

Український журнал прикладної економіки. 2018. – Том 3. – № 4. – С. 317-324.

2. Дж. Ю. Стиглиц Экономика государственного сектора: пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1999.

3. UK Government website. How you pay Income Tax. [Електроний ресурс] URL: <https://www.gov.uk/income-tax/how-you-pay-income-tax> (дата звернення 23.10.2017) Canada Revenue Agency. Do you have to file a return? [Електроний ресурс] URL: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/tpcs/ncm-tx/flng-blgtns/menu-eng.html> (дата звернення 14.09.2017).

4. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцгиз, 1935. Кулишер И. М. Очерки финансовой науки. Петроград.: Наука и школа, 1919. Internal Revenue Service. Form W-4 (2019). [Електроний ресурс] URL: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw4.pdf> (дата звернення 02.01.2018).

5. Progressive Taxation and the Distribution of Freedom // Ernesto Screpanti // Journal: Review of Political Economy Volume 26, Issue 4, October 2014, pages 618-627.

6. Ломака, Є. А. Законодавча база оподаткування фізичних осіб. Сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку економіки, обліку, фінансів і права : збірник тез доп. міжнар. наук.-практ. конф. (12 липня 2019 р., м. Полтава) у 2 ч. – Полтава : ЦФЕНД, 2019. – Ч. 2. – С. 11-13.

ПОКАЗНИКИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ

Музика В.О., студентка,
Національна металургійна академія України*

Оподаткування підприємств – важливе джерело наповнення бюджету країни. Але податкова система має двоїтий характер, з одного боку система направлена на надходження коштів до бюджету для подальшої підтримки господарської діяльності країни, з іншого – різноманітні види та високі ставки податків створюють навантаження й стають перепорою для швидкого розвитку підприємницької діяльності В результаті чого спостерігається розвиток тіньового сектору економіки. Тому важливо об'єктивно оцінювати дієвість системи оподаткування

* Науковий керівник – Рапопова Ю.О., к.е.н., доцент

підприємства, щоб уникнути зайвого податкового навантаження та краще використовувати потенціал підприємства.

Методи оптимізації системи оподаткування та показники оцінки ефективності системи оподаткування вивчали такі вчені, як Рета М, Малініна Н., Гордєєва О.В., Ползківа Г., Алексеєнко Л. та інші.

Метою роботи є дослідження існуючих показників оцінки ефективності системи оподаткування підприємств та виявлення найбільш актуального методу оптимізації системи оподаткування для досягнення балансу у відносинах платників податків та країни.

Існують декілька моделей поведінки платників податків в контексті податкової оптимізації. Однією з таких моделей є податкове планування. Ця модель є найбільш прийнятною, як для держави так і для підприємств.

Як зазначено в роботі Міщенко С. [1], податкове планування є цивілізованим засобом захисту економічного інтересу платника податків та найбільш вигідною для держави, адже формує у підприємців повагу до закону. Крім того, сприяє покращенню фінансово-господарських результатів діяльності платника податків. Розвитку його бізнесу, та як наслідок зростанню податкових надходжень до бюджету.

Традиційно, оцінюючи ефективність оподаткування на мікрорівні, більшість науковців дотримуються думки, що вона характеризується системою показників. Серед таких показників Малініна Н. в роботі [2] виділяє наступні групи: загальні, часткові, спеціальні. Аналіз вказаних груп показників податкового навантаження дає можливість оцінити вплив механізму оподаткування на результати діяльності підприємства, визначити податковий потенціал порівняти податкове навантаження на підприємства в різних галузях економіки.

Аналіз наукової літератури дозволяє сформулювати власне бачення й обрати основні показники для скорочення часу витраченого на розрахунки та прискорення прийняття, рішення:

- питома вага податку у структурі податкових платежів. (показує частку конкретного податку підприємства в загальній сумі нарахованих/сплачених податків);

- коефіцієнт ефективності оподаткування (відображає відношення чистого прибутку підприємства до загального розміру всіх сплачених податків);

- коефіцієнт податкомісності реалізації продукції (робіт, послуг) (характеризує суму податкових платежів, що припадає на одиницю (1 грн) реалізованої продукції).

Розрахунок цих коефіцієнтів допоможе визначити чи доцільно суб'єкту господарювання сплачувати той чи інший податок на загальній системі оподаткування, або варто перейти на спрощену (за рахунок інших умов, передбачених законодавством).

Крім оптимізації систему оподаткування на мікрорівні, для стимулювання розвитку підприємницької діяльності потрібно ще й вдосконалити методи оподаткування на макрорівні. Погоджуємось з думкою Ползікової Г. [3], що для вибору державою оптимальної податкової політики необхідно визначити взаємозв'язок між ставками податків і податковими надходженнями в прибуткову частину консолідованого бюджету. Необхідно якнайкраще представляти податково-бюджетні процеси, а саме: як зміниться об'єм податкових надходжень при певній зміні податкової ставки. Наведена у джерелі [3] концепція Лаффера, яка описує залежність податкових надходжень від податкових ставок, може реалізуватися лише за певних умов. Національна економіка України не є сприятливою для підтримання стабільності попиту та не дає можливості підприємствам накопичувати достатньо ресурсів необхідних для виконання умов кривої Лаффера.

Можна зробити висновок, що для досягнення балансу у відносинах платників податків та держави, необхідно оптимізувати систему оподаткування з двох сторін одночасно. Суб'єктів господарювання повинні ощадливо та прозоро сплачувати податки, обирати розсудливо систему оподаткування підприємства спираючись на реальні показники ефективності системи оподаткування. Для збільшення фіскальної ефективності державі необхідно спростити податкове законодавство, зробити ставки податків водночас достатніми для поповнення бюджету та які під силу сплатити кожному суб'єкту господарювання. Вагомим кроком до покращення системи оподаткування буде

врегулювання розподілу отриманих податків та підвищення контролю використання бюджетних коштів.

Література.

1. Мищенко С.Г. Стимулирование экономического развития: аспекты налогообложения /С.Г. Мищенко Донець, 2009.307 с.

2. Малініна Н.М. Система показників оцінювання оподаткування у сільському господарстві/ Н.М. Малініна / Науковий вісник державного Херсонського університету. 2014. ч. 5, №8, С.169-172.

3. Ползікова Г.В. Методи та інструменти податкової оптимізації/ Г.В.Ползікова //Економічний простір:електр. наук.вид.2015. №93-С.221-229.URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2015_93_22.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МАЛОГО БІЗНЕСУ

Пилипів Н.І., д.е.н., професор,

П'ятничук І.Д., к.е.н.,

*ДВНЗ «Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника»*

Сучасне середовище, в якому функціонують вітчизняні суб'єкти малого підприємництва, характеризується мінливістю та складністю. Нестабільна економічна ситуація у країні не створює сприятливих умов для розвитку діяльності малих підприємств. Тому у такій ситуації зростає роль нормативно-правового регулювання, яке забезпечить створення належних умов для діяльності суб'єктів малого підприємництва.

Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку та фінансової звітності має за мету регулювання процесу оподаткування, ведення обліку та складання фінансової звітності і являє собою систему законодавчих і нормативних актів, які їх забезпечують. Фінансова звітність, для будь-якого підприємства чи організації є інформаційною основою для здійснення функцій управління. У зв'язку з цим правове регулювання звітності має велике значення для суб'єктів господарювання, тому необхідно детальніше розглянути нормативну базу ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Тому,