

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ  
ІМЕНІ МИХАЙЛА ТУГАН-БАРАНОВСЬКОГО

На правах рукопису

ГЕЙЄР ЕЛЕОНОРА СТАНІСЛАВІВНА

УДК [657+336.226.1]:658

МЕТОДОЛОГІЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ  
ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ  
ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит  
(за видами економічної діяльності)

Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук

Науковий консультант:  
Голов Сергій Федорович,  
доктор економічних наук, професор

Кривий Ріг - 2014

## ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ .....	4
ВСТУП .....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА .....	20
1.1. Концепції визначення та відображення прибутку у звітності .....	20
1.2. Вплив диференціації та інтеграції обліку на методологію формування прибутку підприємства .....	50
1.3. Генезис обліку для цілей оподаткування .....	69
Висновки до розділу 1 .....	94
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ В КОНТЕКСТІ МІЖНАРОДНОЇ ГАРМОНІЗАЦІЇ .....	97
2.1. Співіснування бухгалтерського обліку й оподаткування: досвід зарубіжних країн .....	97
2.2. Узгодженість бухгалтерського обліку й оподаткування прибутку в Україні .....	121
2.3. Проблеми взаємозв'язку бухгалтерського обліку та оподаткування в умовах запровадження МСФЗ .....	144
Висновки до розділу 2 .....	166
РОЗДІЛ 3. КОНЦЕПТУАЛЬНІ НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА .....	170
3.1. Концепція бухгалтерського обліку як сфери узгодження інтересів держави і підприємництва .....	170
3.2. Інституціональні аспекти взаємозв'язку бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку в умовах застосування МСФЗ .....	192
3.3. Системний підхід та моделювання як основа побудови системи бухгалтерського обліку .....	215

3.4. Моделі взаємозв'язку бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку .....	240
Висновки до розділу 3 .....	261
<b>РОЗДІЛ 4. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПОДАТКОВИХ РІЗНИЦЬ ТА ВІДСТРОЧЕНИХ ПОДАТКІВ .....</b>	<b>265</b>
4.1. Відстрочені податки як елемент взаємозв'язку бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку .....	265
4.2. Визнання та оцінка відстрочених податків .....	287
4.3. Облік податкових різниць і відстрочених податків на основі моделювання .....	303
Висновки до розділу 4 .....	328
<b>РОЗДІЛ 5. ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК У ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ .....</b>	<b>331</b>
5.1. Подання інформації про податки на прибуток у фінансовій звітності підприємства .....	331
5.2. Розкриття інформації про податкові різниці та відстрочені податки у примітках до фінансових звітів .....	356
5.3. Аналіз показників податку на прибуток та використання його результатів для прийняття рішень .....	369
Висновки до розділу 5 .....	389
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>392</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>399</b>
<b>ДОДАТКИ .....</b>	<b>440</b>