Лесько Микола Валерійович. ПДВ та його вплив на господарську діяльність суб'єктів підприємництва.- Дис. канд. екон. наук: 08.00.08, Держ. вищ. навч. закл. "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - К., 2014.- 239 с.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

На правах рукопису

**ЛЕСЬКО МИКОЛА ВАЛЕРІЙОВИЧ**

УДК 336.226.322:658.14/.17(043.3)

**ПДВ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ГОСПОДАРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ СУБ’ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

**Дисертація**

**на здобуття наукового ступеня**

**кандидата економічних наук**

Науковий керівник:

Буряк Леонід Дмитрович ,

к.е.н., професор

КИЇВ–2014

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП** | **3** |
| **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПДВ І ЙОГО ВПЛИВ НА ПІДПРИЄМНИЦЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ** | **10** |
| 1.1. Економічна сутність податку на додану вартість та його роль у господарській діяльності суб’єктів підприємництва | **10** |
| 1.2. ПДВ як інструмент державної економічної політики регулювання  Підприємництва | **24** |
| 1.3. Механізм впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів  Підприємництва | **38** |
| Висновки до розділу 1 | **55** |
| **РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ВПЛИВУ ПДВ НА ГОСПОДАРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ СУБ’ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА** | **59** |
| 2.1. Формування вхідного ПДВ і податкового кредиту та їх вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва | **59** |
| 2.2. Формування податкових зобов’язань з ПДВ та їх вплив на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва | **69** |
| 2.3. Оцінка господарської діяльності підприємств, що впливає на вхідний ПДВ і податкові зобов’язання | **84** |
| Висновки до розділу 2 | **96** |
| **РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПЛАНУВАННЯ ПДВ НА РІВНІ СУБ’ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА** | **99** |
| 3.1. Напрямки зменшення негативного впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва | **99** |
| 3.2. Економіко-математичне моделювання податкових зобов’язань з податку на додану вартість | **121** |
| 3.3. Прогнозування податкових зобов’язань підприємства з ПДВ | **140** |
| Висновки до розділу 3 | **157** |
| **ВИСНОВКИ** | **160** |
| **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** | **164** |
| **ДОДАТКИ** | **183** |

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Дослідженню фіскальної функції податків присвячена значна кількість наукових праць. Водночас регулююча функція податків та її вплив на діяльність платників податків-суб’єктів підприємництва досліджені недостатньо.

Важливим складником податкової системи України є податок на додану вартість (ПДВ). Протягом тривалого часу цей податок посідає домінуюче місце у формуванні доходів бюджету, що в умовах гострого дефіциту фінансових ресурсів в Україні визначає особливе ставлення до його функціонування. Удосконалення оподаткування ПДВ є вагомим фактором подальшого економічного розвитку України. У 2012 році сума ПДВ, що надійшла до бюджету України, становила 138,8 млрд грн, а його частка в доходах державного бюджету – 61,6%.

Необхідно визнати, що з функціонуванням податку на додану вартість пов’язано ряд проблем вітчизняної податкової системи. Основними з них є: низька ефективність оподаткування ПДВ; нестабільність державної політики щодо ПДВ; негативний вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва, що проявляється в іммобілізації грошових коштів на його сплату. Недоліки у функціонуванні ПДВ настільки суттєві, що фахівці часом ставлять питання про доцільність цього податку.

Функціонування податку на додану вартість у податковій системі країни, у фінансових відносинах на макрорівні та на рівні підприємств перебувають у центрі уваги вітчизняних та зарубіжних учених і практиків. Сформована вагома теоретична база в дослідженнях економічної природи податку на додану вартість.

Вітчизняна фінансова наука має значні надбання в дослідженні системи оподаткування в цілому й ПДВ зокрема. Ці питання досліджувалися в працях О. Амоші, О. Василика, О. Данілова, Ю. Іванова, В.Коротуна, А. Крисоватого, В. Мартиненка, В. Мельника, В. Опаріна, Г. П’ятаченка, Д. Паламарчука, Т. Семенко, А.Соколовської, В. Федосова.

Проблемам, які пов’язані з дослідженням ПДВ, присвячені роботи російських фахівців О.В.Врублевської, Л.І.Гончаренко, Л.С.Кіріної, І.А.Майбурова, В.Г.Панскова, М.В.Романовського, Д.Г.Черника, О.Б.Шувалової.

Механізм впливу ПДВ на господарську діяльність його платників є надзвичайно складним і недостатньо вивченим, а отже, потребує дослідження. Складність управління формуванням ПДВ потребує вдосконалення його планування у підприємств-платників податку з використанням економіко-математичного моделювання. Однак це питання недостатньо досліджене фахівцями та висвітлене в наукових публікаціях.

Наявність нерозв’язаних проблем, пов’язаних з функціонуванням податку на додану вартість та його впливом на господарську діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку, зумовили вибір теми дисертації, визначили мету, завдання та зміст дослідження.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертація виконана згідно з планом наукових досліджень кафедри фінансів підприємств ДВНЗ “Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана” за темами «Напрями фінансового оздоровлення суб’єктів підприємництва в умовах ринкової економіки» (шифр 0101U004358); «Фінансове управління інвестиційно-інноваційним розвитком суб’єктів підприємництва» (шифр 0111U007426). Особистий внесок автора полягає в розробленні пропозицій, спрямованих на зменшення негативного впливу ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва в Україні.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційної роботи є оцінка впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва та розроблення рекомендацій щодо зменшення його негативних проявів.

Досягнення поставленої мети визначило необхідність розв’язання таких *завдань:*

* уточнити економічну сутність ПДВ;
* уточнити визначення понять «вхідний ПДВ», «податковий кредит з ПДВ»;
* розкрити механізм функціонування податку на додану вартість на рівні підприємств-платників податку;
* дослідити місце податку на додану вартість у системі державної регуляторної політики;
* визначити недоліки нормативно-правової бази з питань функціонування ПДВ в Україні та обґрунтувати рекомендації щодо вдосконалення відповідних норм законодавства;
* дослідити механізм повернення податкового кредиту з ПДВ при використанні різних джерел його відшкодування та дати оцінку їх впливу на іммобілізацію коштів платників ПДВ;
* вивчити механізм впливу сплати податку на додану вартість на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва та запропонувати заходи щодо зменшення вказаної іммобілізації коштів;
* дослідити методичні підходи до планування ПДВ у підприємств-платників податку з використанням економіко-математичного моделювання.

*Об’єктом дослідження* єфункціонування податку на додану вартість на рівні суб’єктів підприємництва-платників податку.

*Предмет дослідження* **—** фінансово-економічні відносини, що виникають у суб’єктів підприємництва при сплаті вхідного ПДВ, відшкодуванні податкового кредиту та сплаті податку в бюджет.

*Методи дослідження.* Методичною та теоретичною базою дослідження є сукупність загальнонаукових та спеціальних прийомів і методів дослідження. Для досягнення мети та вирішення поставлених завдань у роботі були використані такі *методи дослідження*: системний метод – для визначення позитивних та негативних характеристик податку на додану вартість; метод групування – для вивчення емпіричних даних та оцінки впливу ПДВ на діяльність підприємств; методи аналізу і синтезу — для виявлення особливостей впливу податку на додану вартість на іммобілізацію грошових коштів; метод побудови ієрархій – для оцінювання впливу господарської діяльності підприємств на податкові зобов’язання; методи згладжування часових рядів – для визначення часового тренду функцій податкових зобов’язань та вхідного ПДВ; статистичні методи – для визначення сезонних коливань часових рядів податкових зобов’язань та вхідного ПДВ для досліджуваної групи підприємств.

*Інформаційною базою* дослідження є: Податковий кодекс України, нормативно-правові акти з питань оподаткування суб’єктів підприємництва в Україні та країнах Європейського Союзу. Використані статистичні матеріали: Міністерства фінансів, Державної казначейської служби і Державної податкової служби України, Державної служби статистики України. Звітні дані досліджуваної сукупності підприємств-платників ПДВ в Україні за 2006-2013 рр. Дані за 2013 рік складаються зі звітних даних за перше півріччя й очікуваних даних за друге півріччя. З теми дослідження використано наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали періодичних видань та електронні ресурси мережі Інтернет.

**Наукова новизна одержаних результатів.** Основні результати, які визначають наукову новизну дисертаційної роботи, полягають у такому:

*уперше:*

- розкрито механізм впливу податку на додану вартість на фінансово-господарську діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку при сплаті вхідного ПДВ, формуванні податкового кредиту і податкових зобов’язань, сплаті податку в бюджет. При цьому визначені внутрішні й зовнішні фактори, що впливають на іммобілізацію коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ, які будуть враховуватися при розробленні заходів щодо зменшення іммобілізації коштів;

*удосконалено:*

- визначення поняття «податковий кредит з ПДВ» як фінансові відносини, які виникають у суб’єктів підприємництва-платників податку щодо зменшення їх податкових зобов’язань на суму нарахованого податкового кредиту, а також при отриманні відшкодування з бюджету в разі від'ємного значення податкового кредиту. Запропоноване визначення податкового кредиту з ПДВ більш повно розкриває його сутність та характеризує фінансові відносини;

- планування податкових зобов’язань з ПДВ шляхом використання економіко-математичного моделювання, що дозволить розробляти відповідні заходи, спрямовані на зменшення іммобілізації коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ у процесі їх господарської діяльності;

- механізм відшкодування податкового кредиту за рахунок надходження ПДВ з реалізації продукції шляхом економічного стимулювання скорочення дебіторської заборгованості (надання знижок на продукцію при попередній її сплаті);

*дістали подальшого розвитку*:

- запропоновано ввести і використовувати в системі функціонування ПДВ термін «вхідний податок на додану вартість» як нарахований податок на придбані товари (роботи, послуги). Це дозволить урахувати фінансово-економічні відносини, які виникають між суб’єктами підприємництва при отриманні товарів (робіт, послуг);

- обґрунтування заходів щодо активізації використання ПДВ як інструменту державної регуляторної економічної політики на основі диференціації ставок ПДВ з урахуванням призначення та рентабельності продукції. Це дозволить стимулювати випуск продукції соціального призначення і низькорентабельної;

* удосконалення відшкодування вхідного ПДВ щодо продукції вітчизняного виробництва, яка реалізується на внутрішньому ринку і відповідно до Податкового кодексу України звільнена від оподаткування ПДВ. Запропоновано встановити мінімальну ставку податку на вказану продукцію в розмірі 5%. Це дозволить сплачений вхідний ПДВ відносити до податкового кредиту, що зменшить собівартість продукції і збільшить прибуток від операційної діяльності.

**Практичне значення одержаних результатів**. Досліджено функціонування ПДВ на рівні суб’єктів підприємництва-платників податку та його вплив на господарську діяльність. Окремі висновки та рекомендації доведено до рівня практичного впровадження:

* пропозиції щодо використання диференційованих ставок ПДВ з урахуванням призначення реалізованої продукції та рівня її рентабельності враховані Міністерством доходів і зборів України при визначенні пріоритетних напрямів подальшого реформування вітчизняної податкової системи (довідка №11922/7/99-99-20-02-01-17 від 02.09.2013 р.);
* пропозиції щодо прискорення надходження ПДВ з реалізації продукції шляхом економічного стимулювання скорочення дебіторської заборгованості використані Інститутом законодавства Верховної Ради України при підготовці змін до Податкового кодексу України (довідка №22/518-1-6 від 27.09.2012 р.);
* пропозиції щодо планування податкових зобов’язань з ПДВ шляхом використання економіко-математичного моделювання апробовані в ПАТ «Оболонь» у 2013 році при здійсненні оперативної фінансової роботи щодо управління формуванням і використанням фінансових ресурсів (довідка № 189/70 від 16.09.2013р.);
* окремі положення й висновки дисертаційної роботи використовувалися в навчальному процесі кафедри фінансів підприємств ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» при викладанні дисциплін “Оподаткування суб’єктів підприємництва” та “Фінансовий менеджмент” (довідка про впровадження від 5.09.2013 р.).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертація є одноосібно виконаною науковою роботою здобувача. Подані автором дисертації наукові результати, висновки і пропозиції, які виносяться на захист, отримані особисто та викладені в опублікованих працях. Конкретний внесок автора у працях, опублікованих у співавторстві, зазначений у списку публікацій.

**Апробація результатів дисертації.** Результати дисертаційної роботи були апробовані та отримали позитивну оцінку на науково-практичних конференціях: Міжнародна науково-практична конференція для студентів, аспірантів та молодих вчених «Можливості та перспективи забезпечення стійкого економічного розвитку України: проблеми та шляхи вирішення» (м. Київ, 17-18 лютого 2012 року); Міжнародна науково-практична конференція «Проблеми сучасної економіки в умовах фінансової нестабільності» (м. Одеса, 17 березня 2012 року); Міжнародна науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих учених «Суперечності та тенденції сучасної економічної діяльності» (м. Чернівці, 19-21 квітня 2012 року); Всеукраїнська науково-практична конференція «Финансовый механизм и учетно-аналитическое обеспечение устойчивого экономического развития» (м.Севастополь, 4-7 вересня 2013 року).

**Публікації.** За результатами дисертації опубліковано 11 наукових праць, загальним обсягом (4,2 д.а.), з них: 7 – у наукових фахових виданнях України (3,4 д.а.), 1 – науковому фаховому виданні України, яке входить до міжнародної наукометричної бази (0,5 д.а.), 3 – в інших виданнях (0,3 д.а.).

**ВИСНОВКИ**

У дисертації здійснено теоретичне узагальнення й запропоновано нове вирішення наукового завдання – оцінка впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва та обґрунтування рекомендацій щодо зменшення його негативних проявів. За результатами проведеного дослідження сформульовано висновки і пропозиції, які дозволяють розв’язати завдання дисертаційної роботи відповідно до поставленої мети.

1. У роботі систематизовано та узагальнено підходи до з’ясування сутності поняття «податок на додану вартість». Запропоновано визначення податку на додану вартість як фіскального податку, який стягується на стадії виробництва і руху товарів із суми доданої вартості незалежно від фінансових результатів господарської діяльності.
2. Дослідження впливу ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку потребує з’ясування механізму функціонування ПДВ. На основі системного вивчення положень Податкового кодексу України щодо ПДВ розкрито вказаний механізм та доведено, що він включає такі складники:

- формування вхідного ПДВ та його трансформація в податковий кредит або віднесення на собівартість продукції (робіт, послуг);

- формування податкових зобов’язань з ПДВ, які згідно з чинним законодавством визначаються по події, яка відбувалася першою (відвантаження продукції або надходження коштів на поточний рахунок), та перебувають під впливом ставки податку, бази оподаткування, обсягу й умов реалізації продукції;

- сплата ПДВ у бюджет, яка визначається як різниця між податковими зобов’язаннями й сумою сформованого податкового кредиту. Сума сплати ПДВ у бюджет також залежить від встановленого податкового періоду та визначених термінів сплати податку в бюджет;

- виникнення від'ємного значення податкового кредиту і його відшкодування. Дана оцінка можливих варіантів відшкодування від'ємного значення податкового кредиту з точки зору впливу на іммобілізацію грошових коштів платника ПДВ.

1. Негативний вплив ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку пов'язаний з можливою іммобілізацією грошових коштів на сплату вказаного податку.

У дисертації проведено системне дослідження іммобілізації грошових коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ: у процесі господарської діяльності при оплаті придбаних матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів, отриманих робіт і послуг, у ціну яких був включений ПДВ; при сплаті ПДВ у бюджет та отриманні відшкодування від'ємного значення податкового кредиту з бюджету. За результатами дослідження визначені фактори, які впливають на обсяги і терміни іммобілізації коштів, що дозволить суб’єктам підприємництва розробляти та реалізувати заходи щодо попередження іммобілізації коштів, скорочення її обсягів і термінів.

1. На основі проведеного аналізу з’ясовано, що іммобілізація грошових коштів на сплату ПДВ значною мірою пов’язана з формуванням вхідного податку на додану вартість. У дисертації проведене дослідження вхідного ПДВ, обґрунтовано його сутність, умови формування та трансформації в податковий кредит. Термін «вхідний податок на додану вартість» не використовується в нормативних документах в Україні, але використовується в Директивах Ради ЄС. У дисертації пропонується визначення вхідного ПДВ, згідно з яким він інтерпретується як нарахований податок на придбані товари (роботи, послуги). Нарахований ПДВ, крім уже сплаченого податку (попередня оплата), включає суми ПДВ, визначені в податкових накладних, які підтверджують передачу товарів (робіт, послуг), без їх попередньої оплати.

Визначено, що іммобілізація грошових коштів суб’єкта підприємництва виникає саме при сплаті ПДВ (попередня оплата).

1. Проведене дослідження формування податкових зобов’язань свідчить, що на них суттєвий вплив справляє дебіторська заборгованість покупців. У цілому в Україні і на досліджуваних підприємствах спостерігається зростання дебіторської заборгованості, а отже, своєчасно не надходить виручка від реалізації продукції, виконаних робіт, наданих послуг. Зростання дебіторської заборгованості має місце, оскільки платники ПДВ не здійснюють достатній контроль за виникненням вказаної заборгованості покупців продукції, не аналізують причини її виникнення, не розробляють заходи щодо її скорочення.

З метою зменшення іммобілізації коштів запропоновано надавати покупцям знижку на відвантажену продукцію за умови її попередньої оплати. Проведені в дисертації розрахунки свідчать, що оптимальною є знижка в розмірі 10% до вартості відвантаженої продукції. При такому розмірі знижки втрати щодо скорочення виручки від реалізації продукції, виконаних робіт, наданих послуг будуть компенсовані отриманими економічними вигодами в результаті підвищення платоспроможності підприємств і прискорення оборотності їх коштів.

1. З метою посилення регуляторної функції ПДВ, а також позитивного впливу на діяльність суб’єктів підприємництва, у дисертації зроблені розрахунки щодо використання диференційованих ставок ПДВ залежно від рівня рентабельності продукції, а також урахування її соціального призначення. Проведені розрахунки дозволили виділити чотири групи продукції залежно від рівня рентабельності та запропонувати наступні ставки податку: 5%, 8%, 18%, 25%. Запропоновані диференційовані ставки податку на додану вартість дозволять стимулювати випуск низькорентабельної продукції та продукції соціального призначення.
2. Проведений аналіз трансформації вхідного податку на додану вартість у податковий кредит свідчить, що має місце ситуація, коли вхідний ПДВ не трансформується в податковий кредит щодо продукції вітчизняного виробництва, яка відповідно до Податкового кодексу України звільнена від оподаткування ПДВ. У зв’язку із зазначеним вхідний ПДВ відноситься на собівартість продукції і відповідно зменшується розмір прибутку суб’єктів підприємництва. Замість звільнення від оподаткування пропонується встановити мінімальну ставку податку на додану вартість до бази оподаткування в розмірі 5 %. Це дозволить сплачений вхідний ПДВ віднести до податкового кредиту. Отже, матиме місце зменшення собівартості продукції і зростання прибутку від операційної діяльності. При цьому можливі втрати бюджету від надходження ПДВ (у зв’язку зі зростанням податкового кредиту) будуть компенсовані за рахунок збільшення надходжень податку на прибуток.
3. Вивчення механізму функціонування ПДВ, його впливу на фінансово-господарську діяльність суб’єктів підприємництва, іммобілізацію грошових коштів та сплату податку свідчить про необхідність удосконалення його планування у платників податку. Ураховуючи велику кількість факторів, які впливають на функціонування ПДВ, удосконалення його планування можливе на основі використання економіко-математичного моделювання.

Запропоновано методичний підхід до планування податкових зобов’язань, який передбачає врахування параметрів фінансово-господарської діяльності підприємств та використання індикатора кількісної оцінки нормалізованої функціональної залежності абсолютної величини податкових зобов’язань з ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Адонін С. В. Поняття державної податкової політики в Україні/С.Адонін // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. - 2011. - № 5. - С. 5-9.
2. Алексахин А. С. Налоговая политика в реализации качественного содержания социальной политики/ А.Алексахин // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. - С. 8-13.
3. Алиева Д.Р. Сравнительный анализ применения НДС в зарубежных странах / Д. Р. Алиева //Стратегія розв.України. - 2011. - № 2. - С. 3-8.
4. Андерсон Т. Статистический анализ временных рядов. - М.:Мир, 1976. - 756 с.
5. Базілінська О. Я. Макроекономіка : навч. посібник./О.Базілінська. - 2-ге вид., виправл. - К. : Центр учбової літератури, 2009. - 443 с.
6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта/И.Балабанов. – 2-е изд. доп.- М.: Финансы и статистика, 2000.- 208 с.
7. Бандурка О. М. Податкове право: наук.-практ. Посібник /О.Бандурка. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 308 с.
8. Бережний В. М. Історія економічних вчень. Макроекономіка: навч. посібник/В.Бережний. - Х. : Еспада, 2007. - 313 с.
9. Бечко П. К.Основи оподаткування : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закладів/П.Бечко. - К. : Центр учбової літератури, 2009. - 168 с.
10. Біла О. Г. Фінанси : навч. посібник/О.Біла. - Львів : Магнолія-2006, 2010. - 389 с.
11. Білова Н. Особливості обов’язкової реєстрації платником ПДВ/Н.Білова // Податки та бухгалтерський облік. - 2011. - 22 вересня (№ 76). - С. 4-11.
12. Білоцерківський Г. Податок на додану вартість /Г.Білоцерківський// Баланс. - 2011. - 10 січня (№ 2-3). - С. 33-39.
13. Білюк А. В. Формування податкового механізму стимулювання інноваційної активності як елемент державної політики економічного зростання/А.Білюк // Держава та регіони. Серія: Державне управління. - 2010. - № 2. - С. 102-106.
14. Бобро А. Спецрежим сільгосп-ПДВ згідно з ПК /А.Бобро // Податки та бухгалтерський облік. - 2011. - 6 січня (№ 1-2). - С. 28-37.
15. Бокс Дж., Дженкинс Г. Анализ временных рядов, прогноз и управление/Дж.Бокс, Г.Дженкинс; пер. с англ. под ред. В. Ф. Писаренко. — М.: Мир, 1974, кн. 1. — 406 с.
16. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Издание 2-е переработанное и дополненное/А.Борисов. – М.: Книжный мир, 2005. – С. 414.
17. Бринюк А.В. Раціональність запровадження ПДВ в Україні. Плюси та мінуси введення ПДВ для держави, підприємств і споживачів/А.Бринюк // Соціально-економічний розвиток України в ХХІ столітті [Текст] : зб. доповідей 69-ї наук. конференції студ. КНЕУ. 11-12 квітня 2002. – К.: КНЕУ, 2002. – С.14.
18. Буряк П. Ю. Європейська інтеграція і глобальні проблеми сучасності : навч. посібн./П.Буряк. - К. : Хай-Тек-Прес, 2007. - 336 с.
19. Буряк П.Ю. Податковий контроль в Україні: підручник / П.Ю. Буряк, Б.А. Карпінський, Н.С. Залуцька. – К.: Хай-ТекПрес, 2007. – 608 с.
20. Буряковский В.В. Налоги: учебное пособие/ В.Буряковский, В.Кармазин, С.Каламбет. – Днепропетровск: Пороги, 1998. – 640 с.
21. Василик О.Д. Податкова система України: навч. посіб./О.Василик. – К.: ВАТ «Поліграфкнига», 2004. – С. 66-67.
22. Васюк Ю. М. Податковий контроль як засіб державного управління/Ю.Васюк // Економіка та держава. - 2012. - № 2. - С. 129-132.
23. Ватуля І. Д. Податки, збори, платежі: навч. посібн./І.Ватуля. - К. : Центр навчальної літератури, 2006. - 352 с.
24. Величковский А. В. НДС при импорте высокотехнологичного оборудования/А.Величковский // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 11. - С. 96-98.
25. Венгер В. В. Фінанси: навч. посібн./В.Венгер - К. : Центр учбової літератури, 2009. - 427 с.
26. Веселова Т. Нулевая ставка НДС / Т.Веселова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. - 2011. - № 2. - С. 409-415.
27. Вітлінський В.В. Оцінка кредитоспроможності постачальника та ризику банку/ В.Вітлінський, О.Пернаківський, А.Баранова // Фінанси України. – 1999.- №12. – С.91-102.
28. Власюк Н. І. Податкова система: навч. посібн./Н.Власюк. - Львів : Магнолія-2006, 2009. - 230 с.
29. Вовк Т. Податкові аспекти права СОТ та acguis ЄС: Орієнтири податкової реформи в Україні/Т.Вовк. - Х. : Консум, 2004. - 960 с.
30. Водоп’янова О. Знову зміни до декларації з ПДВ/ О.Водоп’янова // Дебет-Кредит : додаток до газ. "Контракти". - 2012. - № 11. - С. 18-19.
31. Водоп’янова О. ПДВ: облік у філій/ О.Водоп’янова // Дебет-Кредит : додаток до газ. "Контракти". - 2011. - № 36. - С. 18-23.
32. Войтенко Т. ПДВ у Податковому кодексі : дати для податкових зобов’язань та податкового кредиту, документи, що його підтверджують / Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. - 2011. - № 1-2. - С. 7-15.
33. Войтків О. Механізм впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність суб'єктів підприємництва/ О.Войтків, І.Хома // Збірник науково-технічних праць Національного лісотехнічного університету України. –2010. − Вип. 20.13. – С. 184.
34. Волкогон Ю. Механізм впливу податкового менеджменту на збір податків/ Ю.Волкогон // Торгівля і ринок України. – Вип. 31. – Т.2. – С. 198-199.
35. Волканов В.Д. Економічна природа податку на додану вартість та проблеми його відшкодування / В.Д. Волканов // Зб. наук. праць Національного університету «Острозька академія». – 2004. – Вип. 6. – С. 41-45.
36. Волохов С. П. Анализ становления системы управления подоходным налогообложением граждан: актуальный вектор развития/ С.Волохов // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. - С. 14-16.
37. Голубка С. М. Інституціалізація податків на українських землях радянської доби/ С.Голубка // Економіка. Фінанси. Право. - 2011. - № 11-12. - С. 33-38.
38. Гончаренко О. В.Еволюція податкових форм регулювання економічних процесів/ О.Гончаренко // Інвестиції: практика та досвід. - 2012. - № 8. - С. 63-66.
39. Горник В. Г. Бюджетно-податкова політика в стратегії забезпечення конкурентоспроможності держави/ В.Горник // Економіка та держава. - 2011. - № 5. - С. 120-122.
40. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV із змінами та доповненнями. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=436-15>
41. Грищенко І. В. ПДВ: скасування чи вдосконалення?/І.Грищенко // Фінанси України. – 1997. – №10.– С.100-101.
42. Гусак Н. Б.Контроль податкових органів за діяльністю підприємств: навч. посібн./Н.Гусак. - К. : Центр учбової літератури, 2007. - 320 с.
43. Давидова К. Декларація з ПДВ: від рядка до рядка/ К.Давидова // Баланс. - 2011. - 11 квітня (№ 29). - С. 23-36.
44. Давидова К. Єдинники і ПДВ / К.Давидова // Баланс. - 2011. - 28 листопада (№ 95). - С. 38-40.
45. Давидова К. Податковий кредит із ПДВ: річний перерахунок / К.Давидова // Баланс. - 2011. - 19 грудня (№ 101). - С. 27-32.
46. Давидова К. Уточнюючий розрахунок: два способи виправлення помилок за ПДВ / К.Давидова // Баланс. - 2011. - 16 травня (№ 39). - С. 26-31.
47. Давидова К.Вхідний ПДВ розподіляємо по-новому / К.Давидова // Баланс. - 2011. - 17 березня (№ 22). - С. 13-16.
48. Данілов О. Д. Податок на додану вартість : навч. посібн. / О. Д. Данілов. - К. : Комп'ютерпрес, 2003. - 254 с.
49. Данілов О. Податок на додану вартість як стимул інноваційної діяльності підприємств / О. Данілов // Вісник податкової служби України. – 2007. – №30 – С. 61-63
50. Данілов О.Д. Податок на додану вартість: навч. посібн./ О.Данілов. – Київ: «ВД «Комп’ютерпрес», 2003. – С. 63.
51. Дєєва Н.І. Оподаткування в Україні : навч. посібн./Н.Дєєва - К. : Центр учбової літератури, 2010. - 541 с.
52. Дзюба О.В. Податкове регулювання банківської діяльності в Україні та визначення його пріоритетних функцій // [Електронний документ]. Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\_gum/evu/2011\_17\_1/Dziuba.pdf.
53. Дикун О. В. Сутність та принципи реалізації податкової політики на різних організаційних рівнях / О.Дикун // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. - 2010. - № 3. - С. 39-43.
54. Директива Ради 2006\112\ЕС. Про спільну систему податку на додану вартість від 28.11.2006 р. Гл. ІІ, стаття 295.
55. Діяльність суб’єктів господарювання, 2010: стат. зб./Держ. служба стат. України.- К.,2011. – С.82.
56. Добрик Л.О. ПДВ в Україні: проблеми адміністрування та напрями удосконалення [Текст] / Л.О. Добрик, А.А. Літовченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2011. – С. 34.
57. Довгалюк В. І. Податкова система : навч. посібн./ В.Довгалюк. - К. : Центр учбової літератури, 2007. - 360 с.
58. Дубініна А. А. Митна справа : підручник/ А.Дубініна - К. : Професіонал, 2010. - 320 с.
59. Егорова Н.Е. Динамические модели развития малых предприятий, использующих кредитно-инвестиционные ресурсы/ Н.Егорова, С.Хачатрян. – М.:ЦЭМИ РАН,2001. - 240 с.
60. Економічна енциклопедія : у 3-х. т. – Т.1. – К.: ВЦ «Академія», 2000. – С. 774-775.
61. Економічна енциклопедія: у 3-х. т. – Т.2. – К.: ВЦ «Академія», 2000. – С. 775.
62. Економічний енциклопедичний словник: у 2-х т. – Львів.: Світ 2006. – Т.2.–С. 112-113.
63. Єлейко В.І. Економетричні моделі у фінансах/В.Єлейко // Міжнародна науково-практична конференція “Фінансові механізми: активізація підприємництва в Україні”, Львів. - 2001. - С. 21-23.
64. Єфименко Т. І. Антикризове податкове регулювання фінансового сектору/ // Фінанси України. - 2011. - № 11. - С. 3-21.
65. Жарко Р.П. теоретико-методичні засади удосконалення податкового регулювання підприємницької діяльності. Авто.реф. дис. .. канд. екон. наук. – К., 2006. – 24с.
66. Журавель Н. Зміни, унесені до ПК та інших законів: прибуток, ПДВ, РРО // Баланс. - 2011. - 28 листопада (№ 95). - С. 45-46.
67. Загородній А. Г. Податки, збори, обов’язкові платежі : термінолог. словник. - Львів : Львiвська полiтехнiка, 2003. - 192 с.
68. Закревський А.І. Трансформація маркетингової орієнтації будівельної промисловості України під час економічної кризи / А.Закревська // Маркетинг в Україні. – 2009. – № 4. – С.62–65.
69. Зубрицька І. Особливості бюджетного відшкодування ПДВ за ПКУ / І.Зубрицька // Дебет-Кредит : додаток до газ. "Контракти". - 2011. - № 42. - С. 39-43.
70. Іванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : Монографія / Ю.Іванов. - Х. : ХДЕУ-Торнадо, 2003. - 517 с.
71. Іванов Ю. Б. Податкова система. Екологічні податки : навч. посібник/ Ю.Іванов. - Харків : Вид-во ХНЕУ, 2011. - 148 с.
72. Іванов Ю. Б.Адміністрування податків : навч. посібник / Ю.Іванов. - Харків : Вид-во ХНЕУ, 2005. - 276 с.
73. Іванов Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування: монографія / Ю.Іванов. – Харків.: ХНЕУ – Торнадо, 2003. – С. 12-14.
74. Іванов Ю.Б. Податкова система [Текст]: підручник / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк; М-во освіти і науки України. – К.: Атіка, 2006. – С. 206.
75. Іванов Ю.Б. Податкова система [Текст]: підручник / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк; М-во освіти і науки України. – К.: Атіка, 2006. – С. 206-208.
76. Іванов Ю.Б. Податкові аспекти конкурентоспроможності. Науково-дослідний центр індустріальних проблем розвитку НАН України. Харківський національний економічний університет. «Конкурентоспроможність: проблеми науки і практики. – Х.: ИД «ИНЖЄК». – 2006. – С. 190.
77. Іванов Ю.Б. Функції податків та податкове регулювання / Ю.Б. Іванов // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. - № 19. – С. 36-43.
78. Ільєнко Р. В. Податкова політика держави: виклики, завдання, перспективи // Актуальні проблеми економіки. - 2011. - № 4. - С. 211-216.
79. Ісаншина Г. Ю.Податковий менеджмент : навч. посібник / Г. Ю. Ісаншина. - К. : Центр навчальної літератури, 2003. - 260 с.
80. Калюжний В. Про необхідність радикального реформування податкової системи в Україні / В. Калюжний, В. Майорченко // Економіст. – 2002. – №9. – С. 45-51.
81. Канцур І. Г. Функціонування податкового механізму в країнах соціальноорієнтованої економіки та можливості його використання в Україні / І.Канцур // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. - 2012. - № 4. - С. 43-46.
82. Караваева И. В. Отечественная налоговая политика в условиях посткризисной ситуации / И.Караваева // Финансы. - 2012. - № 4. - С. 21-32.
83. Карпова В. Методика налогового планирования / В.Карпова // Справочник экономиста. - 2012. - № 3. - С. 70-75.
84. Квасовський О. Оптимізація справляння ПДВ у сфері малого бізнесу: досвід постсоціалістичних і ринково розвинених країн [Текст] / О.Квасовський //Вісник Тернопільської академії народного господарства: наук. журнал / голов. ред. А.Ф. Мельник. –Тернопіль: Наукова думка, 2004. – Вип.1.– С. 29.
85. Кендалл М., Стюарт А. Многомерный статистический анализ и временные ряды (том 3); М.: Наука, 1976. - 736 с.
86. Кловська Ю. Актуальні питання ПДВ очима податківців / Ю.Кловська // Дебет-Кредит : додаток до газ. "Контракти". - 2012. - № 11. - С. 15-17.
87. Кловська Ю. Туристичний ПДВ - погляд ВРУ / Ю.Кловська // Дебет-Кредит : додаток до газ. "Контракти". - 2011. - № 48. - С. 36-37.
88. [Кміть В. М.](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis64r_81/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=REF&P21DBN=REF&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9A%D0%BC%D1%96%D1%82%D1%8C,%20%D0%92.%20%D0%9C.$) Проблеми відшкодування ПДВ та роль інформаційних технологій у їх вирішенні / В. М. Кміть // [Економіка та упр. п-вами машинобуд. галузі: пробл. теорії та практики](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis64r_81/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=REF&P21DBN=REF&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=TJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%BA%D0%B0%20%D1%82%D0%B0%20%D1%83%D0%BF%D1%80.%20%D0%BF-%D0%B2%D0%B0%D0%BC%D0%B8%20%D0%BC%D0%B0%D1%88%D0%B8%D0%BD%D0%BE%D0%B1%D1%83%D0%B4.%20%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%83%D0%B7%D1%96:%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BB.%20%D1%82%D0%B5%D0%BE%D1%80%D1%96%D1%97%20%D1%82%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B8) . - 2012. - № 3. - С. 19-35.
89. Кнышева Е.Н. Экономика организации: Учебник / Кнышева Е.Н., Панфилова Е.Е. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2004. – 336с.
90. Кобесова Н. Б. Оценка налоговой нагрузки по различным методикам / Н.Кобесова // Аудит и финансовый анализ. - 2011. - № 4. - С. 16-23.
91. Коваленко Ю.М. Фінансові інструменти в сучасному вимірі / Ю.М. Коваленко // Науковий вісник націон. ун-ту Державної податкової служби України. – 2010. - № 2. – С. 76-80.
92. Ковальчук А. Т. Фінансове право України. Стан та перспективи розвитку : [монографія] / А.Ковальчук. - К. : Парламентське вид-во, 2007. - 488 с.
93. Козак В.Г. Аналіз фінансового стану акціонерного товариства / В.Козак, Г.Козак. – К.: Аграрна наука, 2000. – С.172 .
94. [Колісніченко](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis64r_81/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=REF&P21DBN=REF&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9A%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%81%D0%BD%D1%96%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE,%20%D0%9A.%20%D0%92.$) К.В. Ризики адміністрування ПДВ / К. В. Колісніченко // [Актуал. пробл. економіки](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis64r_81/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=REF&P21DBN=REF&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=TJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%90%D0%BA%D1%82%D1%83%D0%B0%D0%BB.%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BB.%20%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%BA%D0%B8) . - 2012. - № 5. - С. 243-248.
95. Колокольніков В. Анулювання реєстрації платників ПДВ, місцезнаходження яких органами ДПІ не встановлено та щодо яких в ЄДР внесено відповідний запис / В.Колокольніков // Юридичний журнал. - 2011. - № 7-8. - С. 109-112.
96. Коломієць Г. Податкове планування: передумови виникнення та ефективність застосування [Текст] / Г. Коломієць // Вісник податкової служби України. – 2008. – №49. – С. 47.
97. Коротун В. І. Напрями модернізації системи адміністрування акцизів в Україні / В. І. Коротун // Малий і середній бізнес (право, економіка, держава). – 2011. – № 3–4. – С. 106–112.
98. Коротун В.І. Актуальні проблеми теорії та практики оподаткування : монографія / [за ред. Новицького А. М., Лисенко В. В., Швабія К. І.]. – Ірпінь, Видавництво Національного університету ДПС України, 2013. –556 с. (особистий внесок : С.111–136, 186–205).
99. Коротун В.І.Формування конкурентоспроможної податкової політики України в умовах глобалізації / В. І. Коротун // Малий і середній бізнес (право, економіка, держава). – 2013. – № 1–2 (52–53). – С. 180–186.
100. Красноперова О. А. Принципы налогообложения как составной элемент налогового механизма / О.Красноперова // Государство и право. - 2012. - № 3. - С. 51-60.
101. Крисоватий А. Податкова політика у реформуванні соціально-економічної системи України / А.Крисоватий // Економіка України. - 2010. - № 9. - С. 41-50.
102. Крисоватий А.І. Податкова система: навч. посіб. / А.крисоватий, О.Десятнюк. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – С. 101.
103. Кузнецов О. В. Англосаксонська модель глобального капіталізму : монографія / О.Кузнецов. - К. : Освіта України, 2010. - 492 с.
104. Куценко Т. Ф. Бюджетно-податкова політика: навч. посібн. / Т.Куценко. - К. : КНЕУ, 2006. - 508 с.
105. Кучерявенко М.П. Податкове право України : навч. посібн. / М.Кучерявенко. - Харків : Право, 2010. - 255 с.
106. Кушина О. ПДВ у Звіті про пільги / О.Кушина // Збірник систематизованого законодавства : додаток до газети "Бизнес". - 2011. - № 8. - С. 148-152.
107. Лавровский Б. Кризис и налоговые ресурсы / Б.Лавровский // Вопросы экономики. - 2010. - № 7. - С. 39-51.
108. Левченко З. Податкові реформи / З.Левченко // Цінні папери України. - 2012. - 12 січня (№ 1). - С. 18.
109. Лесько М. В. Адаптація фінансового управління і податкової політики підприємств до Податкового кодексу / М.Лесько // Актуальні проблеми економіки. - 2011. - № 7. - С. 260-268.
110. Лесько М.В. Проблеми адміністрування ПДВ в Україні через призму розвитку підприємницької діяльності / М.Лесько // Міжнародна науково-практична конференція студентів, аспірантів та молодих учених «Суперечності та тенденції сучасної економічної динаміки». м. Чернівці, 19-21 квітня 2012 року. - С.72-74.
111. Лесько М.В. Макрофінансові чинники використання податку на додану вартість в податковій політиці на сучасному етапі / М.Лесько // Ринок цінних паперів України. - №11-12. – 2011. – с. 67-74.
112. Лесько М.В. НДС в парадигме финансово-хозяйственной деятельности предприятий: анализ современных подходов / М.Лесько // Бизнес Информ. - Харків, 2010.- № 9.- С.110-114.
113. Лесько М.В. Нейтральність ПДВ в Україні: реалії та загрози в умовах трансформації податкової політики / М.Лесько // Міжнародна науково-практична конференція «Проблеми сучасної економіки в умовах фінансової нестабільності». м. Одеса, 17 березня 2012 року. – С.70-72.
114. Лесько М.В. ПДВ-облігації та можливості гармонізації відносин між державою та платниками податків / М.Лесько // Ринок цінних паперів України. - №1-2. – 2012. – с. 33-40.
115. Лесько М.В. Про оцінку впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність підприємства / М.Лесько // Український соціум. - Київ, 2011.- 1(36).- С.101-112.
116. Лесько М.В. Стимулювання підприємництва: оцінка можливостей використання податку на додану вартість / М.Лесько // Збірник праць Міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих вчених «Можливості та перспективи забезпечення стійкого економічного розвитку України: проблеми та шляхи вирішення». м. Київ, 17-18 лютого 2012 року. – С.40-42.
117. Лесько М.В. Механізм функціонування податку на додану вартість та його вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва / А.М.Поддєрьогін, М.В.Лесько // Наукові записки. Серія «Економіка». – Острог: Вид.-во Нац. ун-ту «Острозька академія», 2013. – Вип. 21. – С. 246-251.
118. Лиса Н. Роль прямих податків у податковому регулюванні доходів сільськогосподарських товаровиробників / Н.Лиса //[Електронний документ]. Режим доступу:

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2008_5_1/zbirnuk_O_FN_5_Ч_1_357.pdf>.

1. Лісіца Т. Дотації та субсидії в ЖКГ: ПДВ-особливості / Т.Лісіца // Баланс. - 2011. - 29 серпня (№ 69). - С. 40-44.
2. Лісіца Т. ПДВ: погашаємо податковий борг від’ємним значенням / Т.Лісіца // Баланс. - 2011. - 21 листопада (№ 93). - С. 17-19.
3. Лукашин Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов: учеб. пособ. / Ю.Лукашин. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.
4. Лучковська С. І. Фінансове право: навч. посібн. / С.Лучковська. - К. : КНТ, 2010. - 296 с.
5. Лютий І.О. Податкова система : навч. посібн. / І.Лютий. - К. : Центр учбової літератури, 2009. - 455 с.
6. Магопець О. Формування податкової політики на основі використання механізму податкового адміністрування / О.Магопець // Збірник наукових праць Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. − Вип. 18 (ч. 1). – С.140.
7. Майба А. А. Фіскальний простір: економічна сутність та структура / А.Майба // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. - 2011. - № 9. - С. 34-41.
8. Малярчук А. К. Податкові інновації в контексті євроінтеграційних процесів / А.Малярчук // Інвестиції: практика та досвід. - 2011. - № 22. - С. 13-16.
9. Математична економіка : навч. посіб. / Т. В. Блудова, І. А. Джалладова, О. І. Макаренко, Г. В. Шуклін ; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». - К. : КНЕУ, 2009. - 464 с.
10. Мартиненко В.П. Податкова політика України та її вдосконалення з метою активізації інвестиційної діяльності [Текст] / В.П. Мартиненко // Формування ринкових відносин в Україні: зб. наук. праць. – 2008. – №2. – С. 47.
11. Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності: навч. посібн. / В.Мельник, І.Грицаєнко, О.Іванишина. – К.: Кондор, 2003. – С.26-27.
12. Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності:навч. посібн./ В.Мельник, І.Грицаєнко, О.Іванишина. – К.: Кондор, 2003. – С.23-35.
13. Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності: навч. посібн./ В.Мельник, І.Грицаєнко, О.Іванишина. – К.: Кондор, 2003. – С.34.
14. Мельник М. Напрями підвищення податкового потенціалу стимулювання ділової активності в Україні / М.Мельник // Економіст. - 2011. - № 5. - С. 28-32.
15. Мельник В.М. Податковий кодекс та фіскальне партнерство: обумовленість і суперечності / В.М. Мельник, М.М. Мельник // Фінанси України. – 2011. – №5. – С.14-20.
16. Мельник В.М. Напрями модернізації оподаткування споживання в Україні / В.М. Мельник, М.М. Мельник, Є. Ю. Баличев // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – №7. – С.3-7.
17. Мельник В.М. Сучасна податкова політика у країнах ЄС-15 / В.М. Мельник, Т.В. Кощук // Економіка України. – 2012. – №6. – С. 73-85.
18. Мендрул О.Г. Індикатори фінансового стану вітчизняних промислових підприємств / О.Мендрул // Державний інформаційний бюлетень про приватизацію. – 2000. - №11. – С.75-80
19. Мендрул О.Г. Управління вартістю підприємств. Монографія / О.Мендрул. – К.:КНЕУ, 2002. - 272 с.
20. Міщенко В.С. Економічні пріоритети розвитку й освоєння мінерально-сировинної бази України : [монографія] / В.Міщенко. - К. : Наук. думка, 2007. - 359 с.
21. Мних М.В. Про окремі аспекти трансформації інструментів податкового регулювання економіки України / М.Мних // Економіка. Фінанси. Право. - 2012. - № 1-2. - С. 29-34.
22. Мусис Н. Усе про спільні політики Європейського Союзу: пер. з англ./ Н.Мусис. - К. : К.І.С., 2005. - 466 с.
23. Наменко М. Ставка ПДВ: проблеми удосконалення / М. Наменко // Науковий вісник [текст]: збірник наукових праць / ред. П.В. Мельник. – Ірпінь. Академія ДПС України, 1997. – 4 (18). – 2002. – С.333-335.
24. Науменкова С. Основні напрями координації грошово-кредитної та бюджетно-податкової політики / С.Науменкова // Вісник Національного банку України. - 2012. - № 5. - С. 13-21.
25. Національний стандарт №1 „Загальні засади оцінки майна і майнових прав”. Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003, №1440.
26. Нелін О. До питання становлення та розвитку фіскальної (податкової) політики України в IX-XIX століттях / О.Нелін // Юридична Україна. - 2012. - № 4. - С. 11-14.
27. Оксеєнко А. А. Аналіз світового досвіду реалізації податкової політики та визначення впливу податків на соціально-економічний розвиток країни / А.Оксеєнко // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. - 2012. - № 2. - С. 11-17.
28. Онисько С. М. Податкова система : підручник / С.Онисько. - 4-те вид., виправл. і доповн. - Львів : Магнолія-2006, 2009. - 334 с.
29. Опарин В.М. Проблемы гармонизации налоговой системы Украины. Налогообложение: проблемы науки и практики: Монографія / В.Опарин. – Х.:ИНЖЭК, 2006. – 232 с.
30. Орлюк О. П. Фінансове право : академічний курс : підручник / О.Орлюк. - К. : Юрінком Інтер, 2010. - 808 с.
31. Оскольский П. Податки: світовий досвід та вітчизняна практика / П.Оскольський // Фінансовий ринок України. - 2012. - № 3. - С. 27-29.
32. Остапенко Н. Как платить НДС: регистрация и аннулирование регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость / Н.Остапенко // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. - 2011. - № 15. - С. 3-208.
33. Остапенко Н. Как платить НДС: объект и база обложения налогом на добавленную стоимость / Н.Остапенко // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. - 2011. - № 21. - С. 3-143.
34. Паламарчук Д.М. Фіскальна ефективність та напрями удосконалення національної моделі ПДВ [Текст] / Д.М. Паламарчук // Формування ринкових відносин в Україні: зб. наук. праць. – 2010.– №12. – С. 34-41.
35. Пансков В. Г. Администрирование НДС: решение принято, но проблемы остаются / В.Пансков // Финансы. - 2010. - № 2. - С. 26-29.
36. Папиріна О. Перевірки платників ПДВ: податковий кредит, бюджетне відшкодування, розбіжності з контрагентами / О.Папиріна // Збірник систематизованого законодавства : додаток до газети "Бизнес". - 2011. - № 11. - С. 171-173.
37. Папиріна О. Розподіл "вхідного" ПДВ: річний перерахунок податкового кредиту / О.Папиріна // Бухгалтерія : додаток до газети "Бизнес". - 2011. - № 51. - С. 42-46.
38. Папиріна О. Спрощена система та ПДВ: нові можливості й нові обов’язки / О.Папиріна // Бухгалтерія : додаток до газети "Бизнес". - 2011. - № 49. - С. 58-62.
39. Парнюк В. Регулирующая функция налога на добавленную стоимость / В. Парнюк // Экономика Украины. – 2007. – № 6. – С. 4-16.
40. Педь І. В.Непрямі податки в податковій системі України : навч. посібн. / І.Педь. - К. : Знання, 2008. - 349 с.
41. Петрова І.П. Вплив податку на додану вартість (ПДВ) на ефективне використання бюджетних коштів під час проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти / І.П. Петрова, А.Б. Павловський [Текст] / Реформування економіки України: стан та перспективи: зб. матеріалів IV Міжнар. наук.-практ. конф. (26-27 листопада 2009 року). – К.: МІБО КНЕУ, 2009. – С. 189.
42. Податкова система України: навчальний посібник. – К.: Міністерство фінансів України, НУДПС України, 2011. – С. 294.
43. Податкова система України: підручник. / В.М. Федосов та ін. – К.: Либідь, 1994. – С. 16.
44. Податковий кодекс України. – К., ЦУП, 2013 – С.358
45. Податковий кодекс України. – К., ЦУП, 2013 –С.357
46. Податковий кодекс України. Закон України від 2 грудня 2012 року № 2756-VI. – Вісник податк. служби України. – Грудень. – 2010. - № 46.
47. Поддєрьогін А.М. Сплата податку на додану вартість та іммобілізація грошових коштів суб’єктів підприємництва / А. Поддєрьогін, М. Лесько // Фінанси України. – 2012. - № 5. – С. 40-49.
48. Поддєрьогін А.М. Податок на додану вартість та його вплив на діяльність суб’єктів підприємництва [Текст] / А. М. Поддєрьогін // Фінанси України. – 2010. –№ 5. – С. 48-57.
49. Пришва Н. Ю. Податкове право: навч. посібн. / Н.Пришва. - К. : Юрінком Інтер, 2010. - 365 с.
50. Рижий І.М. Підвищення ефективності використання ПДВ як регулятора економічного розвитку держави в умовах глобалізації [Текст] / І. М. Рижий // Інвестиції: практика і досвід. – № 18. – 2009. – С. 35-38.
51. Рой Харрод. Теория экономической динамики: пер. с англ. В.Е. Маневича /под ред. В.Г. Гребенникова. - М.: ЦЭМИ, 2008. - 210 с.
52. Роль В. Ф. Фінансове право : навч. посібн. / В.Роль. - К. : Центр учбової літератури, 2011. - 392 с.
53. Рубцова М. Ю.Макроекономічна політика у відкритій економіці : навч. посібн. / М.Рубцова. - К. : Освіта України, 2010. - 383 с.
54. Сало І. В. Оподаткування банків: навч. посібн. / І.Сало. - Суми : Університетська кн., 2010. - 207 с.
55. Семенко Т. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ до та після прийняття Податкового кодексу України / Т.Семенко // Банківська справа. - 2011. - № 6. - С. 42-47.
56. Семенко Т. Податок на додану вартість як економічна категорія / Т.Семенко // Електронне наукове фахове видання „Ефективна економіка”.– №4. – 2011. [Електронний документ]. Режим доступу:

<http://economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=527>.

1. Семенко Т. Проблемні питання обліку податкового кредиту з ПДВ та шляхи їх вирішення / Т.Семенко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - № 9. - С. 25-29.
2. Семенко Т. Податок на додану вартість у контексті адаптації законодавства України до законодавства ЄС / Т. М. Семенко //Актуал.пробл.економ. - 2011. - № 10. - С. 221-224.
3. Семенов В. В. Прогресивність податкових систем / В.Семенов // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. - 2011. - № 2. - С. 69-75.
4. Сердюк О. М. Податкова система : практикум : навч. посібн. / О.Сердюк. - К. : Центр учбової літератури, 2007. - 328 с.
5. Синчак В. П. Методичні засади реєстрації платників ПДВ в Україні [Текст] / В. П. Синчак // Фінанси України. - 2011. - № 6. - С. 54-61.
6. Сідельнікова Л. Роль податку на додану вартість у забезпеченні фінансування державних видатків / Л.Сідельнікова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – №2. – 2011. – С. 149-150.
7. Сітшаєва Л. З. Пріоритети реалізації податкової політики України в сучасних умовах / Л.Сітшаєва // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. - 2011. - № 4. - С. 24-28.
8. Сітшаєва Л. Податки в системі державного регулювання підприємницької діяльності / Л. З. Сітшаєва // Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції. – 2010. – № 2. – С. 49.
9. Скрипник А. Фискальная эффективность и возможные пути реформирования НДС в Украине / А. Скрипник, Т. Паянок // Экономика Украины. – 2008. – № 4. – С. 29-42.
10. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Т.3. – С.-Петербург: типография Глазунова, 1866. – С.261.
11. Соколовська А. М. Податкова політика в Україні у 2009-2010 роках: особливості та уроки на перспективу / А.Соколовська // Фінанси України. - 2011. - № 4. - С. 24-37.
12. Соколовська А. М. Дискусійні питання реформування ПДВ / А.Соколовська // Фінанси України. - 2011. - № 8. - С. 35-50.
13. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посібн. / А.Соколовська. - К. : Кондор, 2010. - 325 с.
14. Соколовська А. М. Податкова політика в Україні в контексті тенденцій реформування оподаткування у країнах ЄС / А.Соколовська // Фінанси України. - 2012. - № 1. - С. 94-115.
15. Соколовская А. Проблемы реформирования налога на добавленную стоимость в Украине / А. Соколовская // Экономика Украины. – 2004. - № 4. – С. 24-31.
16. Сухомлин І. Податкова інформація: від платника податків до податкових органів / І.Сухомлин // Збірник систематизованого законодавства : додаток до газети "Бизнес". - 2011. - № 12. - С. 20-23.
17. Тимченко О. М. Міжнародне інформаційне співробітництво як фактор протидії ухиленню від податків / О.Тимченко // Фінанси України. - 2011. - № 12. - С. 11-20.
18. Троц Н.М. ПДВ в Україні: проблеми застосування / Н.Троц // Фінанси, облік і аудит [Текст]: зб. наук. праць / М-во освіти і науки України. ДВНЗ КНЕУ, 2003. – Вип. 16. – С. 327.
19. Троц Н.М. ПДВ в Україні: проблеми застосування /Н.Троц // Фінанси, облік і аудит [Текст]: зб. наук. праць / М-во освіти і науки України. ДВНЗ «Київський нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана»; [відп. ред. А.М. Мороз]. – К.: КНЕУ, 2003. – Вип. 16. – С. 322.
20. Тулуш Л. Д. Оподаткування сільськогосподарських товаровиробників: стан та перспективи розвитку / Л.Тулуш. - Львів : Українські технології, 2009. - 295 с.
21. Тулуш Л. Функціонування податку на додану вартість у сільському господарстві: досвід ЄС / Л.Д. Тулуш // Економічний вісник Донбасу. — 2010. — № 2. — С. 90-91.
22. Усенко Є. А. Правове регулювання процедур вирішення податкових спорів : монографія / Є.Усенко. - Х. : Право, 2011. - 184 с.
23. Федосов В.М. Фінансова реструктуризація в Україні: проблеми і напрями:монографія /за наук. ред. В. Федосова. – К.: КНЕУ. 2002. – С. 49-50.
24. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств: підручник / О.Філімоненков. - К. : Алерта, 2009. - 496 с.
25. Фінанси підприємств: підручник / [Поддєрьогін А.М., Білик М.Д., Буряк Л.Д. та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогіна. - Восьме вид., переробл. та доп.- К.:КНЕУ, 2013.- С.374-389.
26. Фіскально-бюджетна та грошово-кредитна політика в Україні: проблеми та шляхи посилення взаємозв’язку [Текст]: монографія / [А.І. Даниленко, О.І. Береславська, А.А. Гриценко та ін.]; за ред. А.І. Даниленка. – К.: ДУ «Ін-т екон. та прогнозування НАНУ», 2010. – 456 с.
27. Фрадинський О.А. Основи оподаткування: навч. посібн. / О.Фрадинський. – Львів: «Новий світ – 2000», 2010. – С. 30.
28. Фролова Н. Економічні наслідки диференціації ставок податку на додану вартість [Текст]: Н. Фролова // Світ фінансів. – 2007. –- №3. – С. 70.
29. Фролова Н. Економічні наслідки диференціації ставок податку на додану вартість [Текст] / Н. Фролова // Світ фінансів. – 2007. – №3. – С.73.
30. Хмелевський І. ПДВ-реєстрація при зміні системи оподаткування: що нового? / І.Хмелевський // Податки та бухгалтерський облік. - 2011. - 22 вересня (№ 76). - С. 16-19.
31. Хмелевський І. Як з 1 січня здружити ПДВ з єдиним податком? (роздуми за мотивами Закону № 4014) / І.Хмелевський // Податки та бухгалтерський облік. - 2011. - 5 грудня (№ 97). - С. 15-17.
32. Царьков В. Динамические модели экономики. Теория и практика экономической динамики / В.Царьков. – М., 2007. – 410 с.
33. Чепінога В. Г. Економічна теорія : підручник / В.Чепінога. - К. : Юрінком Інтер, 2011. - 653 с.
34. Чеснокова Н. В. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики / Н.Чеснокова // Экономические науки. - 2011. - № 10. - С. 204-207.
35. Шара Є. Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: [навч. посібник] / Є.Шара. - К. : Центр учбової літератури, 2011. - 422 с.
36. Шнипко О. С.Конкурентоспроможність України в умовах глобалізації : [монографія] / О.Шнипко. - К. : ДУ "Ін-т екон. та прогнозування НАНУ", 2009. - 455 с.
37. Шульженко О. В. Протиріччя обліку бази оподаткування при визначенні податкового обов'язку (на прикладі податку на додану вартість)/ О.Шульженко//Актуальні проблеми держави і права. – Одесса, 2011. – Вип.62. – C. 257-263.
38. Экономико-математические методы и прикладные модели / под ред. В.В. Федосеева. – М.: ЮНИТИ, 2001. – 425 с.
39. Яковлєва А. М. Основні причини виникнення податкового боргу / А.Яковлєва // Актуальні проблеми економіки. - 2011. - № 4. - С. 228-233.
40. Ярема Б. П. Податковий менеджмент: навч. посібн. / Б.Ярема. - Львів : Магнолія-2006, 2009. - 222 с.
41. Ярошенко Ф.О. Податкова система України : навч. посібн. / Ф.Ярошенко. - К. : [б. и.], 2011. - 656 с.
42. Ярошенко Ф.О. Податок на додану вартість в Україні : навч. посібн. для студ. вищ. навч. закладів / Ф.Ярошенко. - Ірпінь : Нац. акад. ДПС України, 2004. - 394 с.
43. Brecher S.M., Moore D.W., Hoyle M.M., Trasker P.J.B. "The Economic Impact of the Introduction of VAT", Morristown, New Jersey: Financial Executives Research Foundation, 1982.: p.95.
44. Chris Chatfield (1996). The Analysis of Time Series, an Introduction (вид. 5-те). Chapman & Hall/CRC. р. 33.
45. Friedman, Milton and Schwartz, Anna J. «Has Government Any Role in Money?» L. H. White, *Free banking.* Elgar Reference Collection. International Library of Macroeconomic and Financial History, no. 11. Aldershot, U.K.: Elgar, 1993, pp. 348-373.
46. Lewis P. Understanding taxes and savings 2006/07: make more of your money. - London : Heyday, 2006. - XVI, 208 p
47. Montgomery D.C., Jennings C.L., Kulahci M. Introduction to time series analysis and forecasting; Wiley – 2008, 468 pages.
48. Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes. // OJ L 145. -13.06.1977. – P. 1.
49. Williams S.The Financial Times guide to personal tax 2006/2007.- Harlow ; London ; New York : FT Prentice-Hall , 2006. - XIII, 402 p.