

Література

1. Редько О. Вітчизняний аудит, вибір вектора розвитку. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №7. – С.17– 29.
2. Усач Б.Ф. Проблеми розвитку аудиту в Україні / Б.Ф. Усач // Регіональна економіка. – 2014. – №4. – С.217– 222.
3. Паламарчук О.І. Становлення ринку аудиторських послуг України в умовах інтеграції до міжнародних стандартів / Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Випуск 10 (37). – Ч. 1. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2013. – С.408-413.

УДК: 657.446

ОСОБЛИВОСТІ ПРОЦЕСУ СТАНОВЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЇ БАЗИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ

Гаврилюк В. – ст. 5 курсу, гр. ОПДзвнм-11

Науковий керівник – к.е.н., доцент Гордополова Н.В.

Вінницький навчально-науковий інститут THEU

Податок на прибуток підприємств є одним із видів прямого оподаткування – прибуткового.

Вітчизняні реалії цього податку мають свої особливості і свою історію. Аналіз історичних передумов оподаткування прибутку дає можливість виділити шість етапів становлення та розвитку податку на прибуток підприємств в Україні.

Розглянемо детально етапи розвитку податку на прибуток в Україні, див. табл. 1.

На сучасному етапі відбувається розвиток системи оподаткування прибутку підприємств та подальша його адаптація до світових тенденцій та

умов ведення вітчизняного господарства. Однією визначальною рисою, що прослідковується у ході еволюції податку на прибуток є інтеграція та наближення підсистем обліку у єдину інтегровану систему, що дозволить забезпечення ефективного процесу виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та подання інформації для зовнішніх користувачів, таких як акціонери, кредитори, регулюючі і податкові органи, а також використовуватись керівництвом для планування, оцінки і управління в організації та оптимального витрачання ресурсів [1].

Таблиця 1

Характеристика етапів становлення прибуткового оподаткування в Україні

№	Роки	Характеристика етапів	Ставка податку
1.	2.	3.	4.
1	1991-1992 рр.	Період становлення оподаткування прибутку підприємств в рамках податкової системи, яка переживала початковий етап свого розвитку з прийняттям Закону України "Про систему оподаткування" від 25.06.1991 р. №1251-ХП. В законі закладені основні принципи побудови системи оподаткування, які значною мірою визначали податкову політику держави в умовах перманентного зростання безробіття, гіперінфляції, недосконалості державної структури управління, відсутності власної нормативно-правової бази з питань оподаткування. Все це спричинило недієздатність як принципів системи оподаткування взагалі, так і принципів оподаткування прибутку зокрема.	1991 рік – 35% 1992 рік – 18%
2	1992-1997 рр.	Період вимагав нового механізму справляння податку та контролю за його сплатою. Це було	1992-93рр – 18% 1994р – 22%

1.	2.	3.	4.
		пов'язано, з одного боку, з широкомасштабними процесами роздержавлення і приватизації, появою значної кількості підприємств, заснованих на приватній власності, спробою узгодити власну податкову систему з податковими системами розвинених країн; з іншого - відсутністю власного досвіду в побудові системи оподаткування, механічному запозиченні її у країн з розвинутою ринковою економікою, наявністю кризових явищ в економіці. Так, у 1992 р. податок справлявся з доходу; в I кварталі 1993 р. - з прибутку; починаючи з II кварталу 1993 р. та у 1994 р. - з доходу; у 1995 - 1997 рр. - з прибутку.	1995-97рр – 30%
3	1997-2000 рр.	Головною подією цього етапу стало впровадження Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР. З набуттям чинності цього закону, а також з'явилося поняття "податковий облік". Залишався невирішеним ряд питань, що потребував негайного врегулювання. Зокрема, це питання адміністрування податку на прибуток; наявності норм, що перешкоджали залученню внутрішніх та зовнішніх інвестицій в Україну, та норм, які призводили до неоднозначного тлумачення або до ухилення від сплати податку.	1997-2000рр – 30%
4	2000-2004 рр.	Етап розпочався з прийняттям Закону України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами" від 21.12.2000 р. № 2181 -III. Цим законом вперше була узаконена можливість "конфлікту інтересів" контролюючого органу і платника податків. Законом введено цілком новий тип документів - податкові роз'яснення, подовжено строки подання податкових декларацій.	2000-03рр – 30% 2004р – 25%
5	2004-2010 рр.	Набирає чинності Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 01.07.2004 р. № 1957-IV. Суттєвою особливістю зазначеного етапу є щорічна зміна законодавчих норм щодо оподаткування прибутку.	2004-07рр. – 25% 2008р. – 20% 2009р. – 19% 2010р. – 25%
6	2011-2016 рр.	Особливістю цього етапу є прийняття економічної конституції України - Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-УІ. Основна мета реформування системи оподаткування прибутку підприємств полягає у: - забезпеченні умов для структурної перебудови національної економіки, збільшення частки високотехнологічних підприємств; - стимулюванні ділової та інвестиційної активності;	2011р – 23% 2012р. – 21% 2013р. – 19% 2014-17рр. – 18%

Зміни, що модифікували умови системи радянського типу до сучасних методів та оподаткування прибутком підприємств, як ми бачимо, способів адміністрування податку чітко є складними, суперечливими і іноді спонтанними, проте простежується, однак тенденція переходу від пережитків податкової

Література

1. Балазюк О.Ю. Проблеми інтеграції системи обліку та її місце у інформаційному забезпеченні управління виробництвом безалкогольних напоїв// Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії: Збірник наукових праць. Вип.4 (13): Економічні науки.-Чернівці, БДФА,2008. - С.409-415.
2. Озеран А.В. Шляхи адаптації нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та звітності до вимог податкового законодавства України / А.В. Озеран // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – Випуск 38. – С. 206-211.
3. Соколов Я.В. Принципи бухгалтерського учета / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 1997. – №3. – С. 18-23.