

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ Волохова І.С.

“ ____ ” _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 07072 «фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»
за темою:

***«Податок на прибуток підприємств у системі прямого
оподаткування України»***

Виконавець:

студент центра заочної та вечірньої
форми навчання

Орочко Стелла Святославівна
/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

_____ **Мартинюк Ірина Василівна** _____
/підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ.....	6
1.1. Економічна сутність прямих податків.....	6
1.2. Податок на прибуток: історія, сутність, функції.....	16
1.3. Справляння податку на прибуток підприємств: нормативно-правове регулювання.....	26
Висновки до розділу 1.....	31
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ТА ПРОБЛЕМАТИКА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ, 2014-2018 рр.....	33
2.1. Моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України, 2014-2018 рр.....	33
2.2. Оцінювання регулюючої ролі податку на прибуток підприємств України, 2014-2018 рр.....	46
2.3. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України.....	57
Висновки до розділу 2.....	63
РОЗДІЛ 3. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ.....	65
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики.....	65
3.2. Шляхи підвищення ефективності справляння податку на прибуток підприємств в Україні.....	84
Висновки до розділу 3.....	89
ВИСНОВКИ.....	91

ВСТУП

Актуальність кваліфікаційної роботи. Сучасні умови господарювання примушують українські підприємства швидко адаптуватися до змін ринкового середовища, уникати необґрунтованого ризику, приймаючи управлінські рішення щодо формування, обліку та використання доходів. Загальновідомо, що прибуток у ринкових умовах є кінцевою метою будьякої підприємницької діяльності. Якщо ця мета не досягається (за винятком екстремальних ситуацій), комерційна діяльність оцінюється як неуспішна і суб'єкт господарювання, за відсутності фінансових резервів, повинен припинити свою діяльність. Отже, прибуток є основним критерієм ефективності підприємницької діяльності. Прибуток є частиною додаткової вартості продукту, яка залишається після покриття витрат виробництва.

Під час оподаткування прибутку підприємств час від часу виникають питання, що стосуються порядку формування об'єкта оподаткування, умов надання податкових пільг підприємствам для стимулювання інвестиційної активності чи розвитку інноваційних процесів. Своєчасне вирішення зазначених вище питань набуває особливої актуальності, оскільки є основою вдосконалення та модернізації сучасної системи оподаткування суб'єктів господарювання в Україні. Податок на прибуток відіграє ключову роль при оподаткуванні суб'єктів господарювання, оскільки прибуток традиційно розглядають як ключову характеристику діяльності таких суб'єктів, фактичним джерелом сплати податків. Винятковість податку на прибуток полягає й у тому, що механізм його сплати дає змогу найбільш органічно забезпечувати практичне поєднання фіскальної та регуляційної функцій податків. Існування прямо пропорційної залежності між розміром прибутку і сумами податку

знижує мотивацію виробників щодо об'єктивності визначення бази оподаткування, зумовлює процеси ухилень від сплати, використання податкових тіньових схем при визначенні податкового зобов'язання. Власне недосконалість законодавства зумовлює розвиток застосування таких схем і суперечностей у податковому законодавстві. Податкове навантаження української економіки стримує стимули до праці, інвестування коштів у розвиток країни, підтримання максимальної ефективності виробництва і розподілу, а також до участі у бізнес-проектах. Удосконалення адміністрування податку на прибуток України в умовах євроінтеграції може зробити істотний позитивний вплив на економіку країни.

Теоретичним та практичним аспектам проблематики оподаткування прибутку підприємств присвячені наукові праці багатьох вітчизняних учених таких, як Ю. Лупенко, Т. Паєнтко, А. Поддєрьогін, З. Варналій, К. Копчинська, А. Скрипник, В. А. Савчук, Т. Шустваль, М. П. Городиський та ін. Незважаючи на істотні напрацювання в цій сфері, реформування механізму сплати податку на прибуток підприємств в Україні, зокрема, в частині відмови від ведення окремого виду обліку при визначенні об'єкта оподаткування, спрощення порядку адміністрування цього податку, посилення його впливу на регулювання інвестиційної активності суб'єктів господарювання, вимагає від наукової спільноти поглиблення досліджень економічної природи цієї форми оподаткування та генерування науково обґрунтованих рекомендацій щодо подальшого його розвитку.

Метою кваліфікаційної роботи є висвітлення теоретичних і практичних засад податку на прибуток підприємств у системі прямого оподаткування України.

У зв'язку з поставленою метою основні **завдання**:

- розглянути економічну сутність прямих податків;
- дослідити історію, сутність, функції податку на прибуток;

- показати механізм справляння податку на прибуток підприємств, нормативно-правове регулювання;
- зробити моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України, 2014-2018 рр.;
- оцінити фіскальну ефективність податку на прибуток підприємств України, 2014-2018 рр.;
- представити прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України;
- показати адаптацію зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики;
- розробити шляхи підвищення ефективності механізму оподаткування прибутку підприємств.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес оподаткування прибутку підприємств в Україні.

Предметом кваліфікаційної роботи є сукупність відносин, що виникають в процесі оподаткування прибутку підприємств в Україні.

Кваліфікаційна робота виконана із застосуванням таких загальнонаукових і спеціальних методів дослідження, як: аналізу, синтезу, ретроспективного аналізу; методи порівняльного аналізу; статистичний метод - при виявленні тенденцій у показниках надходження податку на прибуток; табличний метод служить накопиченню, опрацюванню і зберіганню інформації, графічний метод, що дає можливість більш наглядно продемонструвати результати дослідження; економіко-математичні методи, моделювання, прогнозування – при побудові моделей залежності податку на прибуток від різних чинників.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативно-правові акти з питань податку на прибуток, навчальні посібники, періодична економічна література, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, доповіді науково-практичних конференцій, коментарі фахівців та експертів, статистичні

матеріали Державної служби статистики України, Державної казначейської служби України, Всесвітньої організації охорони здоров'я та Європейської комісії, моніторингові звіти Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень, звіти Міністерства охорони здоров'я України, інтернет-ресурси.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 110 сторінки друкованого тексту, містить 28 таблиць, 36 рисунків. Список використаних джерел нараховує 71 найменувань та займає 5 сторінок.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Економічна сутність прямих податків

Податки є одним із найважливіших елементів економічної системи, оскільки забезпечують функціонування і соціально-економічний розвиток держави в цілому. Разом з тим податки є інструментом формування та управління фінансовою політикою держави [1, с.27].

Податки в історії розвитку суспільства існували з часів формування перших держав та були спрямовані насамперед на виконання військових функцій держави. Перші податки були встановлені у Стародавньому Римі, Греції, а пізніше і в Російській імперії. Цілком відомо, що засновником теорії оподаткування є А. Сміт, який сформулював основні принципи оподаткування: рівномірності, визначеності, зручності та дешевизни, що не втратили своєї актуальності і до сьогодні [3, с. 289-291].

О. Д. Василик та С. І. Юрій під податком розуміють обов'язковий платіж до бюджету фізичними або юридичними особами для фінансування витрат держави, пов'язаних із виконанням покладених на неї функцій [3, с. 204; 4, с. 164].

ВИСНОВКИ

Дослідження податку на прибуток у системі прямого оподаткування дозволило зробити відповідні висновки.

1. Прямі податки є одним із фундаментальних факторів розвитку економічної системи держави, разом із цим вони проникають у всі сфери суспільного життя та поєднують у собі реалізацію економічних інтересів усіх суб'єктів національної економіки. прямі податки є вагомим фінансовим регулятором соціально-економічних процесів.

2. Податок на прибуток – прямий, загальнодержавний податок, частка якого залишається в місцевих бюджетах з прогресивною ставкою податку. Податок на прибуток підприємств є одним із бюджетоутворюючих податків, що значним чином впливає на фінансове життя країни. Досліджуючи історичний аспект становлення податку на прибуток підприємств, розглянуто становлення податку на прибуток підприємств починаючи з часів незалежності і закінчуючи 2019 роком, виокремлюючи в його розвитку п'ять етапів. Економічна сутність податку на прибуток підприємств розкривається через сукупність фінансових відносин між державою і платником податків з приводу вилучення частини прибутку у прямій залежності від його розміру з метою формування фінансової бази держави для виконання останньою своїх соціально-економічних функцій. Податок на прибуток – це своєрідний індикатор ділової активності національної економіки та показник добробуту суб'єктів господарювання.

3. Прибуток є пріоритетною метою суб'єктів господарювання в умовах ринку. Нормативно-правове забезпечення оподаткування прибутку підприємств за роки незалежності України досить часто змінювалося. Механізм оподаткування прибутку підприємств – сукупність організаційно-правових норм, методів та форм державного управління оподаткуванням через систему

різноманітних інструментів. Складовими механізми оподаткування прибутку підприємств в Україні виступають платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку, податковий період та порядок сплати податку, податкові різниці та податкові пільги.

4. Оскільки податок на прибуток має значний регулюючий та фіскальний потенціал, в роботі досліджено як змінювалась частка надходжень податку на прибуток підприємств у доходах та податкових надходженнях Зведеного бюджету України. Тенденція зміни абсолютних обсягів надходжень від даного податку за проаналізований період є не односпрямованою, хоча порівняно з 2014 р. відбулося зростання сум надходжень від даного податку. Так, якщо у 2013 році обсяг надходжень від податку на прибуток до Зведеного бюджету України становив 54 993,80 млн. грн., або 12,4 % сукупних доходів, то надалі фіскальний ефект від його справляння почав знижуватися. Негативні економічні процеси призвели до того, що у 2014 році було ліквідовано кожне четверте велике підприємство, майже кожне шосте середнє та мале підприємство і кожне восьме – мікропідприємство. Як наслідок, в 2015 році надходження від податку на прибуток скоротились до мінімальної позначки – 39 053,20 млн. грн. і становили 7,7% та 6% від усіх податкових надходжень й сукупних доходів Зведеного бюджету відповідно. Відновлення економічного зростання у 2016-2017 рр. відразу позитивно відобразилося на надходженнях даного податку. У 2016 році податок на прибуток вперше за останні 3 роки продемонстрував позитивну динаміку – до Зведеного бюджету надійшло 60 223,23 млн. грн. останнього, що на 25 512,80 млн. грн., або на 73,5%, більше, ніж у 2015 році. Річний плановий показник було перевиконано на 13%, або на 7 млрд. грн. В 2018 році до Зведеного бюджету України надійшло 106,182 млрд. грн. податку на прибуток підприємств, що на 44,67% більше від фактичних надходжень за 2017 рік. Аналіз динаміки надходжень від податку на прибуток до бюджетів різних рівнів, а також порівняння аналогічного показника за

іншими загальнодержавними податками підтверджує низьку фіскальну значимість аналізованого податку в контексті наповнення державного та місцевих бюджетів. Разом із тим неефективний механізм адміністрування податку на прибуток не дає реалізувати його регуляторні можливості щодо стимулювання соціально-економічного розвитку країни.

5. Основне призначення податку на прибуток підприємств – це регулювання підприємницької діяльності, стимулювання розвитку інвестиційних процесів та нарощення капіталу суб'єктів підприємництва. Але попри такі можливості сучасний стан прибуткового оподаткування юридичних осіб не відповідає покладеним на нього завданням. Оцінка ефективності податку на прибуток в Україні протягом 2014-2018 рр. показала наступні результати. Система оподаткування податку на прибуток в Україні була еластичною лише у 2016 р. та у 2018 р., оскільки коефіцієнт еластичності податку на прибутку становив 1,28 та 1,21 відповідно (перевищував одиницю). У 2014-2015 рр. такий коефіцієнт був нижчим одиниці та перебував у межах від 0,68 до 0,77 в. п. Така ситуація склалась внаслідок значного зниження протягом 2014-2015 рр. темпів приросту валового внутрішнього продукту у зв'язку з політичною і економічною кризою в результаті тимчасової окупації територій АРК, Донецької й Луганської областей, погіршення економічної кон'юнктури. Таким чином, на даний час, механізм справляння податку на прибуток підприємств в Україні не є ефективним ні з фіскальної точки зору, ні з точки зору стимулювання інвестиційної діяльності. Покращення ситуації можливе лише за умови пошуку та впровадження у вітчизняну практику альтернативних моделей оподаткування доходів бізнесу.

6. В результаті дослідження виокремлено основні проблеми оподаткування прибутку підприємств: зниження фіскального значення податку на прибуток, що відображається в результаті зниження його частки у ВВП, доходах бюджету та податкових надходженнях; система оподаткування та

адміністрування податку на прибуток є складною; відсутність можливості повноцінного контролю над сплатою податку на прибуток. Необхідність реформування системи оподаткування прибутку підприємств зумовлена наявністю проблем як у межах безпосередньо механізму нарахування податку, так і його низькою фіскальною ефективністю для державного бюджету (емпірично підтверджено розрахунками в рамках даного дослідження), а також невисоким регуляторним потенціалом на відміну від розвинутих країн світу. Вирішення означених проблем дасть змогу підвищити фіскальну ефективність податку на прибуток, зменшити процес тінізації бізнесу та виведення капіталу, поліпшити інвестиційний клімат у країні, тобто повною мірою реалізувати не лише фіскальну, а й регулюючу функцію податку на прибуток.

7. У рамках даного дослідження за допомогою можливостей Excel побудуємо багатофакторну статистичну модель прогнозування обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України на 2019-2020 рр. в основу якої будуть закладені фактори прямого впливу на обсяг надходжень податку на прибуток, а саме: фінансовий результат підприємств до оподаткування, кількість платників податку на прибуток та обсяг наданих пільг з цього податку.

За результатами проведеного прогнозування за допомогою багатофакторної статистичної моделі ми дійшли висновку, що для забезпечення збільшення обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до бюджету в Україні необхідно здійснити наступні заходи:

1) подолати кризу українського бізнесу, шляхом стимулювання підприємницької діяльності, послаблення податкового навантаження на підприємства, залученням інвестицій. Такі заходи допоможуть українським підприємствам поступово подолати збитковість та наростити прибуток;

2) створити всі необхідні умови для ведення бізнесу та його розвитку для платників, що перебувають на загальній системі оподаткування, шляхом

пониження фіскального тиску та підвищення регулюючого потенціалу та таким чином заохотити до реєстрації на загальній системі більшу кількість платників;

3) зменшити обсяг наданих пільг з податку на прибуток, шляхом зміни діючої системи пільг. Пільги повинні мати цільовий інвестиційний характер, а не сприяти ухиленню від сплати податку. Зміна системи пільг у бік цільового інвестування дозволить підприємствам розвивати свою діяльність та збільшить обсяг надходжень податку на прибуток до бюджету.

8. На основі проведеного аналізу практики справляння податку на прибуток підприємств в Україні та розглянутого досвіду зарубіжних країн у корпоративному оподаткуванні можна стверджувати, що механізм оподаткування прибутку підприємств в нашій країні потребує вдосконалення з метою підвищення регулюючої ролі цього податку. За результатами проведеного дослідження зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств вважаємо за доцільне запропонувати такі заходи реформування податкової системи України:

- посилити контрольні заходи за сплатою податку на прибуток;
- створити стимули для місцевих органів влади в зацікавленості розвитку малого бізнесу на їхніх територіях та встановити знижені ставки податку на прибуток підприємств для сектору малого бізнесу, адже це найбільш динамічний елемент приватного підприємництва, що відіграє значну роль у створенні інновацій, розширенні виробництва та зростанні зайнятості;
- запровадити податкові пільги, як у Канаді та Китаї, для компаній, що належать до пріоритетних галузей розвитку економіки України: в агропромисловому комплексі, машинобудівному комплексі, переробній промисловості тощо, що буде сприяти залученню іноземних інвестицій, стимулювати розвиток науково-технічного прогресу та розвиток економіки загалом;

- встановити фіксований мінімальний корпоративний податок, як в Австрії та США, незалежно від результату діяльності та кількості пілг підприємств, що дасть змогу посилити фіскальну ефективність податку на прибуток;

- запровадити інвестиційний податковий кредит, що дасть змогу підприємствам вкладати кошти в нове виробництво, а це сприятиме появі нових робочих місць та економічному зростанню.

Дослідження зарубіжного досвіду щодо податку на виведений капітал показало, що податок на виведений капітал може бути запроваджений тільки з одночасними змінами до податку на додану вартість, податку на майно, а окрім цього, впровадження електронних сервісів, в тому числі електронного кабінету платника податків та електронного документообігу, з метою створення системи, що зможе:

- забезпечити просте й ефективне адміністрування податку із простими правилами об'єкта оподаткування;

- створити економічні умови для декларування всіма платниками податків їх реальних доходів завдяки оподаткуванню лише того капіталу, що виводиться з бізнесу для власного споживання, та декларуванню податку на майно, який своєю чергою зараховується у зменшення податку на виведений капітал або податку на доходи фізичних осіб. Це також збалансує податкове навантаження між особами, доходи яких були оподатковані, та особами, доходи яких були приховані від оподаткування;

- запровадити єдину 20% ставку на податок на виведений капітал та податок на доходи фізичних осіб, що дозволить звільнити від оподаткування податком на доходи фізичних осіб ті доходи, що вже були оподатковані податком на виведений капітал. Це створює умови для скасування оподаткування доходу на рівні фізичної особи. Підняття ставки податку на доходи фізичних осіб до 20% має відбуватися за рахунок військового збору із

одночасним скасуванням останнього, що значно спростить адміністрування податку на доходи фізичних осіб.

Реалізація запропонованих заходів посилення фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток підприємств України, на наше переконання, сприятиме зміцненню та вдосконаленню чинної системи оподаткування, що дасть змогу зменшити податковий тиск на суб'єктів господарювання та приведе до підвищення індексу конкурентоспроможності нашої країни.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Гринюк Р.М. Теоретичні аспекти сутності прямого оподаткування суб'єктів господарювання / Р.М. Гринюк // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія : Економіка. - 2016. - Вип. 18. - С. 26-31.
2. Чижова Т.В. Сучасні реалії прямого оподаткування в Україні та перспективи розвитку / Т.В. Чижова// Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Вип. 20. – С. 904-907.
3. Василик О. Д. Теорія фінансів : підручник / О. Д. Василик. – К. : НІОС. – 2012. – 416 с.
4. Фінанси : Вишкіл студії : навчальний посібник / [за ред. д. е. н., проф. Юрія І. С.]. – Тернопіль : Карт-бланш, 2014. – 357 с.
5. Дроздовська О.С. Співвідношення прямих та непрямих податків у податковій системі України /О.С. Дроздовська, О.В. Озерчук// Інвестиції: практика та досвід. - 2017. - № 10. - С. 44-50.
6. Пархоменко-Цироциянц С.В. Місце прямих податків у податковій системі України /С.В. Пархоменко-Цироциянц // Актуальні проблеми держави і права. - 2016. - Вип. 76. - С. 146-151.
7. Податковий кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції Кодексу від 01.07.2019, підстава - 2628-VIII // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
8. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення / Соколовська А. М. – К. : Знання-Прес, 2014. – 454 с.
9. Бюджетний кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI в редакції Кодексу від 11.01.2019, підстава - 2646-VIII// Офіційний веб-сайт Верховної Ради України

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

10. Податкова система: конспект лекцій з дисципліни «Податкова система»: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка», спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня «Бакалавр» денної та заочної форм навчання / уклад. Гречко А.В.– К., 2018. – 171 с.

11. Даценко Г.В. Податок на прибуток: зарубіжний досвід та сучасний стан, контроль розрахунків зі сплати податку/ Г.В. Даценко // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2018. - № 2. - С. 204-208.

12. Черба В.М. Податок на прибуток: історичний огляд / В.М. Черба, К.Р.Сосенкова, А.В. Стасюк // В. М. Черба, К. Р. Сосенкова, А. В. Стасюк // Молодий вчений. - 2017. - № 5. - С. 32-34.

13. Соколовська В.В. Історичний аспект становлення податку на прибуток в Україні / В.В. Соколовська, О.В. Олійник [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/192.pdf>

14. Войткова І.Р. Сутність податку на прибуток та його етапи розвитку / І.Р. Войткова, Л.В. Голишевська [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/10_NPE_2017/Economics/3_82780.doc.htm

15. Ярошенко Ф. О. Історія податків та оподаткування в Україні: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Ф. О. Ярошенко, В. В. Павленко, В. П. Павленко; за заг. ред. А. М. Подоляки. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2014. – 416 с.

16. Крупей Н. С. Податки і платежі: історичний аспект / Н. С. Крупей // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: Зб. наук. праць. – 2012. – № 1(12). – С. 28-40.

17. Шорохова Ю. С. Історія виникнення податку на прибуток підприємств на теренах України/ Ю.С. Шорохова // Проблеми законності – 2017. – Вип. 128. – С. 112-118.

18. Алексюк А.Р. Ризик як один із чинників зростання прибутку підприємств / А.Р. Алексюк // Економіка. Фінанси. Право. – 2017. – №3. – С. 17 – 21.

19. Мочерний С.В. Економічна теорія / С.В. Мочерний. – К.: Вища школа, 2012. – 435 с.

20. Данілюк М.О. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. для вищ. навч. заклад/ М.О. Данілюк. – К.: ЦНП, 2016. – 204 с.

21. Біла О.Г. Фінанси підприємств : навч. посібник / О.Г. Біла. – Львів: Магнолія, 2015. – 383 с.

22. Гаман Г.О. Суть та елементи податку на прибуток / Г.О. Гаман [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://economics.opu.ua/files/science/oblik/2018/32.pdf>

23. Шлафман Н.Л. Функціонування податку на прибуток підприємств в Україні / Н.Л. Шлафман, М.П.Волохова, М.М. Стоянова // Економічні інновації: Зб. наук. пр. — Одеса: ІПРЕЕД НАН України, 2016. — Вип. 51. — С. 359-366.

24. Лєвошко Л.В. Податок на прибуток як інструмент регулювання підприємницької діяльності / Л.В. Лєвошко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://intkonf.org/levoshko-lv-podatok-na-pributok-yak-instrument-regulyuvannya-pi-dpriemnitskoyi-diyalnosti/>

25. Далєвська Т.А. Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету / Т. А. Далєвська, Ю. І. Гороховська, В. В. Чигрин // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 5. – С. 363–366

26. Дубовик О.Ю. Реалізація регулюючої функції податку на прибуток в Україні /О.Ю. Дубовик, Л.О. Генна // Науковий вісник. Одеський державний економічний університет. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2017. - №3 (223). – С. 65-77.

27. Мелень О.В. Актуальні питання оподаткування прибутку / О.В. Мелень, С.В. Лукаш // Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Серія «Технічний прогрес та ефективність виробництва». – 2016. – № 67. – С. 107-111.

28. Стоян Ю. С. Правове регулювання податку на прибуток підприємств в Україні : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ю. С. Стоян ; кер. роботи М. О. Перепелиця ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. – Харків, 2017. – 20 с.

29. Куць Т.В. Економіко-правові аспекти податку на прибуток підприємства /Т.В. Куць,В.А. Пікуля// Молодий вчений. - 2017. - № 11. - С. 1211-1213.

30. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні/ Л.Д. Тулуш, І.М. Скітецька // Молодий вчений. – 2017. – № 3. – С. 860.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» (П(С)БО-15) від 29.11.1999 № 290 в редакції Положення від 09.08.2013, підстава z1242-13 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (П(С)БО-16) в редакції Положення від 09.08.2013, підстава z1242-13 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

33. Галіцин В. К. Моделі та технології систем моніторингу в економіці: автореф. дис... д-ра екон. наук: спец. 08.03.02 / В. К. Галіцин– К. : Київ. нац. екон. ун-т, 2012. – 31 с.

34. Плисецкий, Д. Е. Система мониторинга финансового сектора экономики / Д. Е. Плисецкий // Банковское дело. – 2016. – № 9 – С. 6–11.

35. Яріш О.В. Моніторинг як складова управління різними сферами практичної діяльності / О.В. Яріш // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, вип.24. - Кіровоград: КНТУ, 2015. – С.25-30.

36. Державна казначейська служба України / Офіційний веб-сайт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23608>

37. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2014 рік / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=257806>

38. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2015 рік / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=264515>

39. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2016 рік / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=384615>

40. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2017 рік / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=494615>

41. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2018 рік / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/richnij-zvit-pro-vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu-ukrayini-za-2018-rik>

42. Валовий внутрішній продукт (у фактичних цінах) 2014-2018 роки // Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2003/vvp/vvp_kv/vvp_kv_u/arh_vvp_kv.html

43. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс] . – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>

44. Державний комітет статистики [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

45. Височина А.В. Фіскальна ефективність податку на прибуток для держави та бізнесу/ А.В. Височина, А.Д. Таранченко //Економіка та суспільство. – 2018. – №6 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economyandsociety.in.ua/journal-13/20-stati-13/1584-visochina-a-v-taranchenko-a-d>

46. Мелих О.Ю. Фіскальна та економічна ефективність оподаткування прибутку підприємств: вітчизняні реалії та шляхи подолання проблем / О.Ю. Мелих // Ефективна економіка. – 2018. – №12. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6794>

47. Сідельникова Л.П. Фіскальне значення податку на прибуток у в умовах нестабільності фінансового простору / Л.П. Сідельникова // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2012. - Вип. 32(2). - С. 83-89.

48. Бюджетний кодекс України № 2456-VI від 08.07.2010 в редакції Кодексу від 11.01.2019, підстава - 2646-VIII // Офіційний веб-сайт Верховної

Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2456-17>

49. Дубровський В. Рейтинг схем ухилення від податків: на чому український бюджет “втрачає” найбільше/ В. Дубровський [Електронний ресурс] – Режим доступу:
<https://voxukraine.org/uk/rejting-shem-uhilennya-vid-podatktiv-ina-chomu-ukrayinski-j-byudzhet-vtrachaye-najbilshe>

50. Сокирко О.С. Податок на прибуток підприємств як важливий елемент доходів державного бюджету України/ О. С. Сокирко, Д. С. Касянчук // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки. – 2018. – Вип. 28, Ч. 2. – С. 102–105.

51. Довідник № 93/1 податкових пільг, що є втратами доходів бюджету станом на 01.07.2019 // Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс] – Режим доступу:
<http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

52. Довідник № 93/2 інших податкових пільг станом на 01.07.2019 // Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс] . – Режим доступу:
<http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

53. Хомутенко В.П. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні / В. П. Хомутенко, А. В. Хомутенко // Економіка та держава. - 2017. - № 2. - С. 61-65.

54. Хомутенко А. В. Прогнозування обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до державного бюджету України методом кореляційно-регресійного аналізу / А. В. Хомутенко, Ю. І. Бзова // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2017. – № 1-2 (243-244), С. 133-144.

55. Фінанси: навчальний посібник /За заг. ред. Меглаперідзе А.С. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 420 с.

56. Кміть В. М. Зарубіжний досвід функціонування системи прямого оподаткування та доцільність його застосування у національній практиці [Текст] / В. М. Кміть, О. І. Яскевич // Український журнал прикладної економіки. – 2017. – Том 2. – № 3. – С. 96-106.

57. Ярема Я.Р. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики / Я.Р. Ярема, І.М. Бей // Приазовський економічний вісник. – 2019. – №2(13). – С.320 – 325.

58. Хомутенко А. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики / А. Хомутенко, Ю. Бзова // Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. - 2016. - № 7. - С. 112-131.

59. United States Federal State and Local Government Revenue [Електронний ресурс] . – Режим доступу: <http://www.usgovernmentrevenue.com>

60. Сторожук О.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід / О.В. Сторожук, Ю.В. Панура // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). – 2017. – № 3. – С. 191–196.

61. Шумський Р.В. Зарубіжний досвід побудови системи прибуткового оподаткування юридичних осіб / Р.В. Шумський // Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ [Електронний ресурс] . – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33570> \

62. Чуй І. Р. Корпоративне оподаткування у США і розвинених країнах світу / І.Р. Чуй // Торгівля, комерція, підприємництво. - 2015. - Вип. 11. - С. 141-146.

63. Шульга Т.М. Зарубіжний досвід щодо оподаткування на виведений капітал та перспективи його запровадження в Україні / Т.М. Шульга, К.В. Зозуля // Порівняльно-аналітичне право. – 2019. – №1. – С. 257 – 260.

64. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації 2351-VIII від 20.03.2018 р. // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

65. Таптунова І.Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І.Л. Таптунова // Європейський інформаційно-дослідницький центр [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kmp.ua>.

66. Трубіна М.В. Трансформація податку на прибуток в податок на виведений капітал: досвід Естонської республіки / М.В. Трубіна, Н.Л. Ковтунович // Збірник наукових праць. Ірпінь. – 2016. – 312 с.

67. Виецкая О.В. Современные тенденции в налогообложении прибыли корпораций: перспективы налога на выведенный капитал / О.В. Виецкая // Економіка промисловості. – 2018. – № – 2. – С. 24–49.

68. Заха Д. Оподаткування розподіленого прибутку: міжнародний досвід. Німецька консультативна група, Інститут економічних досліджень та політичних консультацій / Д. Заха, О. Бетлій// Аналітична записка № РВ/03/2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/publications/Policy_papers/German_advisory_group/2017/PB_03_2017_ukr.pdf

69. Зайцев О.В. Проблеми оптимізації оподаткування прибутку підприємств в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду/ О.В. Зайцев // Причорноморські економічні студії. – 2017. – Вип. 22. – С. 177-182.

70. Непочатенко О.О. Оподаткування прибутку підприємств в Україні / О.О. Непочатенко, П. М. Боровик, Б. Р. Щепелюк. // Економіка. Управління.

Інновації. - 2017. - № 1. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2017_1_28.

71. Кміть В.М. Напрями підвищення ефективності податку на прибуток підприємства як регулятора економічних процесів у державі / В. М. Кміть, І. І. Бучма // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 16(1). - С. 37-42.