

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності «Фінанси і кредит»
на тему: «Податок на додану вартість як фіскальний інструмент
держави»

Виконавець:

студент Центру вечірньої форми
навчання
Маміствалов Давід

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Дубовик Ольга Юхимівна

Одеса 2019

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми дипломного дослідження обумовлена недостатньою розробкою теоретичних і практичних питань оподаткування доданої вартості в сучасній податковій системі, а також існуючими проблемами в механізмі обчислення і сплати ПДВ.

Метою дипломного дослідження є дослідження механізму нарахування та сплати ПДВ в Україні і розвинених країнах світу з ціллю розробки конструктивних рекомендацій по вдосконаленню його стягнення в Україні задля підвищення його фіскальної ефективності.

Для досягнення зазначеної мети в кваліфікаційній роботі поставлено такі **завдання**:

- визначити природу та економічну сутність податку на додану вартість;
- дослідити історичні аспекти становлення та розвитку ПДВ;
- визначити проблеми стягнення ПДВ в Україні;
- дослідити механізм функціонування податку на додану вартість в Україні;
- провести аналіз формування доходів бюджету за рахунок ПДВ;
- визначити роль ПДВ у податкових системах зарубіжних країн;
- сформулювати пропозиції щодо реформування системи оподаткування податком на додану вартість в Україні.

Об'єкт дослідження - механізм оподаткування доданої вартості в Україні.

Предметом дослідження є фінансово-економічні відносини, які виникають між державою, суб'єктами підприємницької діяльності і громадянами в процесі вилучення державою частини валового внутрішнього продукту у вигляді податку на додану вартість.

Методи дослідження. Теоретичною та методологічною основою дослідження є фундаментальні положення сучасної економічної теорії. Дослідження здійснювалося з урахуванням вимог діалектичного методу пізнання, принципів системного та комплексного підходів. У процесі дослідження використовувались як загальнонаукові методи пізнання, так і спеціальні: аналізу і синтезу – для деталізації предмета дослідження та вивчення його функціональних і структурних складових; логічного узагальнення – для обґрунтування нових підходів до визначення складових елементів механізму справляння податку на додану вартість; статистичного аналізу – для вивчення, порівняння та оцінки тенденцій дії механізму справляння податку на додану вартість в Україні; графічний та побудови аналітичних таблиць – для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою роботи слугували праці вітчизняних та зарубіжних вчених, присвячені проблематиці податку на прибуток підприємств; Податковий кодекс України; статистичні дані Державного комітету статистики України; Державної податкової служби України; звіти Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби про виконання державного бюджету.

Структура й обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (52 найменування). Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок. Робота містить 3 таблиці, 7 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні засади становлення та розвитку ПДВ»* розглянуто економічну природу та значення ПДВ, проведено ретроспективний аналіз становлення та розвитку ПДВ, визначено проблеми стягнення ПДВ в Україні.

У другому розділі *«Фіскальна ефективність стягнення ПДВ в Україні»* досліджено нормативно-правове забезпечення механізму стягнення ПДВ, визначена роль ПДВ у формуванні доходів бюджету, проведена оцінка фіскальної ефективності ПДВ в Україні.

У третьому розділі *«Напрями вдосконалення механізму стягнення ПДВ в Україні»* досліджений зарубіжний досвід розрахунку та стягнення ПДВ, запропоновано шляхи реформування системи оподаткування податком на додану вартість в Україні.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити пропозиції, основні з яких такі:

- Проводити стягнення ПДВ за принципом країни походження.
- Диференціація ставок ПДВ в залежності від загальної споживчої корисності (цінності) товару.
- Зменшення кількості пільг з ПДВ, що розширить базу оподаткування.
- Заміна діючої 0% ставки ПДВ на пільгу "звільнення від оподаткування ПДВ".
- Скасування бюджетного відшкодування ПДВ як явища.