

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Економіко-цивільний інститут
(повне найменування інституту, факультету)

факультет економіки та управління
(повне найменування кафедри)

Фінанси, банківська справа та страхування

Пояснювальна записка

до дипломного проекту (роботи)

магістра

(ступінь вищої освіти)

на тему Роль оподаткування прибутку підприємств
у формуванні доходів держави та од'єктив
господарювання

Виконав: студент(ка) 6 курсу, групи РЕУ-118 ш

Спеціальності 672 Фінанси, банківська справа та
(код і найменування спеціальності) страхування

Освітня програма (спеціалізація)

Фінанси і кредит

Василько Віктор Євгенович

(прізвище та ініціали)

Керівник Коваль О.А.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Кочер В.І.

(прізвище та ініціали)

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

Інститут, факультет ЕГІ ФРУ
 Кафедра Фінанси банківська справа та фінансування
 Ступінь вищої освіти Магістр
 Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування
 (код і найменування)
 Освітня програма (спеціалізація) Фінанси і кредит
 (назва освітньої програми (спеціалізації))

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри д.е.н., доцент
Меларов С.В.
 « 16 » 12 2019 року

ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЕКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТА(КИ)

Василюк Дмитро Євгенович
 (прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Роль оподаткування прибутку підприємств у формуванні доходів держави і суб'єктів господарювання

керівник проекту (роботи) д.е.н. доцент Коваль О.М.
 (прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від «01» 11 2019 року № 360

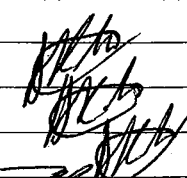
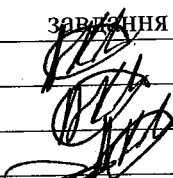
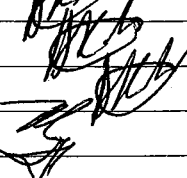
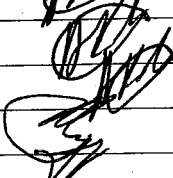
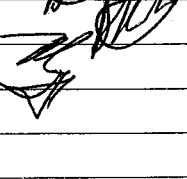
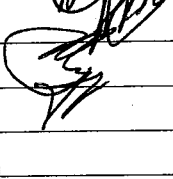
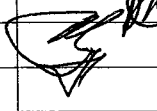
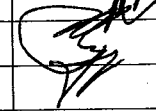
2. Строк подання студентом проекту (роботи) 10.12.2019

3. Вихідні дані до проекту (роботи) Баланс підприємства за 2015-2017рр., законодавча та нормативна база України, літературні джерела, фінансова звітність підприємства

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Розділ 1. Теоретичні аспекти обліку і розрахунку податку на прибуток. Розділ 2. Аналіз показників справляння податку на прибуток підприємств в Україні, як джерела наповнення державного бюджету. Розділ 3. Перспективи стягнення податку на прибуток підприємств у сучасній Україні

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
Рис. 2.1 Динаміка ставок податку на прибуток підприємств за 2011-2019 року, %.
Рис. 2.2 Графік податку на прибуток підприємств ЕС на 1 січня 2019 року, %.
Рис. 2.3 Частка податку на прибуток підприємств у зведеному бюджеті та ВВП

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

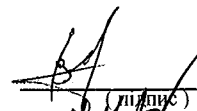
Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	прийняв виконання завдання
Розділ 1	к.е.н. доц. Коваль О.М.		
Розділ 2	к.е.н. доц. Коваль О.М.		
Розділ 3	к.е.н. доц. Коваль О.М.		
Розділ 4	ст. викл. Муравєв С.М.		
Норми контролю	ст. викл. Середкинко А.О.		

7. Дата видачі завдання « 20 » березня 2019 року.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

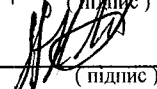
№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Збір матеріалів на проектування	01.04.19	
2	Фрумування та акомпію зйомкою матеріалів	05.05.19	
3	Уточнювальне обговорення проектування	17.05.19	
4	Виконання теоретичної частини роботи	07.07.19	
5	Виконання графічної частини	07.07.19	
6	Написання на оформлення дипломної роботи	06.09.19	
7	Перевірка роботи керівником	10.11.19	
8	Попередній захист роботи	19.11.19	
9	Попереднє оформлення дипломної роботи	11.12.19	
10	Захист роботи УЕК	16.12.19	

Студент(ка)


(підпис)

Воробейко З.С.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)


(підпис)

Коваль О.М.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Величко Д.Є. Роль оподаткування прибутку підприємств у формуванні доходів держави та суб'єктів господарювання. - Дипломна магістерська робота.

Дипломна магістерська робота зі спеціальності 072 магістр з фінансів, банківської справи та страхування. – Кафедра фінанси, банківська справа та страхування, національний університет «Запорізька політехніка», 2019.

Магістерська дипломна робота присвячена аналізу податку на прибуток підприємств, тенденціям оподаткування та зміни його долі у формуванні ВВП країни.

Було розглянуто питання реформи податку на прибуток підприємств, удосконалення фіскального механізму.

Проведено аналіз особливостей оподаткування прибутку підприємств і корпоративних утворень в зарубіжних країнах. Виявлено, що є джерелом прогресивного податку за кордоном.

Було запропоновано напрями внесення змін у податок на прибуток на Україні, стимулювання підприємницької активності. Запропоновано рекомендації, які сприятимуть вдосконаленню оподаткувань прибутку організацій.

Ключові слова: ОПОДАТКУВАННЯ, АНАЛІЗ, ІНВЕСТИЦІЇ, БЮДЖЕТ ДЕРЖАВИ, ПРИБУТОК ОРГАНІЗАЦІЙ, ПОДАТКИ.

ANNOTATION

Velychko D.E. The role of corporate income taxation in the formation of government revenue and economic entities. - Master's thesis.

Master's Degree in Specialty 072 Master of Science in Finance, Banking and Insurance. - Department of Finance, Banking and Insurance, Zaporizhia Polytechnic National University, 2019.

The master's thesis is devoted to the analysis of corporate income tax, tax trends and changes in its share in the formation of GDP of the country.

The issues of corporate income tax reform and improvement of the fiscal mechanism were considered.

The analysis of peculiarities of corporate taxation of enterprises and corporate entities in foreign countries is carried out. Found to be a source of progressive tax abroad.

The directions of introduction of changes in the income tax in Ukraine, stimulation of entrepreneurial activity were suggested. Recommendations are offered that will help improve corporate taxation.

Keywords: TAXATION, ANALYSIS, INVESTMENTS, STATE BUDGET, ORGANIZATION PROFITS, TAXES.

СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ДО ДИПЛОМНОЇ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

1. Коваль О.А., Величко Д.Є. Місце та роль податку на прибуток підприємств у формуванні доходів держави. *XXXVII International Scientific and Practical Conference.*

2. Коваль О.А., Величко Д.Є. Тенденції функціонування податку на прибуток підприємств у системі державного доходу. *Соціально-економічний розвиток суспільства.*

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

ВВП	—	валовий внутрішній продукт;
ЄС	—	Європейський Союз;
НБУ	—	Національний банк України;
НЗВ	—	незавершене виробництво;
ПБО	—	Положення з бухгалтерського обліку;
ПДВ	—	податок на додану вартість;
ПКУ	—	податковий кодекс України;
ПрАТ	—	приватне акціонерне товариство;
ТОВ	—	товариство з обмеженою відповідальністю;

ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

ВСТУП 10

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І РОЗРАХУНКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК 15

1.2. Функції податків 26

1.3. Роль і значення податку на прибуток організацій в податковій системі України 32

1.4. Особливості оподаткування прибутку підприємств і корпоративних утворень в зарубіжних країнах 36

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ ЯК ДЖЕРЕЛА НАПОВНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ 44

2.1. Тенденції функціонування податку на прибуток підприємств у системі державного доходу 44

2.2. Особливості обчислення і справляння податку на прибуток організацій 51

2.3. Визначення податку на прибуток організації у податковому обліку 68

2.4. Аналіз діяльності підприємства ПрАТ «Вентс». Визначення податку на прибуток 78

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ СТЯГНЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В СУЧАСНІЙ УКРАЇНІ 90

3.1. Запровадження змін діючої методики обчислення податку на прибуток 90

3.2. Основні підходи до створення в Україні ефективної системи обчислення прибутку організацій 95

3.3. Рекомендації щодо вдосконалення оподаткування прибутку організацій на Україні	106
--	-----

РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ	118
---	-----

4.1. Аналіз потенційних небезпек	118
----------------------------------	-----

4.2. Заходи по забезпеченню безпеки	120
-------------------------------------	-----

4.3. Заходи з виробничої санітарії і гігієни праці	123
--	-----

4.4. Заходи безпеки у надзвичайних ситуаціях	130
--	-----

ВИСНОВКИ	136
----------	-----

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	142
--------------------------------	-----

ДОДАТКИ	147
---------	-----

Активи (Звіт про фінансовий стан) за 2015 – 2017 роки підприємства «Вентс»	147
--	-----

Пасиви (Звіт про фінансовий стан) за 2015 – 2017 роки підприємства «Вентс»	149
--	-----

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Фінансова звітність ПрАТ «Вентиляційні системи». Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України. Режим доступу: <https://smida.gov.ua/db/participant/30637114> (дата оброблення 10.11.2019).
2. ПрАТ «Вентиляційні системи». Аналітична онлайн-система YouControl: веб-сайт. Режим доступу: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=8430617&tb=file> (дата оброблення 15.11.2019).
3. Фаріон В.Я. Аналітична оцінка ділової активності та рентабельності підприємств. *Інноваційна економіка. Наукововиробничий журнал*. – 2013. – № 10. – С. 31-34.
4. Офіційний блог компанії Вентс. Режим доступу: <https://ukrblog.vents.ua/> (дата оброблення 30.10.2019).
5. Інна Панченко. Методичні підходи до аналізу операцій з формування та розподілу прибутку підприємства: критичний аналіз. *Економічний аналіз «Збірник наукових праць»* - 2012. №10. С.279-284.
6. Податковий Кодекс України. Державна Податкова Служба України – К.: Юрінком Інтер, 2012. – 608 с.
7. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. — К.: Знання-Прес, 2004. – 457 с.
8. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 року № 1251-ХІІ. Верховна Рада УРСР. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1251-12> (дата оброблення 30.10.2019).
9. Офіційний веб-сайт Державного казначейства України. Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua> (дата оброблення 29.10.2019).
10. Офіційний веб-сайт Державного комітету статистики України. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата оброблення 14.11.2019).

11. Закон України «Про оподаткування доходів підприємств і організацій» від 21.02.1992 р.. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата оброблення 13.11.2019).
12. Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на прибуток підприємств і організацій» від 26.12.1992 р.. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата оброблення 12.11.2019).
13. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 р. № 334/94-ВР. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата оброблення 12.11.2019).
14. Пасько Т.О. Історичні етапи оподаткування прибутку підприємств в Україні. *Вісник Української академії банківської справи*. – 2009. С. 1-11.
15. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. №283/97-ВР . Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата оброблення 13.11.2019).
16. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 01.07.2004 р.
17. Жукова Т.А. Особливості оподаткування прибутку підприємств у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України. *«Вісник СумД» «Серія економіка»*. – 2012. № 2. С. 58-67.
18. Патаридзе-Вишинська М.В. Оподаткування прибутку підприємств: ретроспективний аналіз та зарубіжний досвід. *«Економічні науки». Серія «Облік і фінанси»*. – 2012. №9(33). С. 25-32.
19. Тимофєєва Л. Аналіз розділу III Податкового кодексу «Податок на прибуток підприємств». Режим доступу <http://www.nalogovnet.com/uk/nalogovyeizmenenija-/1136-analiz-razdelaiinalogovogo-kodeksa-quot-nalog.html> (дата оброблення 16.11.2019).
20. Кучерявенко Н.П. Основы налогового права. *Константа*. Харьков. 1996. С. 320.
21. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Дестнюк О.М. Податкова система: навчальний посібник. Київ: Атіка, 2006. 920 с.

22. Довгалюк В. І., Єрмоленко Ю.Ю. Податкова система: навчальний посібник. Київ: ЦНЛ, 2007. 315 с.
23. Педь І. В. Податкова конкуренція: монографія. Київ: Експерт-Консалтинг, 2009. 416 с.
24. Ярошенко Ф.О., Мельник П.В., Андрущенко В.Л., Мельник В.М. Історія оподаткування: навчальний посібник. Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. 242с.
25. 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.
26. 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.
27. Подзєга О.П. Порядок здійснення податкових розрахунків з податку на прибуток підприємств. *Економічний форум*. Київ, 2011. №2. С.16-19.
28. Левкович В. Поняття і правова природа неподаткових надходжень. *Фінанси України*. 2014. № 10. С. 41.
29. Орлюк О. П. Фінансове право: навчальний посібник. Київ: Юрінком Інтер, 2013. 527 с.
30. Рахункова палата України. Режим доступу: <http://www.as-rada.gov.ua> (дата оброблення 14.11.2019).
31. Даньків В. Й., Галас М.М. Роль бюджету у соціально-економічному розвитку держави. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Ужгород : УжНУ, 2016. №3 (40). С. 219.
32. Іванов С., Ковальчук А. Основні принципи та напрями вдосконалення податкової системи України: методологічний аспект. *Банківська справа*. 2014. № 4. С. 46.
33. Зайчикова В. В. Удосконалення бюджетного законодавства в контексті європейського досвіду скорочення дефіциту бюджету. *Фінанси України*. 2015. №5. С. 56.

34. . Ковач С.О., Безверхий К.В. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток підприємства в умовах законодавчих змін. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 4. С. 34–43.

35. United States Federal State and Local Government Revenue. Режим доступу: <http://www.usgovernmentrevenue.com> (дата звернення: 20.11.2019).

36. Сторожук О.В., Панура Ю.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право)*. 2013. № 3. С. 191–196.

37. Шумський Р.В. Зарубіжний досвід побудови системи прибуткового оподаткування юридичних осіб. Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ. Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33570> (дата звернення: 21.11.2019)

38. KPMG. Corporate tax rates table. Режим доступу: <https://home.kpmg/kh/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html> (дата оброблення 25.11.2019).

39. Коридори влади. Лобіювання і Government Relations в Україні. Словацькі реформи – чудовий посібник для України. Режим доступу: <http://www.kuluar.com.ua/2015/02/09/slovatski-reformyvidminnyj-posibnyk-dlya-ukrajiny> (дата оброблення 26.11.2019)

40. 3. Захаркіна Л.С. Роль і місце податкових надходжень у структурі зведеного бюджету України. *Науковий вісник International Scientific Journal «Internauka» Міжнародного гуманітарного університету*. 2016. №19. С. 125–129.

41. Пасічний М.Д. Податкова політика України в сучасних умовах. *Вісник Одеського національного університету*. 2016. № 7 (2). С. 123–128.

42. Ціна держави. Режим доступу : <http://costua.com/budget/revenue/#1> (дата звернення: 05.12.2019).

43. Україна: перспективи розвитку. *Міністерство економічного розвитку і торгівлі України*. Київ. 2014. № 37. С.12-14.

44. Головач А.В., Захожай В.Б., Головач Н.А. Статистичне забезпечення управління економікою: прикладна статистика: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2013. 333с.

45. Податкова система та шляхи її реформування: навчальний посібник. Київ : Парламентське вид-во, 2013. 216 с.

46. Всеукраїнська спілка вчених-економістів. Режим доступу : www.vsve.ho.ua (дата оброблення 05.12.2019).