платоспроможності та його реалізація в демократичних країнах</li> <li>3. Принцип еквівалентності та його реалізація в демократичних країнах</li> <li>4. Особливості реалізації принципів оподаткування в постсоціалістичних країнах-членах ЄС</li> </ol>	<b>2</b>
	<p><b>Семінар 6. Аналіз основ оподаткування в теоріях економіки добробуту</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Чинники погіршення добробуту в теоріях оподаткування представників економіки добробуту</li> <li>2. Оптимальне оподаткування благ</li> <li>3. Теорія Левіафан-оподаткування</li> <li>4. Оцінка моделі Левіафан та перспективи розвитку Левіафан-держави</li> </ol>	<b>2</b>
	<p><b>Семінар 7. Аналіз наслідків оподаткування в теоріях демократичного та еволюційного оподаткування</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особливості демократичного оподаткування</li> <li>2. Чинники, які впливають на приховування доходів від оподаткування</li> <li>3. Переміщення доходів в тіньову економіку</li> <li>4. Втеча від податків</li> </ol>	<b>2</b>
	<p><b>Семінар 8. Прибутковий податок в системі суспільних фінансів</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Необхідність прибуткового оподаткування та оподатковуваний доход</li> <li>2. Прибуткове оподаткування в розвинутих країнах</li> <li>3. Реформування прибуткового оподаткування в розвинутих країнах та можливість застосування цього досвіду в Україні</li> <li>4. Оподаткування сукупного сімейного доходу в окремих країнах та доцільність застосування цього досвіду в Україні</li> </ol>	<b>2</b>
6	<p><b>Семінар 9. Корпоративний податок в системі суспільних фінансів</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Економічна сутність корпоративного податку та історія його розвитку</li> <li>2. Оцінка нейтральності корпоративного податку з позиції економіки добробуту</li> <li>3. Концепції корпоративного оподаткування</li> <li>4. Нейтральність корпоративного податку щодо фінансового планування та прийняття інвестиційних рішень</li> </ol>	<b>2</b>

7	<p align="center"><b>Семінар 10. Податки на споживання</b></p> <p>1. Теоретичні проблеми застосування податків на споживання 2. Особистий податок на споживання 3. Податок з обороту. 4. Податок на додану вартість</p>	2
	<p align="center"><b>Семінар 11. Аналіз державного боргу</b></p> <p>1.Сутність державного боргу та його наслідки 2.Держава як позичальник на кредитному ринку 3.Межі державного боргу в демократичних країнах 4.Оптимальний розмір державного боргу в демократичних країнах</p>	2
	<p align="center"><b>Семінар 12. Соціальне забезпечення та суспільні фінанси</b></p> <p>1. Фінансування соціального забезпечення як одна з проблем демократичного суспільства 2. Функції пенсійного та медичного страхування 3. Пенсійне страхування як політичний інструмент 4. Проблеми державного медичного страхування та можливі шляхи їх вирішення в умовах демократії</p>	2
	<b>Разом</b>	<b>16</b>

#### 4.МЕТОДИ ТА ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

В процесі вивчення дисципліни «Суспільні фінанси в умовах демократії» використовуються наступні методи діагностики успішності навчання:

- поточне опитування;
- розв'язування тестових завдань;
- ділові ігри;
- підсумкове оцінювання по кожному змістовому модулю.

#### 5.РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ АСПРАНТИ

Шкала оцінювання академічних успіхів слухача – 100–бальна. Переведення оцінки в шкалу ECTS та національну шкалу здійснюється за схемою:

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсової роботи (проекту), практики	
90 – 100	A	Відмінно	
82 – 89	B	Добре	
75 – 81	C		
67 – 74	D	Задовільно	
60 – 66	E		
1 – 59	Fx	Незадовільно	



Рейтингову оцінку (за 100–бальною шкалою) студент може одержати з урахуванням поточних балів, набраних на практичних заняттях:

Рейтингова оцінка визначається як сума трьох складників:

- сумарної кількості балів за поточне опитування з відповідних тем (max 40 балів);
- оцінки за залік (max 60 балів).

Поточний контроль (40 балів)					Модуль 2		Загальна кількість балів
Модуль 1					Залік (60 балів)		
Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2			100
23 бали				17 балів			
T 1	T 2	T 3	T 4		T 6	T 7	
5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	

## 6.ФОРМА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

Формою підсумкового контролю успішності навчання є залік

### Питання для підсумкового контролю:

- 1.Фінансова наука як економічний аналіз діяльності держави.
- 2.Місце і роль інформації в моделі економічної поведінки.
- 3.Визначення суспільних фінансів та їх структури.
- 4.Еволюція фінансової науки.
- 5.Нові тенденції у фінансовій науці та суспільних фінансах після Другої світової війни
- 6.Необхідність заснування держави і роль в цьому процесі суспільних фінансів
- 7.Економічна теорія конституції та теорія соціально-економічної поведінки.
- 8.Необхідність втручання держави в економіку: різні погляди.
- 9.Порядок прийняття демократичних рішень та їх вплив на суспільні фінанси.
- 10.Справедливість – екзогенна чи ендогенна властивість економіки?
- 11.Постулати та правила перерозподілу.
- 12.Оптимальний бюджет.
- 12.Гіпотеза загальної рівноваги.
- 13.Оптимум Парето і суспільні фінанси
- 14.Антиоптимум Парето і суспільні фінанси.
- 15.Трактування бюджетної політики традиційною фінансовою наукою
- 16.Трактування бюджетної політики сучасною фінансовою наукою.
- 17.Бюджетні переговори в малих групах.
- 18.Бюджет за прямої демократії.
- 19.Бюджет в умовах представницької демократії.
- 20.Бюджет і суспільні фінанси.
- 21.Необхідність визначення масштабів державної активності.
- 22.Квота суспільних витрат у народногосподарському балансі.
- 23.Зростання суспільних фінансів за прямої демократії.

24. Пояснення зростання суспільних витрат за допомогою моделі представницької демократії.
25. Способи обмеження зростання суспільних фінансів в розвинутих країнах
26. Способи обмеження зростання суспільних фінансів в Україні в сучасних умовах.
27. Принципи оподаткування як інструмент обмеження економічної експансії держави.
28. Принцип платоспроможності.
29. Принцип еквівалентності.
30. Оподаткування в історичній ретроспективі.
31. Об'єкти оподаткування в демократичних країнах сьогодні.
33. Теорії оподаткування, висунуті представниками економіки добробуту.
34. Теорія Левіафан-оподаткування.
35. Теорія демократичного оподаткування і суспільні фінанси.
36. Теорія еволюційного оподаткування.
37. Прибутковий податок з громадян в демократичних країнах
38. Корпоративний податок в демократичних країнах
39. Податок на додану вартість в демократичних країнах
40. Акциз в демократичних країнах
41. Податок на майно в демократичних країнах
42. Податок на землю в демократичних країнах
43. Сутність державного боргу.
44. Оптимальний розмір державного боргу в демократичних країнах
45. Обмеження зростання державного боргу в демократичних країнах
46. Соціальне забезпечення як одна з проблем демократичного суспільства.
47. Пенсійне страхування як політичний інструмент.
48. Проблеми державного медичного страхування і оптимізація суспільних фінансів в демократичних країнах
49. Проблеми фінансування соціального забезпечення у постсоціалістичних країнах-членах ЄС
50. Проблеми фінансування соціального забезпечення в Україні в сучасних умовах

## 7. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Андрущенко В.Л. Фінансова думка Заходу в ХХ ст./ В.Л. Андрущенко. – Львів: Каменяр, 2000. – 303 с.
2. Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії./ Ш. Бланкарт. – К.: Либідь, 2000. – 654 с.
3. Бюджетна система : підручник / за наук. ред. В.М. Федосова, С.І. Юрія. – К.: Центр учбов. літератури; Тернопіль: Екон. думка, 2012. – 871 [1] с.
4. Бюджетний менеджмент: підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін., за заг. ред. В. Федосова. – К.: КНЕУ, 2004, - 864 с.
5. Василик О.Д. Бюджетна система України : підручник/ О.Д. Василик., К.В. Павлюк. – К.: ЦУЛ, 2004. – 544 с.
6. Карлін М.І. Фінансова система України: навч. посібник / М.І. Карлін. – К.: Знання, 2007. – 324 с.
7. Карлін М.І. Фінанси України та сусідніх держав : навч. посібник / М.І. Карлін. – К.: Знання, 2007. – 589 с.
8. Карлін М.І. Державні фінанси України : навч. посібник / М.І. Карлін. – К.: Знання, 2008. – 348 с.
9. Карлін М.І. Державні фінанси розвинутих країн : навч. посібник / М.І. Карлін. – Л.: «Новий світ-2010», 2015. – 360с.
10. Місцеві фінанси : підручник / За ред. О.П.Кириленко. – К.: Знання, 2006. – 650 с.
11. Опарін В.М. Фінанси (загальна теорія) : навч. посібник./ В.М. Опарін. – К.: КНЕУ, 1999. – 164 с.
12. Фінанси : підручник / За ред. С.І. Юрія, В.М. Федосова – К.: Знання, 2008. – 611с.
13. Owsiak S. Finanse publiczne. Teoria i praktyka. Warszawa, WNPWN, 2001. – 562 s.
14. Osiatynski J. Finanse publiczne. Ekonomia I polityka. – Warszawa: WNPWN, 2006. – 310 S

