

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)

“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 8.07072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: **« Податок на прибуток підприємств у податковій системі України»**

Виконавець

студентка фінансово-економічного
факультету

Кричка Діана Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., ст. викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Богатирьова Євгенія Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

АНОТАЦІЯ

Кричка Д.В., «Податок на прибуток підприємств у податковій системі України»
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Фінанси,
банківська справа та страхування» за магістерською програмою
«Державні та муніципальні фінанси»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження - система оподаткування податком на прибуток підприємств в Україні.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти виникнення та розвитку податку на прибуток підприємств, охарактеризовано його економічну сутність та механізм оподаткування. Проведено моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України, оцінено фіскальну ефективність податку на прибуток та досліджено вплив податку на прибуток на розвиток ДП «ЧЕТЦ». За допомогою методів економіко-математичного моделювання розроблено прогноз надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України на 2017 та 2018 рр. Досліджено зарубіжний досвід оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики. Запропоновано основні шляхи реформування даної системи оподаткування.

Ключові слова: прибуток, податок на прибуток, механізм оподаткування податку на прибуток, фіскальна ефективність, податкове навантаження.

ANNOTATION

Krichka D., «Tax on corporate profits in the tax system of Ukraine»
Qualifying work for obtaining an educational master's degree in a specialty
"Finance, Banking and Insurance" under the master's program
"State and municipal finances",
Odessa National Economic University Odessa, 2017
Odessa National Economic University
Odessa, 2017

Thesis consists of three chapters. The object of the study is a system of taxation of corporate income tax in Ukraine.

The theoretical aspects of origin and development of income tax are in process examined enterprises, he is described economic essence and mechanism of taxation. The monitoring of corporate income tax receipts to the Consolidated Budget of Ukraine was carried out, the fiscal efficiency of the income tax was estimated, and the impact of the income tax on the development of the CHETTS subsidiary was researched. Using the methods of economics and mathematical modeling, the forecast of corporate income tax revenues to the Consolidated Budget of Ukraine for 2017 and 2018 has been developed. The foreign experience of taxation of corporate profits and the possibilities of its adaptation to domestic practice is researched. The main ways of reforming this tax system are proposed.

Keywords: income, income tax, mechanism of taxation of income tax, fiscal efficiency, tax loading.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ.....	6
1.1. Історичний аспект виникнення та розвитку податку на прибуток підприємств.....	6
1.2. Економічна сутність податку на прибуток підприємств.....	13
1.3. Механізм оподаткування прибутку підприємств.....	18
РОЗДІЛ 2 ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА СПРАВЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ.....	35
2.1. Моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України та оцінка його фіскальної ефективності.....	35
2.2. Аналіз впливу податку на прибуток на розвиток підприємств (на прикладі ДП «ЧЕТЦ»).....	47
2.3. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України.....	58
РОЗДІЛ 3 ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ.....	65
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики.....	65
3.2. Рекомендації щодо удосконалення оподаткування податком на прибуток підприємств.....	76
ВИСНОВКИ.....	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	93
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних економічних умовах України досить гостро постає питання формування дохідної бази бюджету. Як відомо, основним джерелом доходів бюджету виступають податкові надходження, серед яких основними бюджетоутворюючими податками є податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб та податок на прибуток підприємств.

Податок на прибуток є важливим як для підприємств так і для держави, що спрямовує здійснення фіскальної функції податків. Податок на прибуток, який стягується в Україні, має дуже велике фіскальне значення, чим відрізняється від аналогічних податків в економічно розвинутих країнах. Податок на прибуток підприємств, крім великого фіскального значення, має й широкі можливості для регулювання і стимулювання підприємницької діяльності.[1,с.287-296]

Механізм оподаткування прибутку підприємств в Україні є недосконалим та потребує реформування. Це питання в нинішніх умовах господарювання постає надзвичайно гостро, адже застосування ефективного механізму оподаткування прибутку підприємств перетворює податок на прибуток на дієвий інструмент збалансованого динамічного економічного зростання на засадах інноваційного розвитку і як надійне джерело доходів державного бюджету. Крім того, складні політичні та економічні умови, нестабільність та складність вітчизняного законодавства, значний податковий тягар на бізнес ще більше знижують ефективність механізму прибуткового оподаткування в Україні.

Метою роботи є: розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення існуючого механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні на основі узагальнення теоретичних засад та вітчизняної практики справляння податку на прибуток підприємств.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі необхідним є вирішення наступних завдань:

- дослідити історичні аспекти формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств;
- охарактеризувати економічну сутність прибутку підприємств ;
- розглянути механізм оподаткування прибутку підприємств;
- проаналізувати механізм справляння податку на прибуток в Україні;
- провести моніторинг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України та оцінити фіскальну ефективність податку на прибуток;
- оцінити вплив податку на прибуток на розвиток підприємств (на прикладі ДП «ЧЕТЦ»);
- здійснити прогноз надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України;
- дослідити зарубіжний досвід оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики;
- запропонувати основні шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування.

Предметом дослідження є: економічні відносини, які виникають між державою і платниками податку щодо стягнення податку на прибуток.

Об'єктом дослідження є: система оподаткування податку на прибуток.

Проблемні питання механізму оподаткування прибутку підприємств розглядалися багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими-економістами. Теоретичні основи оподаткування розглядалися такими видатними економістами як А. Лаффер, П. Самуельсон, А. Маршал, К. Менгер, В. Парето, А. Пігу, Д. Рікардо,. Серед сучасних дослідників можна виділити таких вітчизняних та зарубіжних науковців як О. В. Грицина, Н. Л. Губернська, О. С. Десятник, І. В. Ковальчук, А. І. Крисоватий, О.Олійник, А. М. Соколовська та інші. Історичний аспект розвитку прибуткового оподаткування досліджено в роботах В. Черба , К. Сосенкова, В. М. Пушкарьової, А. Свирщевського, Д. М. Серебрянського, І. І. Янжула тощо.

Інформаційною базою є: законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування, підручники та навчальні посібники, періодична економічна література, статистичні звіти та Інтернет ресурси.

Інформаційною базою для аналізу справляння податку на прибуток ДП «ЧЕТЦ» були дані: звіт про фінансові результати (форма №2); (Додаток А)

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи та вирішення поставлених задач використовувався системний підхід, що дав можливість провести комплексне дослідження процесів формування та функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств України. В процесі дослідження історичних аспектів формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств використано історичний метод. При дослідженні функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств, використовувалися такі загальнонаукові методи пізнання, як: аналіз та синтез, індукція та дедукція, абстрагування та конкретизація. У ході оцінювання вітчизняної практики справляння податку на прибуток підприємств використано такі специфічні методи, як: метод групування, порівняння, статистичного аналізу, вертикального й горизонтального аналізу. Для наочного зображення статистичного матеріалу, використано методи узагальнення та графічного зображення даних, табличний метод. При прогнозуванні податкових надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України використано економіко-математичні методи. Для розробки рекомендацій стосовно удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні методи аналізу та синтезу, групування та порівняння.

Обсяг і структура кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота включає в себе вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел і додатки. Загальний обсяг роботи становить 110 сторінок, із них 90 сторінок основного тексту. Робота містить 17 таблиць та 14 рисунків. Налічується 52 найменування у списку використаних літературних джерел. Крім того є 1 додаток.

ВИСНОВКИ

Кваліфікаційна робота містить узагальнену теоретичну базу стосовно становлення, розвитку, функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств та моніторингу надходження податку на прибуток до Зведеного бюджету України. Вирішення поставлених завдань є підставою для виділення й узагальнення основних результатів проведеного дослідження, що полягають у наступному:

1. На основі дослідження історичних аспектів формування та розвитку прибуткового оподаткування підприємств встановлено, що податок на прибуток підприємств пройшов довгий шлях свого еволюційного розвитку та удосконалення. Першим прототипом нинішнього податку на прибуток підприємств є промисловий податок, який вперше з'явився в Англії у XVII ст. Наступним прототипом сьогоdnішнього податку на прибуток виступає податок на грошовий капітал. Найбільшого свого розповсюдження даний податок набуває в другій половині XVIII і XIX ст. Ще одним прототипом податку на прибуток є загальний прибутковий податок який діяв з кінця XVIII ст. й майже до кінця XX ст. та з якого було виведено оподаткування корпорацій.

2. У результаті розгляду механізму оподаткування прибутку підприємств встановлено, що механізм оподаткування прибутку підприємств – сукупність організаційно-правових норм, методів та форм державного управління оподаткуванням через систему різноманітних інструментів. Виявлено, що складовими механізму 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. Встановлено, що оподаткування прибутку підприємств в Україні регламентується Податковим кодексом України (ПКУ), Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» (П(С)БО-15) та Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (П(С)БО-16).

3. У результаті аналізу механізму справляння податку на прибуток в Україні було встановлено, що недоліки мають такі елементи механізму як

об'єкт оподаткування, ставка податку, порядок сплати податку та податкові пільги. Об'єкт оподаткування за період 1992-2016 рр. змінився лише три рази, а от підходи до його визначення – вдвічі більше. Останні зміни були направлені на зближення податкового та бухгалтерського обліків, що є позитивною тенденцією, проте сьогодні не можна з упевненістю сказати, що ці два обліки повністю зближені. Також має місце перевищення темпів росту збитків над темпами росту прибутків, що є негативною тенденцією. Ставка податку на прибуток також зазнала суттєвих змін – знизилася із 30% до 18%, проте за нинішньої економічної ситуації в нашій країні ставка 18% є тягарем для суб'єктів господарювання і майже не сприяє підвищенню регулюючого потенціалу підприємств, а змушує їх відходити у «тінь». Порядок сплати податку на прибуток за період 2011-2016 рр. також зазнав змін: змінювалися звітні періоди та запроваджені авансові внески з податку на прибуток. Позитивним є те, що у 2016 р. щомісячні авансові внески відмінено, хоча й залишили разову сплату авансового внеску до 31.12.2016 р. за підсумками трьох кварталів 2016 р. Що стосується пільг з податку на прибуток, то тут має місце позитивна тенденція: скорочення як кількості пільговиків, так і суми пільг, що було досягнуто за рахунок скорочення переліку пільг з податку на прибуток підприємств. Негативним фактором у наданні пільг з податку на прибуток підприємств є те, що пільги надаються нерационально і не сприяють розвитку виробництва та економічному підйому. Проаналізувавши механізм оподаткування прибутку підприємств, було оцінено регулюючу роль податку на прибуток. Встановлено, що сьогодні податок на прибуток в Україні має низький регулюючий потенціал.

4. У результаті проведеного моніторингу надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України встановлено, що з 2014 р. значно зменшились обсяги надходжень податку на прибуток підприємств до бюджету і сьогодні він займає четверте місце після ПДВ, ПДФО та акцизного податку. На зниження обсягів надходжень податку на прибуток до державного бюджету вплинули економічна та політична криза в країні, проведення АТО,

збитковість підприємств тощо. Також має місце невиконання плану з надходжень податку на прибуток у бюджет, що є негативною тенденцією. Серед регіонів України найбільш платоспроможними за розглянутий період є Дніпропетровська, Донецька області, м. Київ та Центральний офіс великих платників податків, а найменше – Закарпатська, Кіровоградська, Херсонська, та Чернівецька області. Встановлено, що починаючи з 2013 р. податок на прибуток підприємств є нееластичним, тобто зміна в обсязі валового внутрішнього продукту не впливає на зміну в обсязі надходжень податку на прибуток підприємств, що є негативною тенденцією. Проаналізувавши дані можна зробити висновок, що в надходженні податку на прибуток підприємств ДП «ЧЕТЦ» спостерігається спадаюча тенденція це насамперед пов'язано із змінною доходів підприємства також нестабільністю податкового законодавства. В аналізованому періоді кількість СГД, які отримували «пільги, що є втратами бюджету» та «інші податкові пільги», має тенденцію до зниження. З даних видно, що найбільшою кількістю суб'єктів господарювання, які отримували «інші податкові пільги», була у 2013-2014 роках. В 2015 році їх кількість скоротилась майже в 40 разів, що зумовлено скасуванням з 01.01.2015 більшості пільг внесеними до ПКУ змінами. В цілому у 2013-2014 роках близько 13% підприємств в Україні отримували податкові пільги з податку на прибуток, а в 2015 році — менше 0,5% зареєстрованих підприємств (близько 3 тис. суб'єктів господарювання). Разом з тим, згідно з офіційними даними, на обліку в ДФС України у 2013- 2016 роках перебувало 523,3 тис., 456,0 тис., 274,3 та 283,8 тис. платників податку на прибуток.

Також, варто зазначити, що податок на прибуток має низьку фіскальну ефективність: при збільшенні суми доходів Зведеного бюджету України та збільшення суми податкових надходжень до Державного бюджету України суми податкових надходжень з податку на прибуток підприємств зменшуються, що можна пояснити збільшенням питомої ваги податків на споживання та зростанням збитковості підприємств України. Також має місце збільшення податкового боргу з даного податку, що теж знижує фіскальну ефективність.

5. У результаті прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України, було побудовано однофакторна модель обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України у 2017-2018 рр. На обсяг надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України впливає ряд факторів серед яких можна виділити такі як фінансовий результат до оподаткування та валовий внутрішній продукт. У результаті кореляційно-регресійного аналізу встановлено, якщо у 2017 р. та 2018 р. зменшиться фінансовий результат до оподаткування, зросте ВВП обсяг надходжень податку на прибуток до Зведеного бюджету України зросте і складе 44901,45 млн. грн. та 43048,21 млн. грн. відповідно, що є позитивною тенденцією у порівнянні із обсягом надходжень в 2015 році і негативною відносно 2016р.

6. У результаті дослідження зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств та можливості його адаптації до вітчизняної практики були запропоновані наступні заходи реформування податкової системи України:

- впровадження прогресивних ставок податку на прибуток підприємств на кшталт таких, які діють у США. Це стимулювало б українські підприємства до отримання більшого прибутку, адже в їхньому розпорядженні залишатиметься більше вільних коштів, які можливо було б використати на розширення виробництва, переоснащення матеріально-технічної бази, запровадження новітніх технологій;
- встановлення знижених ставок податку на прибуток підприємств для сектору малого бізнесу, адже це найбільш динамічний елемент приватного підприємництва, що відіграє значну роль в створенні інновацій, розширенні виробництва та зростанні зайнятості;
- розширення можливостей застосування методу прискореної амортизації шляхом встановлення оптимальної норми амортизації та створення спеціальних фондів амортизаційних відрахувань як у США, Японії, Австрії, Німеччині, що дозволить швидко накопичити капітал для оновлення застарілої техніки, перейти на обладнання, що мінімально

шкодить навколишньому середовищу та залучити інвестиції для оновлення і розвитку виробництва;

- запровадження податкових пільг як в Канаді та Китаї для компаній, що належать до пріоритетних галузей розвитку економіки України: агропромислового комплексу, машинобудівного комплексу, переробній промисловості тощо, що буде сприяти залученню іноземних інвестицій, стимулювати розвиток науково-технічного прогресу та розвиток економіки в цілому;
- встановлення фіксованого мінімального корпоративного податку як в Австрії та США незалежно від результату діяльності та кількості пільг підприємств, що дозволить посилити фіскальну ефективність податку на прибуток;
- запровадження інвестиційного податкового кредиту, що дозволить підприємствам вкладати кошти в нове виробництво, а це в свою чергу, сприятиме появі нових робочих місць та економічному зростанню.

У результаті дослідження проблем механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні пропонуються наступні рекомендації щодо його вдосконалення та посилення регулюючої ролі податку на прибуток підприємств:

- кардинально змінити діючу модель оподаткування прибутку підприємств на модель оподаткування виведеного капіталу на кшталт естонської моделі оподаткування прибутку але з урахуванням національної специфіки України. Така кардинальна зміна моделі оподаткування прибутку підприємств повинна дозволити вирішити проблему розрахунку об'єкта оподаткування, посилити регулюючу функцію податку на прибуток та в цілому перезапустити економіку;
- у разі, якщо діюча модель оподаткування прибутку підприємств буде функціонувати й надалі, то пропонується перейти від нейтральної ставки податку на прибуток до регресивної, сутність якої полягає у тому що при збільшенні об'єкта оподаткування, ставка податку зменшується. За

допомогою регресивного оподаткування прибутку підприємств можна поступово вивести прибутки підприємств з тіні, бо це для них стане своєрідним стимулом – заробляй більше, а плати менше. Також, регресивні ставки податку на прибуток здійснюють своєрідний захист економіки від впливу негативних наслідків криз та зменшують податковий тягар на підприємства;

- встановити таку систему пільг, яка буде спрямована на стимулювання інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства, а не на ухилення від сплати податку, як це має місце сьогодні, а саме запровадити механізм прискореної амортизації, інвестиційної податкової знижки та інвестиційного податкового кредиту. Такі пільги дозволять підприємствам вкладати кошти у модернізацію своїх підприємств й тим самим за рахунок збільшення прибутку посилять як фіскальну так і регулюючу функцію податку на прибуток підприємств.

Таким чином, проведене дослідження дало змогу виявити низку проблемних моментів у функціонуванні податку на прибуток підприємств в Україні, що можуть стати предметом подальших наукових дискусій та досліджень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Скрипник М. І. Соціально-економічна сутність категорії «прибуток підприємства» [Електронний ресурс] / М. І. Скрипник, Н. С. Кострубіцька // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. :Економіка і управління. – 2013. – Вип. 25. – С. 287-296. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut_eiu_2013_25_40.
2. Шорохова Ю. С. Історія виникнення податку на прибуток підприємств на теренах України / Шорохова Ю. С. // Проблеми законності. – 2015. – Вип. 128. – С. 112-118.
3. Самуельсон П. Е. Макроекономіка: пров. з англ. / П. Е. Самуельсон, В. Д. Нордхаус. -М. 1: Вільямс. - 2009. - 592 с.
4. 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.
5. Соколовська В.В. Історичні аспекти становлення податку на прибуток в Україні. / Соколовська В.В. // 2015. – С. 1-4.
6. Про податок на прибуток підприємств і організацій: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.1992 р. № 12-92 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/12-92>.
7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
8. Пасько Т.О. Історичні етапи оподаткування прибутку підприємств в Україні [Електронний ресурс] / Т.О. Пасько, Д.В. Варемчук. 2006р С5-.6— Режим доступу: <http://www.dspspace.uabs.edu.ua/biteam.pdf>.
9. Сіліна І.В. Процес становлення нормативно-правової бази податку на прибуток в Україні / Сіліна І.В.//Економічний простір. -2015.-№101.-С. 161-163..

10. Поддєрьогін А.М. Удосконалення оподаткування прибутку на основі визначення об'єкта оподаткування / А.М. Поддєрьогін, В.В. Бабіч // Фінанси України. – 2010. – № 9. – С. 71-76.
11. Кривицька О.Р. Сутність прибутку як економічної категорії: Еволюційний підхід і сучасне бачення [Текст] / О.Р. Кривицька // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. Випуск № 7, 2012 рік.- С.8-9.
12. Варналій З. Вплив оподаткування прибутку на економічний розвиток України / З. Варналій, Д. Серебрянський // Економіка України. – 2010. – №. 5. – С. 55-69.
13. Левченко Н. М. Систематизація методик оцінки податкового навантаження на суб'єктів господарювання / Н. М. Левченко // Сталий розвиток економіки. – 2011. – №6. – С. 270-275.
14. Майбуров І. А. Теорія оподаткування. Просунутий курс: для магістрантів, які навчаються за спеціальностями «Фінанси і кредит», «бухгалтерського облік, аналіз і аудит»/ І. А. Майбуров, А. М. Соколовська. - М: Юніті-Дана, 2011. - 591с.
15. Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні./ Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.//Університет економіки і права «КРОК». «Молодий вчений» • № 3 (43) • березень, 2017 р. – С.860-863.
16. Деєва Н.М., Редіна Н.І., Дулік Т.О. та ін. Оподаткування в Україні: Навч. посіб./За ред. Н.І. Редіної. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 544 с.
17. Гладченко Т.Б. Поняття податкового механізму та його елементи./ Гладченко Т.Б.// Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер: Юриспруденція. 2016 №21 – С.1-3.
18. Податок на прибуток в Україні в 2014 році. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://taxoptima.com.ua/ru/content/podatok-na-pributok-v-ukrayini-v-2014-rocisthash.ikjzE7Oe.dpuf>.
19. Податок на прибуток – 2015: що принесла податкова реформа. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.spd-info.com.ua/ua/view/news/one/5157>.

20. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 р. №2755-IV у редакції від 01.01.2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20150101>.
21. Головбух 24. Сплата податку на прибуток: авансові внески, ставка, звітний період [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.golovbukh.ua/article/215-qqq-16-m9-26-09-2016-splata-podatku-napributok>.
22. Молодецька О. М. Трансформація податкової системи України [Електронний ресурс] / О. М. Молодецька, Л. А. Буркова, Т. В. Семеняка // Бухгалтерський 123 облік, аналіз та аудит. – 2016. – Вип. 2. – С. 710-714. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/126.pdf.
23. Таптунова І.Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал. — Європейський інформаційно дослідницький центр, 2016 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28909.pdf>.
24. Хомутенко В.П., Хомутенко А.В. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні В.П. Хомутенко, А.В. Хомутенко // Економіка та держава .- № 2. - 2017. - С. 61-65.
25. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
26. Офіційний сайт Державної служби казначейства України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>.
27. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2016 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/publications/monitoringcategories/shchomisyachnyu>.
28. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>.
29. Гайдуцький П. Податкова реформа — виклик для України / П. Гайдуцький // Дзеркало тижня. — 17.01.2014. - №1 [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://gazeta.dt.ua/macrolevel/podatkovareformaviklikdlyaukrayini.html>.

30. Хомутенко В.П. Фрагментарний аналіз механізму дії регулюючої функції податку на прибуток підприємств в Україні / В.П. Хомутенко, А.В. Хомутенко // *Evropskycasopisekonomiky a managementu*. — № 1. — 2017. — С. 5-17.
31. Малініна Н.М. Система показників оцінювання ефективності оподаткування у сільському господарстві [Текст] / Н.М. Малініна // *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. "Економічні науки"*. — 2014. — Вип. 8. — С. 169—172 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/7811>.
32. Далевська Т. А. Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету [Електронний ресурс] / Т. А. Далевська, Ю. І. Гороховська, В. В. Чигирин // *Глобальні та національні проблеми економіки*. — 2015. — №5. — С. 363-366. — Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/73.pdf>.
33. Тімарцев О. Ю. Методичний підхід до аналізу виконання плану податкових доходів бюджету [Електронний ресурс] / О. Ю. Тімарцев // *ВІСНИК Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського*. — 2012. — №3. — С. 316-321. — Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Vdnuet/econ/2012_3/Timarcev.pdf.
34. Сидорович М. Я. Особливості моделювання надходжень податку на прибуток підприємств на сучасному етапі розвитку фінансової системи України [Електронний ресурс] / М. Я. Сидорович // *Наук. зап. НаУКМА. Сер. Екон. науки*. — 2010. — Т. 107. — С. 78-85. — Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/soc_gum/naukma/Econ/2010_107/14_sydorovych_mja.pdf.
35. Черевата Р. Ю. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс] / Р. Ю. Черевата // *Економічні науки. Серія :Облік і фінанси*. — 2014. — Вип. 11(1). — С. 298-306. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2014_11\(1\)_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2014_11(1)_40)

36. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>.
37. Сторожук О.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід [Електронний ресурс] / О. В. Сторожук, Ю. В. Панура // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). – 2013. – д№3. – С. 191-196. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu_2013_3_28
38. Офіційний веб-сайт проекту “Doingbusiness” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/>Шумський Р. В.
39. Зарубіжний досвід побудови системи прибуткового оподаткування юридичних осіб [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33570>.
40. Асоціація платників податків України. Податкова система США [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizhnydosvid/USA.html.
41. Васильєва І. В. Адаптація зарубіжного досвіду в Україні прибуткового оподаткування підприємств [Електронний ресурс] / І. В. Васильєва // Збірник студентських та наукових праць – 2013. – №2. – С. 304-312. – Режим доступу: [http://oneu.edu.ua/pages/cath/finans/files/stud_sbornik_2\(2013\).pdf](http://oneu.edu.ua/pages/cath/finans/files/stud_sbornik_2(2013).pdf) .
42. Якимова А.М., Прищепя О.В. Вітчизняний та зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств [Електронний ресурс]: Економіка і регіон. – 2012. – № 3. – С. 211-215. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2012_3_41.
43. Дубовик О. Ю. Реалізація регулюючої функції податку на прибуток в Україні [Електронний ресурс] / О. Дубовик, Л. Генна // Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. – 2015. – № 3. – С. 65-77. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nv_2015_3_8.

44. Литвиненко Я. В. Податкові системи зарубіжних країн: [Навч. посіб. для студ. вузів] / Я. В. Литвиненко, І. Д. Якушик; Міжрегіон. акад. упр. персоналом. — К., 2004. — 205 с.
45. Tax Foundation. Estonia has the Most Competitive Tax System in the OECD [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://taxfoundation.org/blog/estoniahas-most-competitive-tax-system-oecd>.
46. Асоціація платників податків України. Податкова система США [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizh_nuy_dosvid/USA.html.
47. DKLex CONSULTING GROUP. Налог на прибыль в Эстонии [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dklex.ee/practicalinformation/estonia/zakonodatelstvo-estonia/nalogooblozhenie-estonia/nalog-napribyl-estonia.html>.
48. Філоненко Г. Г. Сліди ухилення від сплати податку на прибуток [Текст] / Г. Г. Філоненко // Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского. Серия «Юридические науки». — 2013. — № 1. — С. 454-458.
49. Папаїка О.О. Стійкість фінансових відносин і оподаткування прибутку підприємств: сутність, проблеми і перспективи. // Податки та бухгалтерський облік. — 2007. — № 12. — с. 43-47.
50. Соколовська А.М. Шляхи реформування податкової системи України // Фінанси України. — 2014. — №. 12. — С. 103-121.
51. Швабій К., Серебрянський Д. Інвестиційні стимули в механізмі оподаткування прибутку підприємств в Україні / К. Швабій, Д. Серебрянський // Економіка України. — 2007. — №. 7. — С. 54-62.
52. А.М. Якімова, О.В. Прищеп. Вітчизняний та зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств / А.М. Якімова, О.В. Прищеп // економіка і регіон № 3 (34) — 2012 — полтнту. — С. 211-215.