**Бавін Єгор Володимирович. Механізм оподаткування прибутку і ефективність функціонування промислових підприємств: дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / НАН України; Інститут економіки промисловості. - Донецьк, 2005**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Бавін Є.В. Механізм оподаткування прибутку і ефективність функціонування промислових підприємств. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.04.01 – Фінанси, грошовий обіг і кредит. Інститут економіки промисловості НАН України, Донецьк, 2005.  Дисертацію присвячено вирішенню актуальної наукової задачі вдосконалення механізму оподаткування прибутку і підвищення ефективності його регулюючого впливу на функціонування промислових підприємств. Досліджено теоретичні основи оподаткування прибутку підприємств, класифіковано чинники, що визначають використання податку на прибуток підприємств у складі системи оподаткування. Виконано аналіз механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні. Обґрунтовано принципи побудови і сформовано економіко-математичну модель впливу податку на прибуток на функціонування промислових підприємств і доходи бюджету. Розроблено рекомендації з удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств і пропозиції щодо внесення змін і доповнень до чинного законодавства. | |
| |  | | --- | | У дисертаційній роботі теоретично узагальнено і запропоновано нове вирішення актуальної наукової задачі удосконалення механізму оподаткування прибутку і підвищення ефективності його регулюючого впливу на функціонування підприємств.  Воно спирається на такі основні наукові результати й положення.  1. Запропоновано класифікацію факторів, що визначають раціональні підстави використання податку на прибуток підприємств у складі системи оподатковування (групи факторів фінансової ефективності, плата за суспільні послуги, регулювання господарських процесів).  2. На основі аналізу механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні, у тому числі прибутку, що розподіляється на дивіденди, а також результатів застосування пільг з податку на прибуток виявлено проблеми, що перешкоджають підвищенню його ефективності, зокрема недоліки у методі розрахунку податку, правилах визнання доходів і видатків, у визначенні оподатковуваної бази.  3. З метою визначення шляхів виявлених проблем обґрунтовано принципи побудови і розроблено економіко-математичну модель впливу податку на прибуток підприємств на функціонування промислових підприємств і доходи бюджету. За її допомогою:  виведено загальну умову, за якої зниження ставки податку на прибуток промислових підприємств не призводить до зменшення їхніх платежів до бюджету;  запропоновано метод розрахунку збільшення (скорочення) доходів держави, обумовлених зміною ставки податку на прибуток підприємств.  4. Спираючись на результати виконаного аналізу і економіко-математичного моделювання, розроблено рекомендації щодо вдосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств і пропозиції із внесення змін і доповнень до чинного законодавства щодо:  зміни механізму розрахунку оподатковуваного прибутку і зближення бухгалтерського і податкового обліку за рахунок переходу від визнання доходів і витрат підприємств за правилом першої з подій, що сталася раніше, на загальновизнані правила, встановлені обліковими стандартами;  скорочення податкового клина між емісійним і позиковим способами фінансування суб'єктів господарювання за рахунок переходу на шедулярну систему, яка передбачає застосування на рівні підприємств зниженої ставки податку для прибутку, що розподіляється на дивіденди;  поступової відмови від політики надання часткових (у тому числі галузевих) пільг з податку на прибуток як таких, що легко піддаються політичним маніпуляціям в умовах недосконалості демократичних інститутів і процедур прийняття фіскальних рішень.  5. Реалізація обґрунтованих за результатами дослідження пропозицій з удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств за рахунок зміни правил визнання доходів і витрат, удосконалення порядку оподаткування прибутку, що розподіляється на дивіденди, реформування комплексу пільг по податку на прибуток створюють сприятливі умови для вирішення двоєдиної задачі – підвищення ефективності податкової системи України і забезпечення сталого розвитку підприємств реального сектора економіки. | |