

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

ЕГІ / ФЕУ

(повне найменування інституту, назва факультету)

Фінанси, Банківська справа та страхування
 (повна назва кафедри)

Пояснювальна записка

до дипломного проекту (роботи)

МАРІСТР

(ступінь вищої освіти (освітній ступінь))

на тему Податковий потенціал підприємства

Виконав: студент VI курсу, групи ФЕУ-118м
 спеціальності (напряму підготовки)
072, Фінанси, Банківська справа та
 страхування
 (код і назва напряму підготовки, спеціальності)

Жмаєв О.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник Коваль О.А.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Корасюк О.М.

(прізвище та ініціали)

м.Запоріжжя

2019 рік

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»
 (повне найменування вищого навчального закладу)

Інститут, факультет ЕПІ, ФЕУ
 Кафедра Фінанси, Банківська справа та страхування
 Ступінь вищої освіти (освітній ступінь) МАгіСТР
 Спеціальність 072, Фінанси, Банківська справа та страхування
 (код і назва)
 Напрямок підготовки Фінанси і кредит
 (код і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри К.Р.Р. Герасова
Герасова С.В.
 "16" / 12 2018 року

З А В Д А Н Н Я
НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТУ

Жмаєва Олександра Олександровича
 (прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Податковий потенціал підприємства

керівник проекту (роботи) Коваль Олександр Анатолійович доцент к.е.н.
 (прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом вищого навчального закладу від "___" _____ 20__ року №___

2. Строк подання студентом проекту (роботи) _____

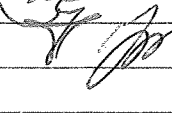
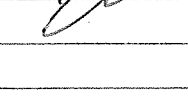
3. Вихідні дані до проекту (роботи) дані статистики України та зарубіжних держав, нормативно-правові акти з оподаткування

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) 1. Теоретичні засади визначення податкового навантаження і його впливу на роботу підприємства

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Таблиця 1.1. Визначення понять "податкове навантаження" і "податковий тиск" Таблиця 1.2. Парадигма податкового навантаження в теоретичних концепціях фінансової науки (за хронологією виникнення) Таблиця 2.1. Динаміка податкового коефіцієнта в Україні ЄС та України, % ВВП

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	приймав виконане завдання
I	Коваль О.А.		
II	Коваль О.А.		
III	Коваль О.А.		
IV	Журавель С.М. стр. викл.		
Нормоконтроль Черезниченко Н.О. ст. викл.			

7. Дата видачі завдання 20 БЕРЕЗНЯ 2019 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Збір матеріалу на проектування	01.04.19	
2	Групування та аналіз зібраного матеріалу	05.05.19	
3	Виконання теоретичної частини роботи	18.05.19	
4	Виконання аналітично-розрахункової частини роботи	10.06.19	
5	Використання рекомендаційної частини роботи; розв'язу оп. атб внаслідок звич. ситуацій	07.07.19	
6	ПЕРЕВІРКА РОБОТИ КЕРІВНИКОМ	06.09.19	
7	ПОПЕРЕДНІЙ ЗАКІС РОБОТИ	10.11.19	
8	ОФОРМЛЕННЯ, ПЕРЕПЛЕТЕННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ	01.12.19	
9	ЗАКІС РОБОТИ ЧЕК		

Студент

Керівник проекту (роботи)


 (підпис)

 (підпис)


 (прізвище та ініціали)

 (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Жмаєв Олександр Олександрович, ст. гр. ФЕУ-118м магістерська робота на тему: «Податковий потенціал підприємства», Національний Університет «Запорізька Політехніка», кафедра фінансів, банківської справи та страхування. Запоріжжя, 2019 рік.

Магістерська робота присвячена комплексному аналізу податкового навантаження на економіку, фактори виробництва та окремих економічних агентів. У ній імплементовано методики розрахунку податкового навантаження на економіку, фактори виробництва і споживання, що застосовуються Європейською Комісією, у податкову систему України; обґрунтовано з урахуванням змін, внесених Податковим кодексом України, склад податків та інших обов'язкових платежів, які повинні враховуватися при розрахунку податкового коефіцієнта; здійснено класифікацію податків і зборів, що входять до податкової системи України, за економічними функціями; розкрито методичні підходи до розрахунку імпліцитних ставок податків на працю, капітал і споживання в Україні, а також податкового навантаження на юридичних і фізичних осіб на макрос – і мікрорівнях; встановлено тенденції в динаміці податкового навантаження в Україні; розроблено пропозиції щодо оптимізації податкового навантаження шляхом його перенесення з податків на працю на ресурсні та екологічні платежі.

Ключові слова: ПОДАТКИ, НАВАНТАЖЕННЯ, ПІДПРИЄМСТВО, БЮДЖЕТ, ПРЯМІ ПОДАТКИ, НЕПРЯМІ ПОДАТКИ, ЕКОЛОГІЧНІ ПОДАТКИ.

ANNOTATION

Zhmaiev Oleksandr Oleksandrovich, st. FEU-118m, the master's thesis "Taxable potential of an enterprise", National University "Zaporizka Politechnika", kaf. "Financ, banking, insurance", Zaporizhzhya, 2019.

The master's thesis is devoted to a complex analysis of tax burden of economy, factors of production and certain economic agents. In it is implemented method of calculation of tax burden of economy, factors of production and consumption that are applied by the European Commission, in the tax system of Ukraine; reasonably taking into account the changes made by the Tax Code of Ukraine, structure of taxes and other obligatory payments which have to be considered when calculating tax coefficient; it is carried out tax classification and the collecting entering in the tax system of Ukraine behind economic functions; It is opened methodical approaches to calculation of implicit rates of taxes on work, the capital and consumption in Ukraine and also tax burden of legal entities and individuals of a macro - and microlevels; It is installed to a trend in the loudspeaker of tax burden in Ukraine; Offers concerning optimization of tax burden by its transfer from taxes on work of resource and ecological payments Are developed.

СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ДО ДИПЛОМНОЇ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

О.А.Коваль, к. е. н., доцент кафедри фінансів, банківської справи і страхування, Національний Університет «Запорізька Політехніка». Жмаєв Олександр Олександрович, ст. гр. ФЕУ-118м. «Аналіз впливу податкового навантаження на діяльність нафтогазових підприємств». Тиждень науки – 2019, 15-16 квітня 2019.

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ,
СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ**

ПДВ	-	податок на додану вартість;
ЄСВ	-	єдиний соціальний внесок;
НБУ	-	Національний Банк України;
ВРУ	-	Верховна Рада України;
ПКУ	-	Податковий Кодекс України;
ЄС	-	Європейський Союз;
КМУ	-	Кабінет Міністрів України;

ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ І ЙОГО ВПЛИВУ НА РОБОТУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Наукові підходи до визначення та оцінювання податкового навантаження. Проблематика податкового навантаження в теоретичних концепціях фінансової науки

1.2. Податкове навантаження: сутність та зміст категорії

1.3. Використання показників податкового навантаження в міжнародних рейтингових системах

РОЗДІЛ 2. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ТА АНАЛІЗ ЙОГО ЗМІН

2.1. Методика розрахунку податкового коефіцієнта

2.2. Методичні підходи до визначення податкового навантаження на фактори виробництва і споживання

2.3. Методичні підходи до визначення податкового навантаження на різні категорії платників податків

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

3.1. Обґрунтування змін до Податкового Кодексу України

3.2. Удосконалення механізму екологічного оподаткування у стратегії перерозподілу податкового навантаження

РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА ТЕХНІКА БЕЗПЕКИ В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

Додаток А. Порівняльні таблиці податкового навантаження

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Довгалюк В. І., Єрмоленко Ю.Ю. Податкова система: навчальний посібник. Київ: ЦНЛ, 2007. 315 с.
2. Педь І. В. Податкова конкуренція: монографія. Київ: Експерт-Консалтинг, 2009. 416 с.
3. Ярошенко Ф.О., Мельник П.В., Андрущенко В.Л., Мельник В.М. Історія оподаткування: навчальний посібник. Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. 242с.
4. Біла І. С. Вплив податкової політики на розвиток підприємницького сектору в Україні. *Науковий часопис НПУ імені М. П. Драгоманова. Економіка і право*. Київ. 2015. №4. С. 24 – 29.
5. Ініціатива прозорості видобувних галузей. Національний звіт України 2014-2015. Режим доступу: <http://www.usgovernmentrevenue.com> (дата звернення: 17.11.2019).
6. Вітвицький Я. С. Удосконалення системи оподаткування у нафтогазовидобуванні. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2014. № 4. С. 66-71.
7. Вітвицький Я. С. Економічна оцінка гірничого капіталу нафтогазових компаній: монографія. Івано-Франківськ: ІФНТУНГ, 2007. 431с.
8. Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу щодо перегляду ставок деяких податків і зборів" від 22 грудня 2011 року №4235-VI Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show /4235-17> (дата звернення: 23.11.2019).
9. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо удосконалення деяких податкових норм» №4834 - IV від 19 грудня 2018 р. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ 4834-17>. (дата звернення: 24.11.2019).
10. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу

України та деяких законів України щодо податкової реформи» № 71-VIII від 28 грудня 2016 року. Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/719> (дата звернення: 25.11.2019).

11. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» №909-VIII від 24.12 2016 р. Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/909-9> (дата звернення: 27.11.2019)

12. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» № 1791-VIII від 20.12.2017. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/1791-19> (дата звернення: 28.11.2019).

13. Левкович В. Поняття і правова природа неподаткових надходжень. *Фінанси України*. 2014. № 10. С. 41-48.

14. Пропозиції до плану першочергових дій з розвитку промисловості України. Режим доступу: <https://www.slideshare.net/UIFuture/ss-76933793> (дата звернення: 29.11.2019).

15. Звіт ІПДО України. Коротка версія. Режим доступу: <https://docplayer.net/62875776-Zvit-ipdo-ukrayini-kоротка-versiya-original> (дата звернення: 29.11.2019).

16. Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби. Режим доступу: <http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark> (дата звернення: 25.10.2019).

17. Річні звіти. Фінансова звітність. Нафтогаз. Режим доступу: <http://www.naftogaz.com/www/3/nakweb.nsf/0/9B0566> (дата звернення: 20.10.2019).

18. Доходи Бюджету та Пенсійного фонду. Ціна держави. Режим доступу: <http://cost.ua/budget/revenue> (дата звернення: 16.09.2019).

19. ВВП України. Фінансовий портал Міністерства фінансів України. Режим доступу: www.minfin.gov.ua <http://index.minfin.com.ua/index/gdp> (дата звернення: 16.09.2019).

20. Статистична інформація. Державний служба статистики України. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 16.09.2019).
21. Main national accounts tax aggregates. Eurostat. Режим доступу: <https://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (дата звернення: 17.09.2019).
22. Стеблюк Н.Ф., Філін А.О. Вплив податкового навантаження на діяльність підприємств. *Молодий вчений. Економічні науки*, 2015. № 8. С. 80-86.
23. World bank group Paying taxes. Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org> (дата звернення: 18.09.2019).
24. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 19.09.2019).
25. Атаманенко І.Б. Ефективність методів податкового планування. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»: Серія «Логістика»*, 2015. № 69. С. 335-341.
26. Ползікова Г.В. Методи та інструменти податкової оптимізації. *Економічний простір*, 2015. №93. С. 221-229.
27. Іваненко В.О. Додана вартість як об'єкт аналізу статистичної звітності промислових підприємств з виробництва продукції. *Проблеми теорії та методології бух. обліку, контролю і аналізу*, 2012. №.11 (22). С.122-130.
28. Артюх Т. М. Страхування життя в умовах сучасного страхового ринку України. *Фінанси, облік і аудит*. 2014. № 18. С. 9–15.
29. Інформація про стан і розвиток страхового ринку України за 9 міс. 2018 Режим доступу: <p.https://www.nfp.gov.ua/files/OgliadRinkiv/SK/2018> (дата звернення: 18.09.2019)
30. Андрущенко В.Л., Мельник В.М. Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання): монографія. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2006. 210с.
31. Якимова О.М., Прищепа А.В. Вітчизняний та зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств. *Економіка і регіон № 3 (34)*. Полтава, 2012. С. 211-215.

32. Подзєга О.П. Порядок здійснення податкових розрахунків з податку на прибуток підприємств. *Економічний форум*. Київ. 2011. №2. С.16-19.
33. Левкович В. Поняття і правова природа неподаткових надходжень. *Фінанси України*. 2014. № 10. С. 41.
34. Карлін М. І. Борисюк О. В. Управління державними фінансами: посібник. Луцьк : ПП Іванюк , 2013. 273 с.
35. Малинич, Г. М. Порівняльний аналіз розвитку ринку страхування життя у країнах світу. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. № 18. С. 9-15.
36. Top Life insurance companies 2018. Режим доступу: <http://www.thebestlifeins.com/top-Ufe-insurance-companies/world-assets> (дата звернення: 18.10.2019).
37. Диха М. В., Гончаров Ю. В. Податкова система як складник забезпечення розвитку соціально-економічної системи України. *Сучасні питання економіки і права*. 2018. № 1. С. 86–99.
38. Карлін М. І. Фіскальна оптимізація: суть, структура, проблеми в Україні та шляхи їх вирішення *Економічний форум*. 2016. № 4. С. 219-227.
39. Карлін М. І., Цимбалюк І. О. Фінанси домогосподарств провідних країн світу: Навчальний посібник. Луцьк: Вежа-Друк, 2014. 172 с.
40. Лаврешов А. Ю. Сучасний досвід розвитку податкових систем в зарубіжних країнах. *Менеджер*. 2016. №3. С 39-45
41. Пасічний М. Фіскальна результативність податкової системи України. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2018. № 3. С. 116-130.
42. Проць Н. В. Сутність та фіскальна роль місцевих податків та зборів в умовах реформування бюджетного та податкового законодавства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. №13 С. 536–541.
43. Звіти про виконання бюджету. Державна Казначейська Служба України. Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (дата звернення 11.11.2019).

44. Податкові надходження до бюджету та витрати / Z-Україна: статистика, економіка, політика, персони. 2018. Режим доступу: <http://zet.in.ua/statistika-2-nadxodzhennya-do-byudzhetu-ta-vitrati/> (дата звернення 11.11.2019).

45. Офіційний веб-сайт Державного казначейства України. Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua> (дата звернення 09.11.2019).

46. Офіційний веб-сайт Державного комітету статистики України. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення 18.11.2019).

47. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. №283/97-ВР . Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата звернення 13.11.2019).

48. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 01.07.2004 р.

49. Цимбалюк І. О., Міщанчук О. О. Особливості визначення податкового навантаження на рівні держави та регіону. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2014. № 3 С. 101-105

50. Карлін М.І. Проблеми розвитку фінансової системи України та шляхи їх вирішення : монографія. Луцьк: Терен, 2014. 316 с.

51. Карлін М. І. Фінанси зарубіжних країн: навчальний посібник. Київ: Кондор, 2004. 384

52. Проскура К.П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації навчальний посібник. Київ: ЦНЛ, 2014. 376 с.