**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

1. На правах рукопису

**Садовенко Марина Михайлівна**

1. УДК 336.226. 12

**ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ**

**ТА ЙОГО ОПТИМІЗАЦІЯ**

**В УМОВАХ ПЕРЕХІДНОЇ ЕКОНОМІКИ**

08.04.01 – Фінанси, грошовий обіг і кредит

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

Науковий керівник

Циганов С.А.,

кандидат економічних наук

Київ – 2004

**ЗМІСТ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | стор. |
| **ВСТУП** |  |  | | 4 |
| **РОЗДІЛ 1** | **Теоретичні основи функціонування податку на прибуток в системі оподаткування України** | | | 10 |
|  | 1.1. | | Економічна сутність, роль та значення податку на прибуток юридичних осіб | 11 |
|  | 1.2. | | Ретроспективи нормативно-законодавчого регламентування оподаткування прибутку підприємств | 32 |
|  | 1.3. | | Світовий досвід у сфері справляння податку на прибуток | 50 |
|  | **Висновки до розділу 1** | | | 66 |
| **РОЗДІЛ 2** | **Методичні аспекти визначення податку на прибуток та аналіз його впливу на фінансові показники підприємств гірничо-металургійного комплексу України** | | | 69 |
|  | 2.1. | | Характеристика основних фінансово-економічних показників підприємств ДАК "Укррудпром" | 71 |
|  | 2.2. | | Методика обчислення, обліку і сплати податку на прибуток та його документальне забезпечення | 105 |
|  | 2.3. | | Аналіз впливу пільгової системи оподаткування прибутку на фінансовий стан гірничо-металургійних підприємств в умовах економічного експерименту | 155 |
|  | **Висновки до розділу 2** | | | 168 |
| **РОЗДІЛ 3** | **Реформування системи оподаткування прибутку підприємств в умовах трансформації ринкової економіки** | | | 171 |
|  | 3.1. | | Вибір пріоритетних напрямів мінімізації оподаткування прибутку юридичних осіб | 171 |
|  | 3.2. | | Адаптація альтернативних методів оподаткування прибутку на підприємствах гірничо-металургійного комплексу регіону | 194 |
|  | **Висновки до розділу 3** | | | 225 |
| **ВИСНОВКИ** | | | | 228 |
| **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** | | | |  |
| **ДОДАТКИ** | | | |  |

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Ринкова трансформація економіки України триває вже більше 10 років. Зміни у перебігу процесів становлення і розвитку нової системи господарювання обумовлюють необхідність перегляду теоретичних підходів до оподаткування прибутку підприємств, пошуку шляхів активізації його впливу на результати фінансово-економічної діяльності підприємств. Податок на прибуток є джерелом формування бюджету, визначає можливості держави у вирішенні задач економічного зростання, розподілу і перерозподілу валового внутрішнього продукту з метою досягнення адекватної структури суспільного виробництва. В цих умовах оптимізація оподаткування прибутку підприємств стає підґрунтям для розв’язання складних питань узгодження інтересів держави і суб’єктів господарювання, синхронізації мікро- та макроекономічних перетворень.

Теоретичні та прикладні аспекти проблеми удосконалення оподаткування завжди привертали увагу науковців і фахівців, які намагалися знайти найбільш ефективні підходи до її вирішення.

Вагомий внесок у становлення теоретичних основ оподаткування зробили А.Сміт, Д.Рікардо, У.Джевонс, К.Менгер, Л.Вальрас, А.Маршал, В.Парето, А.Пігу, А.Лаффер, М.Фрідмен.

Серед найбільш суттєвих розробок теоретичної основи системи оподаткування українськими вченими слід назвати праці В.Л.Андрущенка, М.І Бадиди, О.І.Барановського, Б.М.Бордюка, В.М.Братішка, С.А.Буковинського, З.С.Варналія, О.Д.Василика, В.І.Грушко, А.І.Даниленка, О.Д.Данілова, В.М.Литвина, О.В.Нідзельської, С.В.Онишко, В.М.Опаріна, О.М.Пилипченка, А.М.Поддєрьогіна, Д.В.Полозенка, О.С.Редькіна, А.М.Соколовської, М.І.Сивульського, І.Г.Ткачука, В.М.Федосова та інших.

В працях вчених-економістів глибоко досліджено теоретичні аспекти проблеми оподаткування, особливості їх реалізації в специфічних умовах ринкової трансформації економіки, а саме: економічна сутність податку на прибуток, його роль та місце в податковій системі. Водночас у фаховій літературі не обґрунтовано питання оптимізації фінансових взаємовідносин держави з суб’єктами господарювання з приводу оподаткування прибутку підприємств, що негативно позначається на процесі удосконалення податкової системи в цілому, регулюванні і стимулюванні розвитку підприємництва. Залишається невирішеним питання забезпечення умов суб’єктам господарювання щодо одержання достатньої величини прибутку на основі системності у наданні податкових пільг та використанні прискореної амортизації.

Вагомість окресленої проблематики, її теоретична і практична актуальність та необхідність вирішення проблем оптимізації оподаткування прибутку зумовили вибір теми дисертаційного дослідження, визначило його напрям і послідовність.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертація виконана відповідно до плану наукових досліджень Київського національного економічного університету за держбюджетною темою “Реструктуризація фінансової системи в умовах перехідної економіки” (номер державної реєстрації 01011003065). Особистий внесок автора полягає в розробці пропозицій щодо зміни об’єкту і базової ставки оподаткування прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу, а також математичної формалізації даних пропозицій.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є розробка теоретичних та методичних засад оподаткування прибутку підприємств, визначення впливу податку на прибуток на стан і розвиток підприємств гірничо-металургійного комплексу України, обґрунтування пропозицій щодо удосконалення механізму функціонування податку на прибуток, підвищення його регулюючої і стимулюючої ролі.

Досягнення поставленої мети передбачає послідовне вирішення таких наукових завдань:

* провести дослідження теоретичних основ оподаткування прибутку, принципів функціонування податку на прибуток, що забезпечує регулювання і стимулювання розвитку підприємницької діяльності;
* уточнити, з врахуванням сучасних тенденцій у сфері економіки і фінансів, теоретичну сутність поняття “податок на прибуток”, розкрити авторський погляд на його природу;
* узагальнити ретроспективи нормативно-законодавчого регламентування оподаткування прибутку підприємств та механізму дії його елементів;
* провести дослідження методичних аспектів визначення податку на прибуток та аналіз його впливу на фінансові показники підприємств гірничо-металургійного комплексу України;
* проаналізувати вплив системи надання пільг при оподаткуванні прибутку на фінансовий стан гірничо-металургійних підприємств в умовах економічного експерименту;
* розробити шляхи оптимізації оподаткування прибутку суб’єктів господарювання з урахуванням результатів економічного експерименту;
* обґрунтувати пропозиції щодо удосконалення механізму стимулювання інвестиційної діяльності за допомогою податку на прибуток.

*Об’єктом* дослідження виступає система оподаткування прибутку підприємств, в тому числі гірничо-металургійного комплексу України.

*Предметом* дослідження є фінансові відносини, які виникають у процесі справляння податку на прибуток підприємств в умовах ринкової трансформації.

*Методи дослідження.* Методологічною основою дисертаційного дослідження є системний підхід до аналізу фінансових явищ і процесів. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувались загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. При дослідженні теоретичних основ функціонування податку на прибуток у системі оподаткування використано метод наукової абстракції; методи спостереження, групування, узагальнення в процесі визначення впливу податку на прибуток на фінансові показники підприємств гірничо-металургійного комплексу; економічного аналізу, синтезу, порівняння при аналізі змін фінансового стану гірничо-металургійних підприємств в умовах пільгової системи оподаткування; методи структурно-функціонального аналізу – при виборі пріоритетних напрямків мінімізації оподаткування прибутку юридичних осіб. Теоретичну основу дослідження становили фундаментальні положення теорії фінансів, грошового обігу і кредиту, сучасні концепції оподаткування.

Інформаційною основою дисертаційного дослідження стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів, закони України, нормативно-правові акти державних органів України, статистичні матеріали Державного комітету статистики, звітні дані (Баланс (форма №1); Звіт про фінансові результати (форма №2), Декларації про прибуток підприємства, тощо) підприємств гірничо-металургійного комплексу України, розробки вітчизняних та іноземних вчених, які аналізують проблеми впливу окремих видів податків, і насамперед, податку на прибуток на діяльність суб’єктів господарювання.

**Наукова новизна** **одержаних результатів** полягає в розробці моделі оптимізації оподаткування прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу України. При цьому отримано наступні результати:

*вперше:*

* обґрунтовано позитивний вплив зниження до 9%-15% ставки податку на прибуток на фінансові показники учасників економічного експерименту на підприємствах гірничо-металургійного комплексу у 1999-2002 рр., що проявилось у покращенні фінансового стану підприємств, зростанні заробітної плати, збільшенні обсягів виробництва і капітальних вкладень;
* доведено доцільність використання відпрацьованої в межах даного експерименту схеми оподаткування для підприємств-платників податку на прибуток, що позитивно вплинуло на їх фінансовий стан, а також для держави та економіки в цілому, що проявилось у зростанні обсягів сплаченого податку на прибуток, відрахувань до Пенсійного фонду, інших обов’язкових платежів та у відновленні своєчасності цих розрахунків;
* розроблено пропозиції щодо вдосконалення методики оподаткування прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу шляхом зміни об’єкту оподаткування (замість розрахункового оподаткованого прибутку – сукупні витрати підприємства: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд.040), адміністративні витрати (ряд.070), витрати на збут (ряд.080), інші операційні витрати (ряд.090), фінансові витрати (ряд.140), втрати від участі в капіталі (ряд.150), інші витрати (ряд.160), розраховані згідно звіту про фінансові результати підприємства – форма № 2);
* обґрунтовано необхідність застосування ставки оподаткування прибутку, яка б дозволяла зберегти існуючий протягом періоду дії економічного експерименту рівень податкового навантаження на підприємства гірничо-металургійного комплексу; шляхом розрахунків доведено, що розмір ставки оподаткування прибутку повинен становити 1 відсоток від наведених вище витрат гірничо-металургійних підприємств, розрахованих згідно звіту про фінансові результати підприємства.

*одержали подальший розвиток:*

* теоретичні аспекти використання податку на прибуток, пов’язані із зростанням його стимулюючої ролі в системі фінансових регуляторів виробництва, активізації інноваційної та інвестиційної діяльності, узгодженні бюджетних інтересів держави і фінансових інтересів платників податків;
* розроблені і запропоновані до практичної реалізації пропозиції щодо зменшення оподаткованого прибутку на суму реінвестицій та витрат на інноваційну діяльність, що сприятиме підвищенню регулюючої функції податку на прибуток та технологічному оновленню виробництва;

*удосконалено:*

* методику оподаткування прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу:
* запропонований порядок оподаткування порівняно з діючим, полягає у більшій транспарентності і меншій трудомісткості для суб’єктів податкових відносин;
* дана методика передбачає зміну об’єкту оподаткування (замість розрахункового оподатковуваного прибутку - сукупні витрати підприємства), що справлятиме позитивний вплив на економію матеріальних і фінансових ресурсів та стимулюватиме їх раціональне використання.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в науковому обґрунтуванні теоретико-методологічних підходів щодо оптимізації оподаткування прибутку підприємств, виявленні взаємозалежності між порядком справляння податку на прибуток та фінансово-економічними результатами діяльності підприємств, розробленні методичного інструментарію, адекватного особливостям розвитку підприємств гірничо-металургійного комплексу України в перехідний період. Практичне значення дослідження полягає в розробці рекомендацій щодо оптимізації податку на прибуток в умовах перехідної економіки.

Рекомендації, розроблені дисертантом стосовно удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств, знайшли відображення в науково-методичних розробках Криворізького економічного інституту КНЕУ і використовуються при викладанні курсів “Податкова система”, “Оподаткування підприємств” (довідка № 01-34 від 21.01.2004р.). Пропозиції та висновки, які стосуються вдосконалення правового регламентування оподаткування прибутку підприємств використовуються в діяльності Спеціалізованої Державної податкової інспекції по роботі з підприємствами гірничо – металургійного комплексу м. Кривому Розі (довідка № 798/10/19 – 303 від 21.01.2004 р.). Ряд пропозицій враховані в процесі планування фінансово-господарської діяльності гірничорудних підприємств ДАК “Укррудпром” (довідка № УР 16/1021 від 07 вересня 2004 р.).

**Апробація результатів дисертаційного дослідження.** Окремі положення дисертаційної роботи були оприлюднені та обговорювалися на наукових семінарах кафедри фінансів Криворізького економічного інституту КНЕУ, а також під час наступних науково-практичних конференцій: “Податкова політика в Україні та її нормативно-правове забезпечення” (м. Ірпінь, 2001р.), четверта міжнародна конференція “Наука і освіта 2001” (м. Дніпропетровськ, 2001р.), п’ята міжнародна науково – практична конференція “Наука і освіта 2002” (м. Дніпропетровськ, 2002р.), науково – практична конференція молодих вчених та студентів “Актуальні проблеми міжнародних відносин” (м. Київ, 2002р.), науково-практична конференція «Теория и практика экономики и предпринимательства» (м. Алушта, 2004 р.).

**Публікації.** За темою дисертаційного дослідження опубліковано 13 наукових праць загальним обсягом 3,3 друкованих аркушів: у наукових фахових виданнях – 7 публікацій обсягом 2,4 друкованих аркушів, в тезах доповідей на науково-практичних конференціях – 6 публікацій загальним обсягом 0,9 друкованих аркушів.

**ВИСНОВКИ**

Функціонування податку на прибуток має досить насичену і неоднозначну теоретичну базу. Його сутність, механізм впливу на відтворювальні процеси розглядається в межах класичної, маржиналістської, інституціональної, кейнсианської версії економічної теорії, в теорії пропорції, бюджетної концепції монетаристів та інших теоріях. Спільним для всіх теорій є визначення ролі податку на прибуток у системі фінансових регуляторів виробництва. Використання теоретичних положень щодо функціонування податку на прибуток підприємств дозволяє зробити такі висновки:

1. У вітчизняній теорії фінансів необхідно враховувати місце і роль податку на прибуток, який за своєю економічною сутністю є сукупністю фінансових відносин між державою і платниками податків з приводу акумулювання коштів певного виду податкового платежу з метою формування фінансової системи держави для виконання останньою своїх соціально-економічних функцій. Суспільне призначення податку на прибуток підприємств виявляється у функціях забезпечення фінансування державних видатків (фіскальна) та державного регулювання економіки (регулююча). Для платника податку пріоритетного значення набуває регулююча функція, яка проявляється через механізм встановлення податку на прибуток, визначення податкових ставок та їх диференціацію, надання податкових пільг.

2. У роботі обґрунтовано необхідність перегляду існуючої системи формування і використання прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу при збереженні основ чинного законодавства. На думку автора, податкова система повинна бути гнучкою, адаптованою до змін економічного розвитку, потреб і умов забезпечення ефективної діяльності підприємств, активізації інноваційної та інвестиційної діяльності і подолання обмеженості власних коштів суб’єктів господарювання.

3. Ретроспективи правового регулювання оподаткування прибутку підприємств показують, що перехід до податкової форми взаємовідносин між підприємствами і державою як в Україні, так і в інших країнах світу є складним і суперечливим. Процес становлення податкової системи держави пов’язаний з ринковою трансформацією економіки, формуванням господарюючого суб’єкту, зацікавленого в отриманні прибутку. Теоретичні дискусії з приводу форми доходу підприємства, об’єкту оподаткування стали передумовою неодноразового перегляду об’єкту оподаткування прибутку. Тенденція переходу від оподаткування доходів до оподаткування прибутку наближає податкову систему України до світових норм.

4. Фіскальне значення податку на прибуток в переважній більшості країн невпинно зменшується. Це пов’язано з активізацією реформування податкових систем та уніфікацією режиму оподаткування, що полягає у зниженні податкових ставок, скасуванні податкових пільг, перегляді умов прискореного списання амортизації. В Україні податок на прибуток підприємств є однією з домінуючих складових дохідної частини консолідованого держаного бюджету. Питома вага цієї статті в загальній сумі доходів бюджету в останні роки коливається в межах від 16% до 23%. Отже, податок на прибуток є другим за значенням (після ПДВ) джерелом наповнення державного бюджету.

Діючий в Україні порядок оподаткування прибутку містить низку переваг і недоліків.

5. Про­гре­си­в­ною є наявність та­ких по­ло­жень, що зме­н­шу­ють податковий тягар і роз­ши­рю­ють сти­му­лю­ю­чий вплив оподаткування. Зокрема, це стосується:

* ви­клю­чен­ня з ва­ло­вих до­хо­дів сум до­хо­дів, що на­ко­пи­чу­ю­ть­ся на пен­сій­них рахунках в ме­жах ме­ха­ні­з­му до­да­т­ко­во­го пен­сій­но­го за­без­пе­чен­ня;
* вклю­чен­ня до скла­ду ва­ло­вих ви­трат сум ви­трат ми­ну­лих пе­рі­о­дів, які не були вра­хо­ва­ні; сум без­на­дій­ної за­бор­го­ва­но­с­ті; сум спла­че­но­го ПДВ за то­ва­ри для під­при­ємств, які не є пла­т­ни­ка­ми ПДВ; сум ви­трат на га­ран­тій­ний ре­монт та за­мі­ну то­ва­рів до 10 від­со­т­ків вар­то­с­ті ре­а­лі­зо­ва­них то­ва­рів, тер­мін га­ран­тії яких не ми­нув; ви­трат на ре­к­ла­му; ви­трат у зв’яз­ку зі спла­тою від­со­т­ків по боргах без об­ме­жень по об­лі­ко­вій ста­в­ці НБУ;
* на­дан­ня пла­т­ни­ку пра­ва ви­бо­ру осо­б­ли­во­го по­ряд­ку опо­да­т­ку­ван­ня результа­тів ді­я­ль­но­с­ті, що здій­с­ню­є­ть­ся за до­в­го­стро­ко­вим кон­т­ра­к­том;
* зві­ль­нен­ня від опо­да­т­ку­ван­ня при­бу­т­ку від ре­а­лі­за­ції в Укра­ї­ні ди­тя­чо­го харчуван­ня, який спря­мо­вується на роз­ши­рен­ня ви­ро­б­ни­ц­т­ва цьо­го про­ду­к­ту;
* пі­ль­го­ве (50 від­со­т­ків став­ки) опо­да­т­ку­ван­ня при­бу­т­ку від ре­а­лі­за­ції інноваційно­го про­ду­к­ту;
* на­дан­ня пра­ва зме­н­шен­ня су­ми ва­ло­во­го до­хо­ду у ра­зі за­три­м­ки опла­ти покупцем;
* ви­знан­ня да­тою збіль­шен­ня ви­трат не да­ту спи­сан­ня, а да­ту опла­ти чи оприбут­ку­ван­ня то­ва­рів, ро­біт, по­слуг;
* від­не­сен­ня сум про­стро­че­ної кре­ди­тор­сь­кої за­бор­го­ва­но­с­ті на дер­жа­в­них підпри­єм­с­т­вах до ва­ло­вих до­хо­дів, а не по­в­не ви­лу­чен­ня їх до бю­джету, як це було ра­ні­ше;
* на­дан­ня пра­ва пла­т­ни­кам са­мо­стій­но про­во­ди­ти ін­де­к­са­цію ос­но­в­них фон­дів у зв’яз­ку з ін­фля­ці­єю.

6. Проте діючий порядок нарахування і стягнення податку на прибуток, має також суттєві недоліки. Зокрема, діюча методика нарахування і стягнення податку на прибуток:

* тією чи іншою мірою обтяжує підприємницьку діяльність: з одного боку, скорочує обсяг коштів, що залишаються у розпорядженні суб’єктів господарювання та могли б бути інвестовані, з іншого боку, знижує зацікавленість в інвестиційній діяльності, оскільки доходи від інвестування будуть значно зменшені в результаті їх оподаткування;
* зменшує обсяг приросту інвестицій за рахунок вилучення частини приросту капіталу. В умовах інфляції цей податок нараховується не на реальний прибуток інвестора, а на номінальний, тобто під оподаткування підлягає не тільки приріст капіталу, але і сам капітал, що призводить до зменшення інвестиційних ресурсів;
* методологія розрахунку цього податку дуже складна і потребує застосування великої кількості нормативних правил, пов’язаних із необхідністю визначення собівартості реалізованої продукції; окрім того проблемною є оцінка доходів у результаті зміни цін фінансових і реальних активів внаслідок інфляції, а також амортизації основних виробничих фондів.

Серед головних не­до­лі­ків чинного по­ряд­ку опо­да­т­ку­ван­ня прибутку підприємств слід відзначити також:

* ма­лий від­со­ток до­зво­ле­них ви­трат на по­кра­щан­ня ос­но­в­них фон­дів (10 відсо­т­ків на рік від їх ба­лан­со­вої вар­то­с­ті). Цей від­со­ток був би до­ста­т­нім, як­би парк обла­д­нан­ня не був на­стіль­ки за­ста­рі­лим. Сьо­го­д­ні він по­тре­бує по­кра­щан­ня майже у по­в­но­му скла­ді. А при та­ких нор­мах цей про­цес за­тя­г­не­ть­ся на десятиріч­чя. Тут, зви­чай­но, мо­ж­на за­ува­жи­ти, що ви­тра­ти на по­кра­щан­ня основних фон­дів мо­ж­на відно­си­ти не тіль­ки на ва­ло­ві ви­тра­ти під­при­ємств, є й ін­ші дже­ре­ла. Але у вітчизняних під­при­ємств во­ни над­то об­ме­же­ні. По­да­т­ко­ві ж піль­ги чи по­да­т­ко­вий кре­дит на та­кі по­тре­би не пе­ре­дба­че­ні. Крім то­го, балансо­ва вар­тість вже не визнача­є­ть­ся як пер­вин­на, отже 10-відсотковий рівень че­рез де­який час озна­ча­ти­ме ду­же ма­лу су­му. Тим більше, що но­ві ос­но­в­ні фон­ди бу­дуть ви­ма­га­ти по­ліпшення з пли­ном ча­су, ко­ли їх­ ба­лан­со­ва вар­тість, роз­ра­хо­ва­на згі­д­но з но­вим по­ряд­ком (за мі­ну­сом амор­ти­за­ції) бу­де вже ни­зь­кою. Разом з тим хо­ті­лося б зауважити, що новий по­ря­док роз­ра­хун­ку ба­лан­со­вої вар­то­с­ті фа­к­ти­ч­но при­зво­дить до збіль­шен­ня тер­мі­ну амор­ти­за­ції, незважаючи на до­сить ви­со­кі нор­ми від­ра­ху­вань. Це озна­чає сут­тє­ве дестимулю­ван­ня про­це­су оно­в­лен­ня пар­ку об­ла­д­нан­ня. Ско­ро­чен­ня даного терміну мо­г­ло б до­ся­га­ти­сь при збе­ре­жен­ні тра­к­ту­ван­ня ба­лан­со­вої вар­то­с­ті основних фон­дів як пер­вин­ної;
* не пе­ре­дба­че­но ін­ве­с­ти­цій­но­го по­да­т­ко­во­го кре­ди­ту, а та­кож пільг на частину при­бу­т­ку, що ін­ве­с­ту­є­ть­ся (реін­ве­с­ту­є­ть­ся) у ви­ро­б­ни­ц­т­во;
* опо­да­т­ку­ван­ня ди­ві­ден­дів за став­кою 25 від­со­т­ків негативно впливає на платоспроможність акціонерів, у т.ч. дрі­б­них, що, в свою чергу, є фактором скорочен­ня платоспроможного по­питу і об­ся­гів ви­ро­б­ни­ц­т­ва;
* від­су­т­ність ме­ха­ні­з­му сти­му­лю­ван­ня на­у­ко­во-­до­с­лі­д­них і до­слі­д­но-конструк­тор­сь­ких ро­біт;
* від­су­т­ність ме­ха­ні­з­му сти­му­лю­ван­ня ма­ло­го бі­з­не­су, який за­сто­со­ву­є­ть­ся в біль­шо­с­ті кра­їн (на­при­к­лад, зни­же­ні став­ки по­да­т­ку).

7. З 01.07.1999 по 01.01.2003 на підприємствах гірничо-металургійного комплексу України тривав економічний експеримент, головною метою якого було подолання кризового стану в галузі і створення передумов для зростання обсягу виробництва продукції та послідуючого зростання податкових надходжень до бюджету. Основним інструментом реалізації поставленої мети було надання підприємствам гірничо-металургійного комплексу податкових пільг, серед яких було зниження ставки податку на прибуток до рівня 9% (у 2001-2002р. р. – до 15%). Участь підприємств ДАК "Укррудпром" в економічному експерименті протягом 1999-2002 рр. принесла значні позитивні результати, дозволила підприємствам: збільшити обсяги виробництва, значно покращити своє фінансове становище, підвищити рівень рентабельності, збільшити обсяги капітальних вкладень у виробництво, забезпечити своєчасні розрахунки з бюджетом, за спожиті енергоносії, з Пенсійним фондом, по заробітній платі, збільшити абсолютний обсяг сплачених податкових та інших обов’язкових нарахувань, що доводить вигідність відпрацьованої в межах даного експерименту схеми оподаткування як для підприємств-платників податку на прибуток, так і для держави та економіки в цілому.

Водночас застосування пільгового режиму оподаткування прибутку підприємств економічно виправдано лише за умов цільового використання вивільненої частини оподаткованого прибутку на технічну модернізацію підприємств. Фінансовим важелем впливу є застосування санкції у вигляді стовідсоткового штрафу та пені. При цьому контроль держави повинен поширюватись на підприємства усіх форм власності.

8. Аналіз різних варіантів реформування законодавства про оподаткування прибутку та пропозиції вітчизняних науковців щодо удосконалення методики оподаткування прибутку підприємств дозволили зробити наступні узагальнення:

* застосування порядку оподаткування, що стимулює скорочення витрат виробництва (А.В.Базилюк, В.Ф.Волик);
* зміна об’єкту оподаткування (прибутку) на валові витрати (В.О.Парнюк, С.О.Коваленко);
* об’єднання ПДВ та податку на прибуток в єдиний податок з новою назвою – податок на кредиторську вимогу (Ю.В.Тимошенко, М.К.Вишневська, В.М.Колесникова, Т.М.Мараховська);
* уніфікація алгоритмів розрахунку фінансового результату та оподаткованого прибутку підприємства;
* диференціація податкових ставок (Л.М.Дейніс, В.М.Мельник).

9. Проведений аналіз позитивних сторін і недоліків різних варіантів реформування законодавства про оподаткування прибутку дає підстави стверджувати, що найбільш доцільним варіантом такого реформування буде такий, який би одночасно:

* зберігав джерело сплати податку – прибуток підприємства,
* стимулював економію матеріальних ресурсів суб’єктів господарювання.

10. Пропозиції щодо зміни методики оподаткування прибутку підприємств гірничо-металургійного комплексу полягають у наступному:

* зміна об’єкту оподаткування (замість розрахункового оподаткованого прибутку – сукупні витрати підприємства) при збереженні джерела сплати податку (прибуток);
* ставка оподаткування має становити 1% сукупного розміру наступних витрат: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд.040), адміністративні витрати (ряд.070), витрати на збут (ряд.080), інші операційні витрати (ряд.090), фінансові витрати (ряд.140), втрати від участі в капіталі (ряд.150), інші витрати (ряд.160), розраховані згідно звіту про фінансові результати підприємства – форма № 2.

11. Пропозиції щодо оподаткування прибутку підприємств мають декілька переваг порівняно з діючою практикою оподаткування прибутку.

1. Виходячи з того, що підприємства гірничо-металургійного комплексу повернулись до звичайного порядку сплати податку на прибуток – 30% починаючи з 01.01.2003 замість 15% у 2001-2002р. р. та 9% на протязі 1999-2000 рр. – запропоноване вдосконалення оподаткування прибутку створить більш сприятливі умови для підприємств ніж в період проведення економічного експерименту.

* Прибуток розглядається як джерело сплати податку, а не як об’єкт оподаткування, що унеможливлює його штучне зниження. В разі відсутності прибутку джерелом сплати будуть обігові кошти підприємства.
* Суттєвим недоліком проведення економічного експерименту на підприємствах ГМК була недосконалість законодавства, яка полягала у відсутності положень щодо цільового використання прибутку, чим створювалися умови, які суперечили цілям експерименту та одночасно зменшували надходження до Державного бюджету.
* При використанні запропонованої методики оподаткування прибутку зростання витрат підприємств вплине на збільшення відрахувань до бюджету.
* Чинний порядок оподаткування прибутку передбачає зростання абсолютних сум податкових платежів паралельно зростанню оподатковуваного прибутку. Нова методика оподаткування прибутку не обмежує зростання загальної суми прибутку, при цьому досягається вплив на зниження витрат виробництва. Таким чином відбувається оптимізація оподаткування прибутку підприємств.
* Запровадження наведених пропозицій можливе лише за умов використання заощаджених коштів на покращення основних засобів, технічне оновлення виробництва, що потребує удосконалення законодавства та прийняття нормативних актів, регламентують обов’язковість використання на ці цілі прибутку підприємства.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

* 1. Агошков М.И., Гольдман Е.Л., Кривенков Н.А. Экономика горнорудной промышленности: учебное пособие. – М.: Недра, 1986. – 264 с.
  2. Алексеенко И. Налоги – дело третье // Бизнес. – 2000. – №5 – С. 70-71.
  3. Алексеенко И Страна высоких налогов // Бизнес. - 2000. - №36. - С. 64-66.
  4. Андрущенко В.Л. Фінансова думка заходу: генеза та еволюція: Дис. … д-ра екон. наук: 08.04.01 / Київський національний економічний університет. – К, 2001. – 458 с.
  5. Астахов А.С., Каменецкий Л.Е., Чернегов Ю.А. Экономика горной промышленности. Учебник для вузов. М., Недра, 1982. 406 с.
  6. Аукумонек С., Батяева А. Какие налоговые реформы выгодны государству? // Вопросы экономики. – 2001. - № 9. – С.59-71.
  7. Бадида М. Податок на прибуток: проблеми законодавства // Вісник ПСУ. – 1999. - №17. – С.8-13
  8. Базилюк А.В., Волик В.Ф. Принципи реформування податкової системи // Розбудова держави. – 1997. – № 12. – С.39-47.
  9. Базилюк А.В., Волик В.Ф. Філософія ринкового ціноутворення і механізми реалізації цінової політики // Розбудова держави. – 1998. – № 1-2. – С.36-46.
  10. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: Підручник. – К.: Либідь, 1998. – 312 с.
  11. Барановський О.І. , Кваснюк Б.Є. Луніна І.О. Формування бюджету України та бюджетно-податкова політика у 1999-2001 р.р. – К. – 2000. – 102с.
  12. Бережний Є.Б. Податкове регулювання підприємницької діяльності: Автореф. дис. … канд. екон. наук: 08.06.02 / Харківський державний економічний університет. – Харків, 2000. – 18 с.
  13. Білоус В.Т. Управління податковою службою в Україні: Дис. … канд. екон. наук: 25.00.05 / Українська академія державного управління при Президентові України. – К, 1998. – 171 с.
  14. Білоцерківець В.В. Фіскальна політика та її роль в розвитку національного товарного виробництва: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.01.01 / Національна гірнича академія України. – Дніпропетровськ, 2001. – 17 с.
  15. Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії // Передмова та наук. редагування В.М.Федосова. – К.: Либідь, 2000. – 654 с.
  16. Боди Э., Мертон Р. Финансы. – пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс». – 2000. – С .38-41.
  17. Боровська О.Ю. Регулювання економічних процесів розвитку підприємств промисловості: Дис. ... канд. екон. наук: 08.02.02 / Харківський політехнічний інститут. – Харків, 2001. – 240 с.
  18. Буковинський С.А. Кошториси доходів і видатків бюджетних установ і організацій // Фінанси України. – 2000. - № 12. – С.60-66.
  19. Буряковський В.В. Податки: Учбовий посібник. – Дніпропетровськ. Пороги, 1998. – 642 с.
  20. Бюджетний кодекс України (№ 2542-ІІІ від 21.06.2001) // Голос України. – 24.07.2001. – № 129.
  21. Вакулич І.П. Податкове адміністрування та ефективність податкової системи // Фінанси України. – 2003. - № 2. – С.54-59.
  22. Варналій З.С. Детінізація економіки як чинник забезпечення фінансової безпеки держави // Вісник київського національного економічного університету імені Тараса Шевченка, серія “Економіка”, випуск 69. – 2004. – с.29-32.
  23. Василик О.Д. Податкова система України: Навчальний посібник. – К.: ВАТ “Поліграфкнига”. – 2004. – 478с.
  24. Вишневская М.К. Совершенствование структурных элементов налогообложения // Вестник налоговой службы Украины. – 1999. – №12. – С. 6–9.
  25. Вишневська М.К. Реформування системи оподаткування в умовах ринкової трансформації економіки: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.01.01 / Харківський державний університет. – Харків, 1999. – 21 с.
  26. Вишневський В.П. Методологічні основи вдосконалення оподаткування підприємств: Автореф. дис. ... д-ра екон. наук: 08.06.01 / Інститут економіки промисловості НАНУ. – Донецьк, 1998. – 34 с.
  27. Волобуев В. «Кривая Лаффера» - концепции и реальности политики // Мировая экономика и международные отношения. – 1984. – №11. – С.119-125.
  28. Воронкова О.М. Трансформація системи оподаткування в Україні // Фінанси України. – 2000. – № 1. – С.118-123.
  29. Воронкова О.М. Контрольна і аналітична робота податкової служби України в податковому процесі: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – К, 2001. – 19 с.
  30. Гега П.Т., Доля Л.М. Основи податкового права: Навчальний посібник .-К.: Товариство “Знання”, К: 1998-273с.
  31. Гірничий закон України (№1127-XIV від 06.10.1999) // Орієнтир. – 01.12.1999. - № 225. – С. 1-8.
  32. Гладких Д.М. Форми і методи державного регулювання цін: Дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / НДЕІ Мінекономіки України. – Київ, 1999. – 148с.
  33. Гладун Ю. Податки в Польщі // Вісник ПСУ – 2000. – №6. – С.60-64.
  34. Грицина А.Е. Проблемы развития горнорудной подотрасли Украины // Региональные перспективы. – 2003. - № 9-10. – С.64-67.
  35. Грушко В.І. , Павлюк К.В. Податковий борг: причини виникнення та шляхи скорочення // Вісник київського національного економічного університету імені Тараса Шевченка. Серія “Економіка” Випуск 69. – 2004. – с.48-50.
  36. Гузенко О.П., Ведькал В.А. Тенденції розвитку промислового комплексу Криворізького регіону // Економіка, фінанси, право. – 2003. - № 5. – С.5-8.
  37. Гуменюк К. Тенденції формування національного ринку чорних металів // Економіст. – 2002. - № 4. – С.48-51.
  38. Гуров Г. Дещо про проблеми і перспективи гірничо-металургійного комплексу // Червоний гірник. – 30.04.2002. - № 67(19266).
  39. Давиденко С.В. Методичні підходи прогнозування прибутку прибуткових підприємств // Формування ринкових відносин в Україні: Збірник наукових праць. Вип.10 / Наук.ред. І.К.Бондар. – К., 2000. - С.78-83.
  40. Давиденко С.В. Науково-методичні основи формування податкових надходжень бюджету: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / НДЕІ мінекономіки. - К, 2002. – 21 с.
  41. Данілов О.Д., Жеребних А.М. Оподаткування прибутку підприємств та відрахування до цільових фондів. Навчальний посібник. – Ірпінь. Академія ДПС України, 2002. – 459с.
  42. Даниленко А.І. Фінансово-кредитний механізм економічного розвитку.: Зб. наук. пр./ НАН України, інститут економіки, за ред. А.І. Данилова. - К., 1000р. – 164с.
  43. Дейніс Л.М. Регулювання економічних інтересів господарчих суб’єктів: податкові важелі та стимули: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / Одеський державний економічний університет. – Одеса, 2000. – 17 с.
  44. Дикань Л.В., Колесникова В.М. Визначення взаємопов’язаної системи податкових ставок // Вісник ПСУ. – 2001. – № 26. – С. 56–58.
  45. Дикань Л.В., Сухорукова Т. О дифференциации налоговых ставок // Бизнес- Информ. – 1996. – № 20. – С.39-42.
  46. Долженко Г. Що показав експеримент // Урядовий кур’єр. – 11.04.2000. - № 66. – С. 4.
  47. Дулік Т.О. Прямі податки в Україні у контексті концепції “вмонтованих бюджетних стабілізаторів” // Наукові праці НДФІ. – 2000. – вип.9. – С.49-54
  48. Дулік Т.О. Прямі податки в системі державного регулювання доходів юридичних і фізичних осіб: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Науково-дослідний фінансовий інститут при міністерстві фінансів. – К, 2001. – 20 с.
  49. Єгорова Т.М. Оподаткування у системі державного регулювання економіки: Дис. ... канд. екон. наук: 08.01.01 / Донецький державний університет. – Донецьк, 2000. – 168 с.
  50. Єлісєєв А.В., Підлужний М.П. Податкове планування. Мінімізація оподаткування законними способами. – Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003. – 320 с.
  51. Есипов С. Интервал допустимых значений уровня налогообложения // Бизнес - Информ. – 1997. – № 5. – С.37-39.
  52. Есипов С. Какие налоги нам нужны? // Бизнес - Информ. – 1996. – № 15. – С.18-19.
  53. Завгородний В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине.-К.,2000.-639с.
  54. Зависимое звено // ТОП – 100. Рейтинг лучших компаний Украины. 2003. – 24.06.2003. - № 1. – С.62.
  55. Завражина И. Ингулецкий ГОК – нелегкий путь к успеху // Вісті. – 26.11.2003. - № 95(479). – С.16-17.
  56. Зиновьев Ф.В., Лехно А.И. Легальные и нелегальные способы уклонения от налогообложения. Способы их выявления и предотвращения. Брошюра. – Симферополь: Таврия, 1999. – 32 с.
  57. Зиновьев Ф.В., Бойко А.В., Лехно А.И. Структура и функции налоговой службы. // Школа – ПТУ - Производство. – 1996. – №3-4. – С. 17-19
  58. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2003. – 260 с.
  59. Інформаційна сторінка Кабінету міністрів України – <http://www.kmu.gov.ua/>
  60. Інформаційна сторінка Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції – <http://www.me.gov.ua/>
  61. Інформаційна сторінка Держкомстату – <http://www.ukrstat.gov.ua/>
  62. Інформаційна сторінка НБУ – [http://www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua/)
  63. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег – М.: Прогресс, 1987. – 494 с.
  64. Кирієнко Н. Податок на прибуток підприємств: ситуація, проблеми та шляхи їх вирішення // Вісник ПСУ.- 2003.-№10. – С.4
  65. Кириленко О.П. Місцеві бюджети в економічній системі держави: Дис. ... д-ра екон. наук: 08.04.01 / Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – К, 2002. – 461 с.
  66. Клепачевський Д. “В Чехии все бархатное” // Бизнес – 2000. – №13. – С. 61.
  67. Климчук С.В. Критерии оценки тяжести налогового бремени. // Экономика и управление. – 1998. – №4. – С. 21-26.
  68. Климчук С.В. Эластичность показателя тяжести налогового бремени по уровню рентабельности. // Экономика и управление. – 1999. – №1. – С.12-19.
  69. Климчук С.В. Вплив системи оподатковування на економіку сільськогосподарських підприємств АПК Криму та шляхи її удосконалювання: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.01 / Кримський державний аграрний університет. - Сімферополь, 1999.- 19 с.
  70. Коваленко С.О. Методологічні основи легалізації тіньової економіки: Автореф. дис. ... д-ра екон. наук: 08.02.03 / НДЕІ Мінекономіки. – К, 2000. – 36 с.
  71. Ковальчук К., Рева Т. Стратегічні зміни у формуванні доходів міських бюджетів із податку на прибуток // Актуальні проблеми державного управління: Зб. наукових праць. – Вип.2(2). –Д.: ДФ УАДУ, 2000. – С. 184-187.
  72. Ковальчук К., Рева Т. Особенности влияния налогов на финансовые результаты деятельности предприятий // Теория и практика металлургии. – 1999. – №5. – С. 55-56.
  73. Ковальчук К., Рева Т. Оценка взаимосвязи уровня налогообложения и прибыльности предприятий // Вісник ДДФЕІ. – 1999. – №2. – С.65-68.
  74. Колесникова В.М. Управління фінансовими ресурсами підприємства в умовах реформування податкової системи: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.02 / Харківський державний економічний університет. – Харків, 2002. – 20 с.
  75. Колосов В. Состояние и перспективы развития горнодобывающих предприятий Украины // Вісті Придніпров’я. – 26.11.2003. - № 95 (479). – С.18
  76. Комп’ютерна правова база "Ліга: ЗАКОН" – [www.liga.kiev.ua](http://www.liga.kiev.ua/)
  77. Комп’ютерна правова база Верховної Ради України – [www.rada.kiev.ua](http://www.rada.kiev.ua/)
  78. Комп’ютерна правова база “Нормативні акти України” – [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua/)
  79. Конторщикова О. Аналіз фінансового сану як передумова ефективного управління підприємства // Економіка, фінанси, право – 2002. - № 6. – С. 3 – 5.
  80. Концепція розвитку гірничо-металургійного комплексу України до 2010 року: Постанова Верховної Ради № 385/95-ВР від 17.10.1995 // Відомості Верховної Ради України. - № 39. – 1995. – С.818-832.
  81. Котляренко Е.Н. Организация информационного обеспечения деятельности налоговой службы // Социальный менеджмент и управление информационными процессами, серия “Государственное управление”: сб. научн. тр. – Донецк: Донецкая государственная академия управления, 2000. – т. 1, вып. 2. – С. 202-206.
  82. Котляренко О.М. Методичні основи управління економічною функцією податків (на прикладі районної державної податкової інспекції): Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / Харківський національний університет. – Харків, 2001. – 16 с.
  83. Кравченко І.Ю. Облік податків на прибуток згідно МСБО // Бухгалтерський облік і аудит. – 1999. – № 11 – С. 38-42, № 12 – С. 48-52.
  84. Кравченко І.Ю. Відмінності між методологіями визнання та оцінки доходу за даними бухгалтерського і податкового обліку // Регіональні перспективи. – 2001. – № 2-3 (15-16). – С. 80-82.
  85. Кравченко І.Ю. Організаційно-методичний механізм державного фінансового регулювання корпоративного сектора: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / НДЕІ Мінекономіки. – К, 2001. – 19 с.
  86. Кривченко Ю. Модернизация ГМК – шаг в европейское будущее // Вісті. – 26.11.2003. - № 95(479). – С.26.
  87. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 331 с.
  88. Кучерявенко Н.П. Налоговое право: Учебник. – Харьков: Консум, 1997. – 432с.
  89. Лехно О.І. Удосконалення податкового менеджменту (на прикладі сільськогосподарських підприємств Криму): Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.02 / Кримський державний аграрний університет. – Сімферополь, 2000. – 21 с.
  90. Литвин В.М. Особенности влияния ставки налога на прибыль на финансовые показатели деятельности предприятий. Зависимость финансовых показателей предприятий от уровня налогообложения прибыли // Бизнес Информ, 1998. – № 10. – С. 53-55.
  91. Литвин В.М. Особенности влияния ставки налога на прибыль на финансовые показатели деятельности предприятий. Влияние уровня издержек и дохода предприятия на действие ставки налога на прибыль // Бизнес Информ. – 1998. – № 11. – С. 44-46.
  92. Литвин В.М. Вплив системи оподаткування на ефективність виробництва в чорній металургії: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.07.01 / Інститут проблем ринку та економіко-екологічних досліджень НАНУ. – Одеса, 1999. – 22 с.
  93. Литвиненко Я.В. Податок на прибуток і прибутковий податок з громадян: Зарубіжний досвід та вітчизняна практика // Економіка, фінанси, право. 2001. - №10. –С.22-27
  94. Литвиненко Я.В. Податкова політика: Навч. посібник. – К.: МАУП, 2003. – 224 с.
  95. Лопирьова О. Криворізький регіон – основна сировинна база для розвитку чорної металургії // Вісті. – 26.11.2003. - № 95(479). – с.6.
  96. Ляшенко Ю.І. Податкова діяльність держави в умовах ринкової трансформації економіки // Фінанси України. – 1999. – № 12. – С.121-126.
  97. Ляшенко Ю.І. Формування бюджетних коштів України в умовах ринкової трансформації економіки (теорія і практика): Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Київський національний економічний університет. – К, 2000. – 18 с.
  98. Мазур В., Смірнова О., Іванов А. Шляхи розвитку гірничо-металургійного комплексу України // Економіка України. – 2000. - № 4. – С.4-9.
  99. Максимов А.С. Удосконалення системи прибуткового оподаткування в Україні // Фінанси України. – 1997. - №5. – С.86-91
  100. Мамрак О. Определение класса финансовой надежности предприятий на примере металлургической отрасли // Економіка, фінанси, право. – 2002. - № 5. – С.13-16.
  101. Марек О.Б. Державне регулювання і стратегія розвитку галузі чорної металургії України // Економіка, фінанси, право. – 2002. - № 11. – С.3-7.
  102. Мараховська Т.М. Податкове стимулювання підприємницької діяльності: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Харківський національний університет. – Харків, 2001. – 21 с.
  103. Мельник В.М. Деякі питання вдосконалення податкового регулювання в Україні // Вісник соціально-економічних досліджень. Вип. 2 / Одес. держ. екон. ун-т; Редкол.: акад. В.П. Бородатий та ін. – Одеса: АТЗТ ІРЕНТТ, 1998. – С. 112-116.
  104. Мельник В.М. Податки та їхній вплив на виробництво: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Інститут економічного прогнозування НАНУ. – К, 1999. – 16 с.
  105. Мельник О. Криворожсталь – лидер отечественного ГМК // Вісті. – 26.11.2003. - № 95(479). – С.3-4.
  106. Мельник П.В Система та механізми її реалізації у перехідній економіці: Автореф. дис. ... д-ра. екон. Наук: 08.04.01 / Інститут економічного прогнозування НАНУ. – К, 2001. – 28 с.
  107. Налоги: Учеб. Пособие // под. Ред. Д.Г. Черника. – 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 688 с.
  108. Налоги в механизме хозяйствования / Сигиневич А.В., Бухвальд Е.М., Ежова О.М. – М.: Наука, 1991. – 110 с.
  109. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов // И.Г.Русакова, В.А.Кальнин, А.В.Галкушин и др.: Под ред. И.Г. Русаковой – М. Финансы, ЮНИТИ, 1998. – 495 с.
  110. Нападовська Л. Економічна привабливість ГЗК Кривбасу з позицій інвесторів // Економіка України. – 2000. - № 7. – С.83-85.
  111. Нападовська Л. Конкурентоспроможність та деякі шляхи виходу з кризового стану підприємств гірничорудної галузі // Економіст. – 2000. - № 4. – С.47-49
  112. Нечай П.Ю. Облік валових доходів та витрат підприємницької діяльності: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.04 / Київський національний економічний університет. – К, 2001. – 17 с.
  113. Нідзельська О. Податки Великої Британії // Вісник ПСУ. – 1999. - №38. – С.61-64.
  114. Новак А.Я. Взаємозв’язок податково-бюджетних та грошово-кредитних важелів у стратегії економічного зростання України: Дис. ... канд. екон. наук: 08.01.01 / Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – К, 2002. – 162 с.
  115. Онишко С.В. Шляхи досягнення взаємозв’язку між окремими елементами податкової системи // Фінансово-кредитний механізм регулювання економічної стабілізації.: Зб. наук. пр. – К.: Ін-т економіки НАНУ. – 1998. – С. 86-97.
  116. Онишко С.В. Підвищення ефективності системи оподаткування: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Інститут економічного прогнозування НАНУ. - К, 1999. - 19 с.
  117. Опарін В.М. Фінанси. Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 1999. – 164 с.
  118. Парнюк В.О.Про практику калькулювання собівартості продукції // Економіка України. – 1997. – № 3. – С.28-32.
  119. Пасічник Н.В. Політика ціноутворення на залізорудну сировину та її прогнозування // Регіональні перспективи. – 2003. - № 6(31). – С.37-40.
  120. Педько А. Концептуальні основи регресивно-динамічного оподаткування // Економіст. – 2000. - №10. – С.37-39.
  121. Пилипченко О. І., Грушко В.І. Фінансові ризики: навчальний посібник. К.: Знання. – 1998. – 188с.
  122. Плахотник М.А. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств // Фінансова консультація. – 2001. – №15-16. – С. 96 - 101.
  123. Поддєрьогін А.М.Фінанси підприємств: Підручник. - 3-тє вид., перероб. та доп.– К.: КНЕУ, 2000.– 460 с.
  124. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: Підручник. – 4-те вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2002. – 571с.
  125. Полозенко Д.В. Фінансова глобалізація та її можливі наслідки // Економіка України. – 2002. – 39. – с.12-17
  126. Порядок використання коштів від сплати підприємствами гірничо-металургійного комплексу частини податку на прибуток: Постанова КМУ № 652 від 17.05.2002 // Бухгалтерія. – 03.06.2002. - № 22/11-2(489). – С. 12-13.
  127. Приложение к еженедельнику «Галицькі контракти». – 2001. – №38 – С.1-48.
  128. Про систему оподаткування (із змінами і доповненнями): Закон України № 1251-ХІІ від 25.06.1991. // Голос України. – 09.08.1991. – № 153.
  129. Про порядок дії на території Української СРСР в 1991 р. Закону СРСР “Про податки з підприємств, об’єднань і організацій”: Закон України № 1308-XII від 05.07.1991 // Відомості Верховної Ради України. – 22.10.1991. - № 43. – С.570.
  130. Про оподаткування доходів підприємств і організацій: Закон України № 2146-XII від 21.02.1992 // Голос України. – 18.03.1992. - № 49.
  131. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України № 334/94-ВР від 28.12.1994 // Голос України. – 14.02.1995. - № 29.
  132. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України № 283/97-ВР (в редакції Закону 22.05.1997 року, із змінами і доповненнями) // Урядовий кур’єр. – 12.06.1997. – № 105-106.
  133. Про державну податкову службу в Україні: Закон України № 509-ХІІ від 04.12.1990. (із змінами і доповненнями) // Голос України. - 12.01.1991.- № 8.
  134. Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами: Закон України від 21.12.2000. №2181
  135. Про державний бюджет України на 2003 рік: Закон України № 380-ІV від 26.12.2002. // Урядовий кур’єр. – 10.01.2003. – № 4.
  136. Про подальший розвиток гірничо-металургійного комплексу: Закон України № 2975-ІІІ від 17.01.2002 // Червоний гірник. – 16.02.2002. - №26. – С.1.
  137. Про проведення економічного експерименту на підприємствах гірничо-металургійного комплексу України: Закон України № 934-XIV від 14.07.1999. // Голос України. – 14.08.1999. – № 150.
  138. Про економічний експеримент щодо стабілізації роботи підприємств легкої та деревообробної промисловості Чернівецької області: Закон України № 1375-XIV від 13.01.2000. // Голос України. - 17.02.2000.- № 30.
  139. Про місцеві податки та збори: Декрет КМУ № 56-93 від 20.05.1993. (із змінами і доповненнями) // Урядовий кур’єр. – 05.06.1993. – № 82-83.
  140. Про перелік підприємств гірничо-металургійного комплексу, які беруть участь у економічному експерименті: Постанова КМУ № 1820 від 01.10.1999 (із змінами і доповненнями) // Офіційний вісник України. – 1999. – № 40.
  141. Про затвердження Порядку включення підприємств гірничо-металургійного комплексу до переліку підприємств, які беруть участь в економічному експерименті, контролю за ефективністю їх діяльності в умовах експерименту і виключення із зазначеного переліку: Постанова КМУ № 2357 від 22.12.1999 (із змінами і доповненнями, внесеними постановою КМУ № 474 від 06.05.2000) // Офіційний вісник України. – 2000. – № 51. – 06.01.2000. – С. 2549.
  142. Про затвердження Порядку використання коштів від сплати підприємствами гірничо-металургійного комплексу частини податку на прибуток: Постанова КМУ № 652 від 17.05.2002 // Бухгалтерия. – 2002. - № 22/1 (489). – С.12-13.
  143. Про затвердження Інструкції про порядок ведення державними податковими інспекціями оперативно-бухгалтерського обліку податків і неподаткових платежів: Наказ Головної ДПІ № 37 від 12.05.1994 (із змінами і доповненнями).
  144. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 // Офіційний вісник України. – 1999. – № 52. – 14.01.2000. – С. 2606.
  145. Протасов В.Ф., Даманский В.А. Экономика горнорудной промышленности: справочное пособие. – М.: Недра, 1990. – 430 с.
  146. Ратушний Ю. Розвиток підприємств гірничо-збагачувальної галузі: моніторинг середовища функціонування // Економіст. – 2002. - № 11. – С.38-41.
  147. Рева Т.М. Економіко-організаційний механізм управління податками на промисловому підприємстві: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.02 / Національна металургійна академія. – Дніпропетровськ, 2000. – 19 с.
  148. Римарук О., Лисенков Ю. Зміни в оподаткуванні прибутку підприємств // Економіка України. – 200 . - № . – с.18.
  149. Рубан Т.Е. К вопросу о стимулирующей роли налога на прибыль предприятий в Украине // Материалы IV Международной научной конференции молодых ученых-экономистов "Проблемы обеспечения экономического роста". – Донецк: РИА ДонГТУ, 2001. – С. 163-164.
  150. Рубан Т.Є. Економічне стимулювання підвищення ефективності виробництва: Автореф. дис. .... канд. екон. наук: 08.06.01 / Технологічний університет Поділля. – Хмельницький, 2001. – 21 с.
  151. Руммо В.В. Система налогообложения в механизме регулирования деятельности субъектов хозяйствования Украины. – Одесса: Астропринт. – 1998. – 32 с.
  152. Руммо В.В. Податкова система як механізм регулювання господарської діяльності суб’єктів підприємництва України: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / Одеський державний економічний університет. – Одеса, 1998. – 20 с.
  153. Савченко Т., Ярош Л. Податок на прибуток у системі оподаткування // Вісник ПСУ. – 2000. – №17/18. – С. 11-13.
  154. Савченко Т. Нові зміни до Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” // Вісник ПСУ. – 2003. - №6. – С.7-9
  155. Садовенко М. Взаємозв’язок податкової та фінансово-кредитної політики: економічний експеримент у ГМК України. // Економіка: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. Випуск 110. – Дніпропетровськ: ДНУ, 2001. – С. 67 – 79
  156. Садовенко М. Проблемні аспекти обчислення та сплати податку на прибуток підприємств // Весник Сев ГТУ. Вып.40: Экономика и финансы: Сб. Науч. тр. / Редкол.: Плаксин (отв. ред.) и др.; Севастоп. нац. техн. ун-т. - Севастополь: Изд-во Сев НТУ, 2002. – С.175-182
  157. Садовенко М. Податок на прибуток – П(С)БО 17- ринкова економіка // Збірник наукових праць Академії ДПС України, 4(18), 2002.- С.417 – 419
  158. Садовенко М. Основні результати економічного експерименту на підприємствах гірничо-металургійного комплексу України в 1999-2001г.г. // Научно-практический журнал Экономика Крыма, 2003. - №10.- С.34-37
  159. Садовенко М. Реформування об’єкту оподаткування як передумова вибору пріоритетних напрямів удосконалення податку на прибуток //Збірник наукових праць за матеріалами науково-практичної конференції. – Ірпінь: Національна Академія ДПС України, 2004.- С.380 – 383
  160. Садовенко М. Податкові аспекти економічного експерименту на підприємствах гірничо – металургійного комплексу // Збірник наукових праць за матеріалами міжнародної науково – практичної конференції (1-2 грудня 2000 року). – Ірпінь: Академія ДПС України, 2000. – С.326 – 329)
  161. Садовенко М. Вплив податку на прибуток на показники рентабельності підприємства // Матеріали четвертої міжнародної конференції “Наука і освіта 2001”. Том 5. Економічні науки. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2001. – С.28-29
  162. Садовенко М. Особливості оподаткування прибутку офшорних компаній // Матеріали п’ятої Міжнародної науково – практичної конференції “Наука і освіта – 2002”. Том 15. Економіка. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2002. – С.14 – 15
  163. Садовенко М. Оподаткування прибутку підприємств: зарубіжний досвід і реалії України // Актуальні проблеми міжнародних відносин: Збірник наукових праць. Випуск 35. Частина 1. К.: Київський національний університет імені Тараса Шевченка Інститут міжнародних відносин, 2002. – С.172-173
  164. Садовенко М., Циганов С.А. Система оподаткування прибутку підприємств в умовах трансформації ринкової економіки // Проблеми формування ринкової економіки: Міжвід. Наук. зб. Заснов. у 1992 р. – Вип. 9 / Відп. ред. О.О.Бєляєв. – К.: КНЕУ, 2001. – С.307 – 315
  165. Садовенко М., Циганов С.А. Удосконалення оподаткування прибутку підприємств: зарубіжний досвід та практика в Україні // Наукове видання. Вісник міжнародних відносин. ВПЦ Київський Національний університет ім. Т. Шевченко, 2002. Випуски 21 – 24, С.220 – 226
  166. Садовенко М., Циганов С.А. Основні напрями оптимізації оподаткування прибутку підприємств // Вчені записки: Наук. збірник. – Вип.4/ Відп. ред. В.С. Савчук. – К.: КНЕУ, 2002. – С.177-182
  167. Самуельсон П. Економіка: Підручник. – Львів: Світ, 1993. – 496 с.
  168. Свердан М.М. Прибутковість акціонерних товариств (на прикладі деревообробної промисловості Чернівецької області): Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Киівський національний економічний університет. – К, 2002. – 19 с.
  169. Свердан М.М. Податок на прибуток підприємств // Фінанси України. – 2002. - № 12. – С.74.
  170. Симоненко Л.І. Структурні зміни в економіці України як фактор економічного зростання: Дис. ... канд. екон. наук: 08.01.01 / Київський університет імені Тараса Шевченка. – К, 1999. – 187 с.
  171. Синельноков Б.В., Хорошилова Н.А. Податкова політика як фактор виходу з економічної кризи // Фінанси України. – 2001. – №2. – С.12-18.
  172. Сичевський В. Податок на прибуток підприємств у сучасних умовах // Вісник ПСУ. – 2003. - № 6. – С.4-7.
  173. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцекгиз, 1962. – 684 с.
  174. Соколовська А.М. Податкова система держави. Теорія і практика становлення. – К.: Знання-прес, 2004. – 454 с.
  175. Спеціалізована державна податкова інспекція по роботі з підприємствами гірничо-металургійного комплексу у м. Кривий Ріг. – Кривий Ріг: ТОВ “Етюд-сервіс”, 2004. – 16 с.
  176. Стреліна О.М. Методи управління бюджетним процесом в умовах формування ринкової економіки: Дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / Інститут економіки промисловості НАНУ. – Донецьк, 2001. – 254 с.
  177. Статистичний щорічник України за 2002 рік. Київ, 2003. – 662 с.
  178. Субботович Ю.Л. Прибуток підприємницьких структур в умовах ринкової трансформації економіки: Дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01 / Київський національний університет ім. Тараса Шевченка. – К, 2002. – 190 с.
  179. Теліщук М.М. Актуальні проблеми співвідношення прямих і непрямих податків // Фінанси України. 2001. – № 2. – С.29-40.
  180. Терещенко Л.О. Моделювання та прогнозування податкових надходжень на регіональному рівні: Дис. ... канд. екон. наук: 08.03.02 / Київський національний економічний університет. – К, 2000. – 157 с.
  181. Терещенко С.І. Податок на прибуток: необхідність урахування критерію нейтральності // Фінанси України. 1997. - №4. – С.103-107
  182. Технико-экономические показатели горнодобывающих предприятий Украины в 2001-2002 гг. / ред. Близнюкова В.Г., Саманина В.А. и др. – Кривой Рог: ГНИГРИ, 2003. – 165 с.
  183. Тимошенко Ю., Турчинов О. Основні напрями удосконалення системи опо-даткування в Україні. – К.: НАНУ, 1998. – 62 с.
  184. Тимошенко Ю.В. Державне регулювання податкової системи: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.02.03 / Київський національний економічний університет. – К, 1999. – 20 с.
  185. Тимченко О.М. Податковий менеджмент: навчально-методичний посібник. – К.: КНЕУ, 2001. – 176 с.
  186. Федосов В.М. Налоги в экономике современного капитализма (на примере ФРГ). – К.: Вища школа, 1977. – 192 с.
  187. Федосов В.М. Современный капитализм и налоги: Вопросы методологии и теории. – К.: Вища школа, 1987. – 126 с.
  188. Федосов В.М., Опарін В.М., П’ятаченко Г.О. та ін. Податкова система України // Підручник. – К.: Либідь, 1994. – С. 464.
  189. Фурман А. Оподаткування прибутку підприємств // Вісник ПСУ. – 1999. - №3. – С.6-10
  190. Фурман А. Загальна характеристика наслідків впровадження Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” та основні напрямки адміністрування податку на прибуток // Вісник ПСУ. – 2001. – №1-2. – С. 38-46.
  191. Фурман А. Шляхи вдосконалення (модернізації) податкового контролю у загальній системі адміністрування податків та обов’язкових платежів до бюджету // Вісник ПСУ. – 2001. - №21. – С.11-15
  192. Чернобай А.В., Кордюкова М.А. Теоретические и прикладные аспекты развития и управления налогообложением: Монография. – Донецк: ДонГАУ, 2001. – 124 с.
  193. Чернобай О.В. Моделирование влияния налогов на хозяйственную деятельность промышленных предприятий // Сборник научных трудов ДонГАУ “Социальный менеджмент и управление информационными процессами”: серия “Государственное управление” – т.1, вып.2. – Донецк: ДонГАУ, 2000. – С.141-148.
  194. Чернобай О.В. Стимулювання підприємницької діяльності на підставі удосконалення податкового регулювання: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук: 08.06.02 / Східноукраїнський національний університет. – Луганськ, 2001. – 23 с.
  195. Чугунов И. Налоговые системы: Европа // Бизнес - Информ. – 1997. – № 8. – С.36-39.
  196. Чугунов И. Налоговые системы: США // Бизнес - Информ. – 1997. – № 9. – С.21-24.
  197. Чугунов И. Налоговые системы: Япония // Бизнес - Информ. – 1997. – № 10. – С.35-36.
  198. Шайда О.Є. Моделювання впливу податкової політики на ділову активність суб’єктів підприємницької діяльності: Автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.03.02 / Львівський національний університет імені Івана Франка. – Львів, 2001. – 19 с.
  199. Шапран Н., Шапран В. Корпоративне управління на підприємствах ГМК України // Цінні папери України. – 2002. – 21.11.2002. - № 44 (233). – С.8-9.
  200. Шиш А.М. Аналіз розвитку податкових відносин: Дис. ... канд. екон. наук: 08.06.04 / Національний аграрний університет. – К, 2002. – 199 с.
  201. Щодо амортизації витрат, пов’язаних з видобутком корисних копалин: Лист ДПАУ № 10605/6/11-1116 від 25.12.2003 // Баланс. – 13.01.2004. - № 2(492). – С.22.
  202. Экономика внешних связей России: учебник для предпринимателя. – ред. А.С.Булатова. – М: Перспектива, 1995. – 211 с.
  203. Юрай Немець, Глен Райт Державні фінанси: Теорія і практика перехідного періоду в Центральній Європі / Пер. З англ.. - К.: Основи, 1998. – 542с.
  204. Яцуба В. Упровадження ланки “виробництво-наука-фінанси” – основна передумова поліпшення ситуації в гірничо-металургійному комплексі // Вісті. – 26.11.2003. - № 95(479). – С.2.
  205. Unsere Steuern von A – Z. – Ausgabe 1999. – S. 23-29.