



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (61)' 2013

Засновники:

Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України
Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки"
Національний університет біоресурсів і природокористування України
Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"
Національний університет харчових технологій
Миколаївський національний аграрний університет
Уманський національний університет садівництва
Товариство з додатковою відповідальністю "Інститут обліку і фінансів"

Науково-виробничий журнал заснований у травні 2004 року. Виходить щоквартально. До 2013 року журнал "Облік і фінанси" видавався під назвою "Облік і фінанси АПК".

Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серія КВ № 19541-9341ПР, видане 21.12.2012 р.

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України в галузі економічних наук Постановою Президії ВАК України від 06.10.2010 р. № 1-05/6.

ISSN 2307-9878

Журнал індексується в міжнародних каталогах та наукометричних базах **Ulrich's Periodicals Directory, Index Copernicus, RePEc, Socolar, EBSCOhost.**

Видавець та розповсюджувач журналу:

ТДВ "Інститут обліку і фінансів"

Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен, географічних назв, назв підприємств і організацій та іншої інформації несуть автори статей. Висловлені у цих статтях думки можуть не збігатися із точкою зору редакційної колегії журналу. Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою редакції та автора. Відповідальність за зміст рекламних оголошень несе рекламодавець.

Відповідальний редактор: Остапчук С.М.

Комп'ютерна верстка: Таран П.О.

Додрукарська підготовка: СПД Трубак І.М.

Свідоцтво про державну реєстрацію № 22491, видане 19.06.2003 р.

Здано до друку 02.09.2013. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 14. Умов. друк. арк. 17,7. Обл.-вид. арк. 10,7. Папір офсетний. Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 131.

Надруковано:

Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки"
Україна, 03680, м. Київ-680, вул. Героїв Оборони, 10.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи серія ДК № 2065, видане 18.01.2005 р.

Адреса редакції:

Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.
Тел./факс: +38 (044) 259-01-25,
magazine@faaf.org.ua http://www.afj.org.ua

*Колектив редакції журналу нагороджено
Почесною грамотою Кабінету Міністрів України*

Редакційна колегія:

Дем'яненко М.Я. – головний редактор, д.е.н., проф., академік Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (*Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки", Україна*)

Жук В.М. – заступник головного редактора, д.е.н., проф., член-кореспондент Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (*Товариство з додатковою відповідальністю "Інститут обліку і фінансів", Україна*)

Бичкова С.М., д.е.н., проф. (*Санкт-Петербурзький державний аграрний університет, Російська Федерація*)

Васілевські Мірослав, д.е.н., проф. (*Варшавський університет природничих наук – SGGW, Польща*)

Валентинов Владислав, д.е.н. (*Лейбніц-Інститут аграрного розвитку в Центральній та Східній Європі, Німеччина*)

Вігєр Марек, к.е.н. (*Інститут економіки сільського господарства і продовольства – Національний науково-дослідний інститут, Польща*)

Вишнеvsька О.М., д.е.н., проф. (*Миколаївський національний аграрний університет, Україна*)

Гайдуцький П.І., д.е.н., проф., академік Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (*Інститут стратегічних оцінок, Україна*)

Кірейцев Г.Г., д.е.н., проф. (*Київський університет туризму, економіки і права, Україна*)

Коцупатрій М.М., к.е.н., проф. (*Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", Україна*)

Кравські Мірослав, д.е.н., проф. (*Гданський університет, Польща*)

Лузан Ю.Я., д.е.н., заслужений економіст України (*Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України, Україна*)

Мостенська Т.Л., д.е.н., проф. (*Національний університет харчових технологій, Україна*)

Непочатенко О.О., д.е.н., проф. (*Уманський національний університет садівництва, Україна*)

Петрук О.М., д.е.н., проф. (*Житомирський державний технологічний університет, Україна*)

Савчук В.К., д.е.н., проф. (*Національний університет біоресурсів і природокористування України, Україна*)

Синчак В.П., д.е.н., проф. (*Хмельницький університет управління та права, Україна*)

Хоружій Л.І., д.е.н., проф. (*Російський державний аграрний університет - МСГА імені К.А.Тімірязєва, Російська Федерація*)

Шевчук В.О., д.е.н., проф. (*Національна академія статистики, обліку та аудиту, Україна*)

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради
Інституту обліку і фінансів, протокол № 4 від 18.07.2013 р.



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3(61)' 2013

*The journal's editorial staff has been awarded
a Diploma of the Cabinet of Ministers of Ukraine*

Founders:

Federation of the auditors, accountants and financiers of
Agroindustrial Complex of Ukraine
'Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre
National University of Life and Environmental Sciences of
Ukraine
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
National University for Food Technologies
Mykolayiv National Agrarian University
Uman National University of Horticulture
'Institute of Accounting and Finance'
Company with additional liability

The scientific and production journal 'Accounting and Finance'
founded in 2004. The journal is published quarterly. Before the
2013, the journal was published, entitled 'Accounting and
Finance of Agro Industrial Complex'.

Certificate of state registration of printed mass media:
KB № 19541-9341IP, reissued 21.12.2012.

The journal is licensed as academic, professional journal in all
economic sciences (Decision of Higher Accreditation Committee
of Ukraine: № 1-05/6, issued 06.10.2010).

ISSN 2307-9878

'Accounting and Finance' journal is indexed in **Ulrich's
Periodicals Directory, Index Copernicus, RePEc, Socolar,
EBSCOhost.**

Publisher and spreader of the journal:

'Institute of Accounting and Finance'

Company with additional liability

Ukraine, 03680, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.

The authors are responsible for the accuracy of facts, quotations
private names, enterprises and organizations titles, geographical
locations etc. The editorial office and board do not always share
the views and thoughts expressed in the articles published.
Reprint and translation of articles is allowed on the written
consent with the editorial office and the author. The advertiser is
responsible for the advertisement contents.

Executive Editor: Serhiy Ostapchuk

Computer page positioning and layout: Pavlo Taran

Typographical preparation: Igor Trubak

Printing facilities:

'Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre
Ukraine, 03680, Kyiv-680, Heroiv Oborony street, 10.
Publishing license: ДК № 2065, issued 18.01.2005

Editorial Office:

Ukraine, 03680, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.
Tel./fax: +38 (044) 259-01-25,
magazine@faaf.org.ua http://www.afj.org.ua

Editorial Board:

Mykola Demyanenko – Chief Editor, Dr. Sc. (Economics),
Prof., Academician of the National Academy of Agricultural
Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine
(*'Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre,
Ukraine*)

Valeriy Zhuk - Chief Editor Deputy, Dr. Sc. (Economics),
Prof., Corresponding member of the National Academy of
Agricultural Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of
Ukraine (*'Institute of Accounting and Finance' Company with
additional liability, Ukraine*)

Svitlana Bychkova, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Saint-
Petersburg State Agrarian University, Russia*)

Miroslaw Wasilewski, Dr hab. (Economics), Prof. WULS
(*Warsaw University of Life Sciences – SGGW, Poland*)

Vladislav Valentinov, Dr. rer. pol. habil. (*Leibniz Institute of
Agricultural Development in Central and Eastern Europe,
Germany*)

Marek Wigier, PhD (Economics) (*Institute of Agriculture and
Food Economics – National Research Institute, Poland*)

Olha Vyshnevska, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Mykolayiv
National Agrarian University, Ukraine*)

Pavlo Gaydutsky, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of
the National Academy of Agricultural Sciences, Emeritus of
Sciences and Technology of Ukraine (*Institute for Strategic
Estimates, Ukraine*)

Hryhoriy Kireytsev, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Kyiv
University of Tourism, Economics and Law, Ukraine*)

Mykhaylo Kotsupatry, PhD (Economics), Prof. (*Kyiv National
Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine*)

Miroslaw Krajewski, Dr hab. (Economics), Prof. UG (*The
University of Gdańsk, Poland*)

Yuriy Luzan, Dr. Sc. (Economics), Honored Economist of
Ukraine (*Federation of the auditors, accountants and financiers
of Agroindustrial Complex of Ukraine, Ukraine*)

Tetyana Mostenska, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*National
University for Food Technologies, Ukraine*)

Olena Nepochatenko, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Uman
National University of Horticulture, Ukraine*)

Oleksandr Petruk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Zhytomyr State
Technological University, Ukraine*)

Vasyl Savchuk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*National University
of Life and Environmental Sciences of Ukraine, Ukraine*)

Viktor Synchak, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Khmelnitsky
University of Management and Law, Ukraine*)

Lyudmyla Khoruzhiy, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Russian
State Agrarian University – MTAA named after K.A. Timiryazev,
Russia*)

Volodymyr Shevchuk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*National
Academy of Statistics, Accounting and Auditing, Ukraine*)

This issue of journal recommended for publication by the
decision of the Academic Council of the Institute of Accounting
and Finance, *protocol № 4, dated 18.07.2013.*

Федерації аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України – 10 років!13

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

<i>Безверхий К.В., Бочуля Т.В.</i> Деякі питання порядку складання вітчизняної фінансової звітності підприємств в контексті законодавчих змін	25
<i>Жук В.М.</i> Наукове обґрунтування потреби у новій – інституціональній теорії бухгалтерського обліку	29
<i>Метелиця В.М.</i> Міжнародні підходи до регулювання бухгалтерської професії	35
<i>Петрук О.М., Легенчук С.Ф., Королюк Н.М.</i> Розвиток теорії бухгалтерського обліку в англomовних країнах: на шляху до мультипарадигмальної дисципліни	48
<i>Хоружій Л.І.</i> Роль бухгалтерського обліку в підтриманні концепції сталого розвитку національної економіки	57

ФІНАНСИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

<i>Амбарчян М.С.</i> Методика комплексного аналізу ефективності діяльності учасника банківської групи	62
<i>Гераймович В.Л.</i> Оцінка конкурентоспроможності сільськогосподарського виробництва та інвестиційної привабливості галузей аграрного сектору економіки Київської області	69
<i>Мазур Г.Ф.</i> Податкові важелі фінансово-економічного механізму стимулювання розвитку агропромислового виробництва України	76
<i>Непочатенко О.О., Боровик П.М., Гузар Б.С.</i> Пряме оподаткування суб'єктів малого підприємництва	81
<i>Стецюк П.А., Гудзь О.Є.</i> Страхові механізми та управління дебіторською заборгованістю сільськогосподарських підприємств	88

АУДИТ, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ

<i>Гуріна Н.В.</i> Організаційні аспекти аналізу витрат і доходів підприємств	92
<i>Остапенко Ю.П.</i> Оцінка ризиків бізнесу та аудиторського ризику в процесі перевірки витрат судноплавних компаній	99
<i>Сметанко О.В.</i> Особливості формування та інтеграції служби внутрішнього аудиту в систему корпоративного управління акціонерного товариства	107

ЕКОНОМІКА ТА МЕНЕДЖМЕНТ

<i>Васілевські Мірослав, Фельчак Томаш</i> Залежність продуктивності фермерських господарств від їх економічних розмірів	113
<i>Голик С.І.</i> Виробництво зернових культур в Україні як важлива складова розв'язання глобальної продовольчої проблеми	118
<i>Горьовий В.П., Збарська А.В.</i> Управління розвитком малих сільськогосподарських підприємств	125
<i>Ксьонжик І.В., Нікітіна Р.Є.</i> Мотивація праці бухгалтерів як чинник підвищення ефективності облікового процесу в бюджетних установах	131
<i>Лисак М.А.</i> Аналіз стану забезпечення продовольчої безпеки України	136
<i>Транченко О.М.</i> Конкурентоспроможність суб'єктів підприємницької діяльності: сутність, методи та критерії оцінки	143
<i>Швець Л.І.</i> Планування соціальних витрат за стадіями життєвого циклу продукту	149
Відомості про авторів	155

CONTENTS № 3 (61)' 2013

Federation of Auditors, Accountants and Financiers of Agroindustrial Complex of Ukraine – 10th Anniversary!	13
--	----

ACCOUNTING

<i>Bezverhiy K.V., Bochulya T.V.</i> Certain Issues of Making National Financial Statements for Businesses under Legislative Changes	25
<i>Zhuk V.M.</i> Scientific Grounds for Brand New – Institutional – Accounting Theory	29
<i>Metelytsia V.M.</i> International Approaches to Regulation of Accounting Profession	35
<i>Petruk O.M., Legenchuk S.F., Koroliuk N.M.</i> Development of Accounting Theory in English-Speaking Countries: On the Way to Multi-Paradigmatic Discipline	48
<i>Khoruzhiy L.I.</i> Role of Accounting in Maintaining Concept of National Economy Steady Development	57

FINANCE & TAXATION

<i>Ambarchyan M.S.</i> Method for Complex Analysis of Banking Group Member Efficiency Rate	62
<i>Heraymovych V.L.</i> Valuation of Agriculture Competitiveness and Investment Prospects of Agrarian Sector Industries in Kyiv Region Economy	69
<i>Mazur G.F.</i> Tax Leverage of Financial-and-Economic Mechanism for Stimulating Development of Agricultural Industry in Ukraine	76
<i>Nepochatenko O.O., Borovyk P.M., Huzar B.S.</i> Direct Taxation of Small Business Entities	81
<i>Stetsyuk P.A., Hudz O.E.</i> Insurance Mechanisms and Management of Agricultural Company Accounts Receivable	88

AUDIT, ANALYSIS & CONTROL

<i>Hurina N.V.</i> Organizational Aspects of Business Receipts and Expenditures Analysis	92
<i>Ostapenko Yu.P.</i> Business and Auditing Risk Assessment during Shipping Company Costs Audit	99
<i>Smetanko A.V.</i> Specifics of Formation and Integration of Internal Audit System into Joint Stock Company Corporate Management System	107

ECONOMICS & MANAGEMENT

<i>Wasilewski M., Felczak T.</i> Farm Productivity Depending on Economic Size	113
<i>Golyk S.I.</i> Grain Crop Production in Ukraine as Significant Element of Global Food Problem Solution	118
<i>Horovyv V.P., Zbarska A.V.</i> Management of Small Agricultural Enterprise Development	125
<i>Ksonzhyk I.V., Nikitina R.Ye.</i> Work Incentives for Accountants as Factor of Enhancing Efficiency of Accounting Procedure in Government-Financed Organizations	131
<i>Lysak M.A.</i> Analysis of Guarantying Food Security of Ukraine	136
<i>Tranchenko O.M.</i> Competitiveness of Business Entities: Subject, Methods and Criteria of Valuation	143
<i>Shvets L.I.</i> Planning Social Expenses by Product Life Cycle Stages	149
Information about the Authors	155

СОДЕРЖАНИЕ № 3 (61)' 2013

Федерации аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України - 10 лет!13

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

<i>Безверхий К.В., Бочуля Т.В.</i> Некоторые вопросы порядка составления отечественной финансовой отчетности предприятий в контексте законодательных изменений	25
<i>Жук В.Н.</i> Научное обоснование потребности в новой - институциональной теории бухгалтерского учета	29
<i>Метелица В.М.</i> Международные подходы к регулированию бухгалтерской профессии	35
<i>Петрук А.М., Легенчук С.Ф., Королюк Н.М.</i> Развитие теории бухгалтерского учета в англоязычных странах: на пути к мультипарадигмальной дисциплине	48
<i>Хоружий Л.И.</i> Роль бухгалтерского учета в поддержании концепции устойчивого развития национальной экономики	57

ФИНАНСЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

<i>Амбарчян М.С.</i> Методика комплексного анализа эффективности деятельности участника банковской группы	62
<i>Гераймович В.Л.</i> Оценка конкурентоспособности сельскохозяйственного производства и инвестиционной привлекательности отраслей аграрного сектора экономики Киевской области	69
<i>Мазур Г.Ф.</i> Налоговые рычаги финансово-экономического механизма стимулирования развития агропромышленного производства Украины	76
<i>Непочатенко Е.А., Боровик П.Н., Гузар Б.С.</i> Прямое налогообложение субъектов малого предпринимательства	81
<i>Стецюк П.А., Гудзь Е.Е.</i> Страховые механизмы и управление дебиторской задолженностью сельскохозяйственных предприятий	88

АУДИТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ

<i>Гурина Н.В.</i> Организационные аспекты анализа расходов и доходов предприятий	92
<i>Остапенко Ю.П.</i> Оценка рисков бизнеса и аудиторского риска в процессе проверки расходов судоходных компаний	99
<i>Сметанко А.В.</i> Особенности формирования и интеграции службы внутреннего аудита в систему корпоративного управления акционерного общества	107

ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

<i>Василевски Мирослав, Фельчак Томаш</i> Зависимость продуктивности фермерских хозяйств от их экономических размеров	113
<i>Голик С.И.</i> Производство зерновых культур в Украине как важная составляющая решения глобальной продовольственной проблемы	118
<i>Горьовый В.П., Збарская А.В.</i> Управление развитием малых сельскохозяйственных предприятий	125
<i>Ксёнжик И.В., Никитина Р.Е.</i> Мотивация труда бухгалтеров как фактор повышения эффективности учетного процесса в бюджетных учреждениях	131
<i>Лысак М.А.</i> Анализ состояния обеспечения продовольственной безопасности Украины	136
<i>Транченко А.М.</i> Конкурентоспособность субъектов предпринимательской деятельности: сущность, методы и критерии оценки	143
<i>Швец Л.И.</i> Планирование социальных расходов по стадиям жизненного цикла продукта	149
Сведения об авторах	155

Federacji audytorów, księgowych i finansistów rolnictwa Ukrainy – 10 lat!	13
---	----

RACHUNKOWOŚĆ

<i>Bezwerchij K., Boczula T.</i> Niektóre pytania dotyczące uporządkowania krajowej sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw w kontekście zmian legislacyjnych	25
<i>Żuk W.</i> Naukowe uzasadnienie potrzeby nowej instytucjonalnej teorii księgowości	29
<i>Metelytsia W.</i> Podejścia międzynarodowe dotyczące regulacji zawodu księgowego	35
<i>Petruk O., Legenczuk S., Koroluk N.</i> Rozwój teorii rachunkowości w krajach anglojęzycznych: w drodze do multi-paradygmatyczna dyscyplina	48
<i>Choruzij L.</i> Rola rachunkowości dla wsparcia koncepcji stałego rozwoju gospodarki narodowej	57

FINANSE I PODATKI

<i>Ambarcian M.</i> Metoda analizy zintegrowanej dotyczącej efektywności działalności uczestnika grupy bankowej	62
<i>Gerajmowycz W.</i> Ocena konkurencyjności produkcji rolniczej oraz inwestycyjnej atrakcyjności oddziałów sektora agrarnego wojewódstwa Kijowskiego	69
<i>Mazur H.</i> Dźwignie podatkowe mechanizmu finansowo-gospodarczego dla stymulacji rozwoju rolniczo-przemysłowej produkcji na Ukrainie	76
<i>Nepoczatenko O., Borowyk P., Huzar B.</i> Opodatkowanie bezpośrednie subiektów małego przedsiębiorstwa	81
<i>Stetsiuk P., Gudziej O.</i> Mechanizmy ubezpieczenia oraz zarządzania długów przedsiębiorstw rolniczych	88

AUDYT, ANALIZA I KONTROLA

<i>Hurina N.</i> Aspekty organizacyjne analizy kosztów oraz dochodów przedsiębiorstw	92
<i>Ostapenko J.</i> Ocena ryzyko biznesowego oraz ryzyko audytorskiego w procesie sprawdzania kosztów spółek żeglownych	99
<i>Smetanko O.</i> Szczegóły formowania oraz integracji służby audytu wewnętrznego w system w system zarządzania korporatywnego spółki akcyjnej	107

GOSPODARKA I ZARZĄDZANIE

<i>Wasilewski M., Felczak T.</i> Wydajność gospodarstw farmerskich zależy od ich rozmiarów ekonomicznych	113
<i>Holyk S.</i> Produkcja zbóż na Ukrainie a rozwiązanie globalnego problemu towarowego	118
<i>Horiowij W., Zbarska A.</i> Zarządzanie rozwojem małych przedsiębiorstw rolniczych	125
<i>Książyk I., Nikitina R.</i> Motywacja pracy księgowych jako czynnik wzrostu efektywności procesu rachunkowego w instytucjach budżetowych	131
<i>Łysak M.</i> Analiza warunku zabezpieczenia bezpieczeństwa towarowego w Ukrainie	136
<i>Tranczenko O.</i> Konkurencyjność subiektów działalności przedsiębiorczej: esencja, metody oraz kryteria oceny	143
<i>Szwecj Ł.</i> Planowanie kosztów społecznych według etapów cyklu życia produktu	149
Informacje o autorach	155

INHALT № 3 (61)' 2013

Vereinigung d. Wirtschaftsprüfer Steuerberater und Finanzmännern in Landwirtschaft der Ukraine - ist 10 Jahre!	13
---	----

BUCHFÜHRUNG

<i>Bezwerchjy K.V., Bochulya T.V.</i> Einige Fragen zu dem Thema Ordnung der Rechnungslegung in Betrieben im Rahmen der gesetzlichen Änderungen	25
<i>Schuk V.M.</i> Wissenschaftliche Begründung d. Bedarfs an neuen - institutioneller Rechnungslegungstheorie	29
<i>Metelyzja V.M.</i> Internationale Ansätze zur Regulierung des Berufsstandes d. Wirtschaftsprüfers	35
<i>Petruk O.M., Legenchuk S.F., Koroljuk N.M.</i> Entwicklung der Rechnungslegung Theorie englischsprachigen Ländern: auf dem Weg zur multi-paradigmatischen Disziplin	48
<i>Choruzhij L.I.</i> Die Rolle der Rechnungslegung bei der Aufrechterhaltung des Konzeptes von nachhaltigen Entwicklung d. nationalen Wirtschaft	57

FINANZEN UND BESTEUERUNG

<i>Ambarchyan M.S.</i> Methodik für eine integrierte Analyse von Wirksamkeit der Tätigkeit eines Mitgliedes d. Bankengruppe	62
<i>Herajmowytsch V.L.</i> Bewertung der Wettbewerbsfähigkeit von Landwirtschaft und die Attraktivität für Investoren d. landwirtschaftlichen Sektor in d. Region Kiev	69
<i>Mazur G.F.</i> Nutzung von Steuerbegünstigung der finanziellen und wirtschaftlichen Mechanismen, um die Entwicklung der landwirtschaftlichen Produktion in der Ukraine zu stimulieren	76
<i>Nepochatenko O.O, Borovyk P.M., Husar B.S.</i> Direkte Besteuerung von kleinen Unternehmen	81
<i>Stezjuk P.A., Gutz O.E.</i> Mechanismen der Absicherung bei Verwaltung von Debitoren-Forderungen d. landwirtschaftlichen Betriebe	88

AUDIT, ANALYSE UND KONTROLLE

<i>Gurina N.V.</i> Organisatorische Aspekte d. Analyse von Kosten und Erträgen von Unternehmen	92
<i>Ostapenko Ju.P.</i> Risikobewertung von Geschäfts- und Audit-Risiko in den Prozess von Kostenprüfung der Reedereien	99
<i>Smetanko O.V.</i> Besonderheiten von Bildung und Integration der internen Prüfungen in der Unternehmensführung von Aktiengesellschaften	107

WIRTSCHAFT UND MANAGEMENT

<i>Wasilewski M., Felczak T.</i> Die Abhängigkeit der landwirtschaftlichen Produktivität von ihrer wirtschaftlichen Größe	113
<i>Golyk S.I.</i> Produktion von Getreide in der Ukraine als wichtige Komponente der Lösung des globalen Lebensmittel-Problems	118
<i>Gorovyj V.P., Zbarska A.V.</i> Aufbau der Entwicklung von kleinen landwirtschaftlichen Unternehmen	125
<i>Ksonzhyk I.V., Nikitina L.E.</i> Motivation der Wirtschaftsprüfer als Faktor d. Verbesserung von Effizienz d. Rechnungslegung-Prozesses in den staatlichen Institutionen	131
<i>Lysak M.A.</i> Analyse des Zustands der Ernährungssicherung in der Ukraine	136
<i>Tranchenko O.M.</i> Die Wettbewerbsfähigkeit der Unternehmen: die Existenz, Methoden und Kriterien für die Bewertung	143
<i>Shvets L.I.</i> Die Planung für Sozialausgaben durch den Stufenaufbau im Lebenszyklus eines Produkts	149
Information über die Autoren	155

О.О. НЕПОЧАТЕНКО

(Уманський національний університет садівництва, м. Умань, Україна)

П.М. БОРОВИК

(Уманський національний університет садівництва, м. Умань, Україна)

Б.С. ГУЗАР

(Уманський національний університет садівництва, м. Умань, Україна)

Пряме оподаткування суб'єктів малого підприємництва

Зміни механізмів прямого оподаткування доходів вітчизняних суб'єктів малого бізнесу зумовлюють актуальність наукових досліджень проблем податкового регулювання їх діяльності. Дана стаття присвячена обґрунтуванню перспектив подальшого використання пільгових режимів оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу в Україні. Запропоновано шляхи вдосконалення вітчизняного механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва. Зокрема, на думку авторів, необхідно: зменшити ставки єдиного податку для тих його платників, що віднесені до третьої-шостої груп; включити єдиний соціальний внесок до складу єдиного податку, що нині сплачується його платниками; звільнити новостворених суб'єктів малого бізнесу від сплати податків на протязі перших трьох років їх діяльності; здійснити прив'язку граничних розмірів доходів, що дають право переходу на спрощену систему оподаткування до індексу інфляції або до розміру мінімальної заробітної плати; запровадити диференційовані ставки єдиного податку для суб'єктів малого бізнесу третьої-шостої груп в розрізі їх доходів та оптимізувати перелік платників єдиного податку.

Ключові слова: податкове регулювання діяльності суб'єктів малого підприємництва, пільгові режими оподаткування, єдиний податок.

Е.А. НЕПОЧАТЕНКО

(Уманський національний університет садоводства, г. Умань, Україна)

П.Н. БОРОВИК

(Уманський національний університет садоводства, г. Умань, Україна)

Б.С. ГУЗАР

(Уманський національний університет садоводства, г. Умань, Україна)

Прямое налогообложение субъектов малого предпринимательства

Изменения механизмов прямого налогообложения доходов отечественных субъектов малого бизнеса обуславливают актуальность научных исследований проблем налогового регулирования их деятельности. Данная статья посвящена обоснованию перспектив дальнейшего использования льготных режимов налогообложения доходов субъектов малого бизнеса в Украине. Предложены пути совершенствования отечественного механизма взимания единого налога с субъектов малого предпринимательства. В частности, по мнению авторов, необходимо: уменьшить ставки единого налога для тех его плательщиков, которые отнесены к третьей-шестой группам; включить единый социальный взнос в состав единого налога, что сейчас уплачивается его плательщиками; освободить субъектов малого бизнеса от уплаты налогов в течение первых трех лет их деятельности; осуществить привязку предельных размеров доходов, дающих право перехода на упрощенную систему налогообложения с индексом инфляции или к размеру минимальной заработной платы; ввести дифференцированные ставки единого налога для субъектов малого бизнеса третьей-шестой групп в разрезе их доходов и оптимизировать перечень плательщиков единого налога.

Ключевые слова: налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства, льготные режимы налогообложения, единый налог.

O.O. NEPOCHATENKO*(Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine)***P.M. BOROVYK***(Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine)***B.S. HUZAR***(Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine)*

Direct Taxation of Small Business Entities

Changes in mechanisms of small business entities direct taxation prove the timeliness of scientific research into the issue of their activity tax regulation. The article covers the grounds for further use of favorable taxation of small business entities' incomes in Ukraine. The ways for improving national mechanism of collecting a single tax from small business entities have been proposed. Thus, according to the authors, it is required: to reduce the single tax rates for those taxpayers who belong to the third-sixth groups; include the single social fee into the single tax now paid by its payers; to exempt small business entities from tax during the first three years of their activity; to correlate marginal yields that allow the right of transfer to simplified system of taxation with inflation index or minimal wage; to introduce differentiated single tax rates for small business entities of the third-sixth groups based on their incomes and optimize the list of single tax payers.

Keywords: tax regulation of small business entities activity, favorable taxation, single tax.

Постановка проблеми. Постійні зміни механізмів прямого оподаткування доходів вітчизняних суб'єктів малого бізнесу, зумовлені спочатку прийняттям відповідних положень Податкового кодексу України, а потім внесенням до нього цілої низки змін, пов'язаних з оподаткуванням зазначених підприємницьких структур, зумовлюють актуальність проблематики податкового регулювання їх діяльності та вимагають додаткової уваги науковців до проблем оподаткування таких підприємств та підприємців.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. З цієї причини дослідженню проблем використання пільгових режимів оподаткування суб'єктів малого підприємництва присвячені наукові розвідки провідних вітчизняних науковців, зокрема В. Л. Андрущенко та В. М. Мельника [1], Ю. В. Горбатенко [4], Д. І. Деми та І. В. Шевчук [5], Ю. Б. Іванова [7], В. П. Синчака [11], А. М. Соколовської, Т. І. Єфименко та І. О. Луніної [12; 13], Л. Д. Тулуша [14], С. І. Юрія та О. Р. Квасовського [16], С. В. Юшка [17] а також багатьох інших дослідників.

Не дивлячись на те, що науковцями опубліковано безліч праць стосовно проблематики використання пільгових режимів прямого оподаткування суб'єктів малого підприємництва, більшість проблемних аспектів податкового регулювання діяльності вітчизняних суб'єктів малого бізнесу до цього часу не лише не врегульовані, але й з прийняттям Податкового кодексу України та внесенням змін до зазначеного нормативно-правового акту стосовно оподаткування доходів суб'єктів малого підприємництва, ще й загострились, що зумовлює необхідність подальших наукових пошуків шляхів вдосконалення механізмів прямого оподаткування

суб'єктів малого підприємництва в Україні та спричинило потребу в цьому дослідженні.

Метою даної наукової розвідки є обґрунтування перспектив подальшого використання пільгових режимів оподаткування доходів суб'єктів малого бізнесу в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Варто зазначити, що пільговий режим прямого оподаткування суб'єктів малого бізнесу, представлений єдиним податком завжди був і залишається вагомим важелем державного регулювання діяльності підприємців та малих підприємств, що є суб'єктами спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та, поряд з цим, завдяки сплаті зазначеними суб'єктами єдиного податку – джерелом надходжень місцевих бюджетів.

Не дивлячись на це, його функціонування в Україні є предметом тривалої полеміки як серед науковців, так і серед політиків та представників бізнесу [1; 4; 5; 7; 8; 11-17]. При цьому, представники одних наукових кіл відстоюють в своїх дослідженнях позицію щодо необхідності подальшого функціонування спеціального режиму оподаткування суб'єктів малого підприємництва [4, с. 376-378; 16, с. 63-64], а інші притримуються думки стосовно можливості припинення його подальшого використання [13, с. 295].

Не зважаючи на наукову полеміку з цього приводу, єдиний податок як спеціальний режим оподаткування суб'єктів малого бізнесу, функціонує в Україні вже тривалий період.

В той же час, до 2011 року єдиний податок сплачували суб'єкти малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності двох груп :

Фінанси та оподаткування

- фізичні особи, які здійснювали підприємницьку діяльність без створення юридичної особи і у трудових відносинах з якими, включаючи членів їх сімей, протягом року перебувало не більше 10 осіб та обсяг виручки яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищував 500 тис. гривень;

- юридичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких за рік середньооблікова чисельність працюючих не перевищувала 50 осіб і обсяг виручки яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищував 1 млн. грн.

В цей період ставка єдиного податку для суб'єктів малого підприємства - фізичних осіб встановлювалась місцевими радами за місцем їх державної реєстрації залежно від виду діяльності і не могла становити менше 20 грн та більше 200 грн на місяць.

Суб'єкти ж підприємницької діяльності - юридичні особи, які перейшли на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, до 2011 року могли самостійно обрати одну з наступних ставок єдиного податку:

- 6 відсотків від виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у разі сплати ними податку на додану вартість;

- 10 відсотків суми виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку [10].

Податковим кодексом України [9] з 2011 року запроваджено зміни до механізму справляння єдиного податку, основними з яких є те, що платники єдиного податку стали сплачувати єдиний соціальний внесок, а також те, що завдяки забороні на включення витрат по придбанню товарів, робіт та послуг від платників єдиного податку до витрат платників податку на прибуток підприємств, суб'єкти підприємства - юридичні особи на загальній системі оподаткування, обліку та звітності перестали співпрацювати з «єдинщиками» [8].

20 жовтня 2011 року Верховна Рада України ухвалила Закон України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України», яким запроваджено чергові новели в порядку нарахування і сплати єдиного податку [6].

Цим нормативно-правовим актом введено цілий ряд новачок до недавно впровадженого Податкового Кодексу України стосовно механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого бізнесу:

- підвищено граничний обсяг доходів, при якому можливе застосування спрощеної системи оподаткування (для фізичних осіб - з 500 тис. грн до 3 млн. грн, для юридичних осіб - з 1 млн. грн до 5 млн. грн);

- запроваджено відсоткову ставку єдиного податку: 3 % з виручки для фізичних осіб з обсягом доходів до 3 млн. грн за умови сплати ПДВ та 5 % з виручки - без сплати ПДВ;

- скасовано обмеження на включення до витрат платника податку на прибуток операцій з придбання

товарів (робіт, послуг) у фізичних осіб - платників єдиного податку;

- надано фізичним особам - платникам єдиного податку право реєструватись платниками ПДВ;

- скасовано 50-відсоткову надбавку до фіксованих ставок єдиного податку за кожного найманого працівника,

- скасовано щорічне оформлення свідоцтва платника єдиного податку;

- відмінено авансові внески для платників єдиного податку, які сплачують податок за відсотковими ставками та передбачено, що податок сплачуватиметься за даними декларації;

- встановлено річний звітний період для фізичних осіб з незначним обсягом доходу (до 150 тис. грн);

- надано право фізичним особам, які не використовують працю найманих осіб, не сплачувати єдиний податок на час відпустки протягом календарного місяця, а також хвороби, підтвердженої лікарняним листком, якщо вона триває календарний місяць і більше;

- встановлено для фізичних осіб - платників єдиного податку (за винятком тих, які є платниками ПДВ) обов'язкове ведення книги обліку доходів (без обліку витрат);

- передбачено подання платниками податку на прибуток переліку витрат у розрізі контрагентів - платників єдиного податку;

- встановлено, що фізичні особи, які сплачують єдиний податок за фіксованими ставками, зобов'язані надавати послуги виключно населенню та іншим платникам єдиного податку;

- встановлено підвищені ставки єдиного податку за порушення умов застосування спрощеної системи оподаткування;

- передбачено можливість анулювання свідоцтва платника єдиного податку у разі виявлення повторних чи значних за розмірами порушень законодавства про нарахування і сплату сум цього податкового платежу [3].

Зазначеним нормативно-правовим актом також передбачено, що підприємницькою діяльністю за спрощеною системою оподаткування можуть займатися суб'єкти малого та середнього бізнесу чотирьох груп.

До 1 групи таких платників було включено фізичних осіб - підприємців, які не використовували працю найманих осіб та здійснювали виключно роздрібний продаж товарів з торгових місць на ринках або провадили господарську діяльність з надання побутових послуг населенню, обсяг виручки яких протягом календарного року не перевищував 150 тис. грн. Такі суб'єкти щомісяця сплачували від 10 до 100 грн єдиного податку.

До 2 групи було включено фізичних осіб - підприємців, які здійснювали господарську діяльність з надання побутових послуг платникам єдиного податку або населенню, виробництво та продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, річна виручка яких не перевищувала 1 млн. грн а кількість найманих осіб не перевищувала 10 осіб. Такі

платники щомісяця сплачували від 20 до 200 грн єдиного податку залежно від того, яке рішення ухвалить місцева рада.

До 3 групи належали фізичні особи – підприємці, які не використовували працю найманих осіб або кількість найманих осіб, які перебували з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищувала 10 осіб та річний обсяг виручки у яких не перевищував 3 млн. грн. Для таких осіб ставка єдиного податку становила 3 % від виручки (для платників ПДВ) або 5 % (для неплатників ПДВ).

До 4 групи було включено юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва, у яких річний обсяг виручки не перевищував 5 млн. грн а середньооблікова кількість найманих працівників – 50 осіб. Для таких підприємств ставка єдиного податку становила 3 % від виручки (для платників ПДВ) або 5 % (для неплатників ПДВ) [6].

Не дивлячись на суттєве вдосконалення механізму нарахування і сплати єдиного податку, що відбулось з прийняттям Закону України «Про внесення змін до

Податкового Кодексу України», слід зазначити, що порядок нарахування і сплати єдиного податку, який діяв в Україні з початку 2012 року також мав певні недоліки, насамперед, пов'язані з тим, що цей податок насправді був за своєю економічною сутністю не єдиним, оскільки його платники сплачуватимуть інші платежі на користь держави (єдиний соціальний внесок, місцеві податки і збори, ПДВ, тощо) а також з тим, що обмеження з приводу використання спрощеної системи оподаткування у схемах податкових оптимізацій, навіть з врахуванням змін, що діяли з 2012 року, не були достатніми.

Саме перелічені причини, на наше переконання, вимагали подальшого реформування механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва. Тому, цілком закономірним явищем було внесення чергової низки змін до механізму справляння єдиного податку, запровадженої в Україні з середини 2012 року [6], що зумовили становлення сучасного порядку справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва в Україні (табл. 1).

Таблиця 1

Особливості сучасного механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва [9]

Група	Параметри
I група (фізичні особи - підприємці)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 150 тис. грн.; відсутні наймані працівники; місячна ставка податку - від 1 до 10 % від мінімальної заробітної плати; річний податковий період та подання звітності протягом 60 днів після закінчення звітного року (сплата податку - щомісячно протягом 20 днів поточного (звітного) місяця).
II група (фізичні особи - підприємці)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 1 млн. грн.; не більше 10 найманих працівників; місячна ставка податку - від 2 до 20 % від мінімальної заробітної плати; квартальний податковий період та подання звітності протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (сплата податку - щомісячно протягом 20 днів поточного (звітного) місяця).
III група (фізичні особи - підприємці)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 3 млн. грн.; не більше 20 найманих працівників; ставка податку - 5 % від доходів (3 % - для платників ПДВ); квартальний податковий період та подання звітності протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (сплата податку - щокварталу протягом 50 днів наступних за звітним кварталом).
IV група (юридичні особи)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 5 млн. грн.; не більше 50 найманих працівників; ставка податку - 5 % від доходів (3 % - для платників ПДВ); квартальний податковий період та подання звітності протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (сплата податку - щокварталу протягом 50 днів наступних за звітним кварталом).
V група (фізичні особи - підприємці)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 20 млн. грн.; не більше 20 найманих працівників; ставка податку - 10 % від доходів (7 % - для платників ПДВ); квартальний податковий період та подання звітності протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (сплата податку - щокварталу протягом 50 днів наступних за звітним кварталом).
VI група (юридичні особи)	<ul style="list-style-type: none"> максимальний розмір валового доходу за рік - 20 млн. грн.; не більше 50 найманих працівників; ставка податку - 10 % від доходів (7 % - для платників ПДВ); квартальний податковий період та подання звітності протягом 40 днів після закінчення звітного кварталу (сплата податку - щокварталу протягом 50 днів наступних за звітним кварталом).

Фінанси та оподаткування

Варто зазначити, що єдиний податок на протязі всього періоду його функціонування формує значну частину доходів зведеного бюджету України. Саме це демонструє динаміка мобілізації цього податку до

зведеного бюджету одного з районів, Черкаської області загалом та всієї України, наведена нами в таблиці 2.

Таблиця 2

Динаміка мобілізації єдиного податку та його частки в доходах місцевих бюджетів України, Черкаської області та досліджуваного району

Показники	2007 р.	2008 р.	2009 р.	2010 р.	2011 р.	2012 р.
I. По Україні						
Мобілізовано єдиного податку, млрд. грн	1,6	1,8	1,8	1,9	2,0	4,8
Питома вага єдиного податку в доходній базі місцевих бюджетів, %	2,7	2,5	2,5	2,4	2,3	4,8
II. По Черкаській області						
Мобілізовано єдиного податку, млрд. грн	0,03	0,04	0,04	0,05	0,05	0,1
Питома вага єдиного податку в доходній базі місцевих бюджетів, %	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,8
III. По ДПІ в досліджуваному районі Черкаської області						
Мобілізовано єдиного податку, млн. грн	5,27	6,44	5,98	6,64	7,36	8,3
Питома вага єдиного податку в доходній базі місцевих бюджетів, %	0,5	0,6	0,6	0,7	0,5	0,7

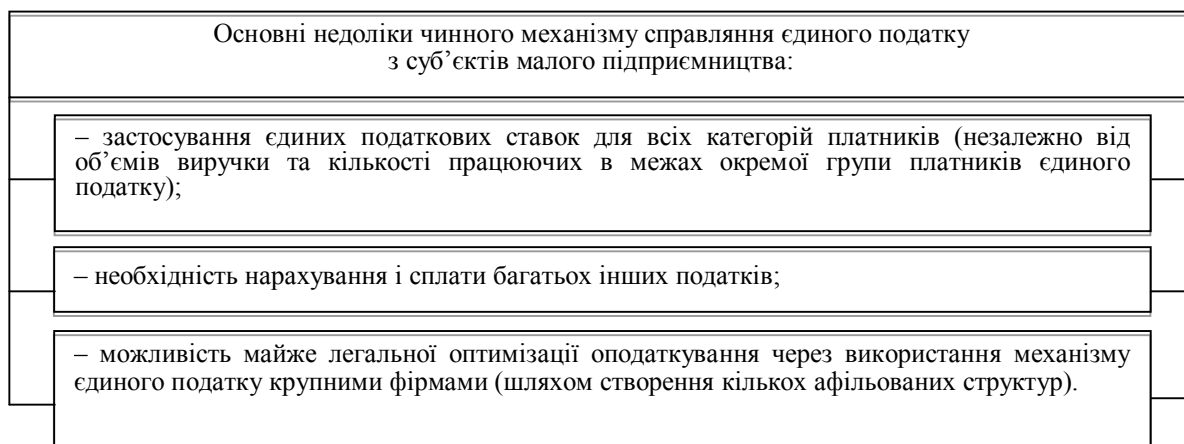
Джерело: Складено за даними фінуправління і ДПІ досліджуваного району Черкаської обл. та за даними джерел [2; 15].

Дані таблиці 2, демонструють наявність тенденції до щорічного зростання абсолютних розмірів мобілізованих сум єдиного податку по досліджуваному району, області та по Україні. В той же час, показники таблиці засвідчили, що в 2011 році питома вага єдиного податку в доходах місцевих бюджетів, мобілізованих ДПІ в досліджуваному районі Черкаської області значно скоротилась, а в 2012 році – дещо зросла.

Схожою є ситуація з питоною вагою цієї податкової форми в доходах місцевих бюджетів по

Черкаській області та загалом по Україні [2; 15]. На наше переконання, скорочення частки єдиного податку в доходній базі місцевих бюджетів в Україні, що спостерігалось, насамперед, в 2011 році, зумовлене недоліками механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва, частина з яких, як уже зазначалось, була усунута шляхом внесення змін до Податкового кодексу України.

В той же час, сучасний механізм справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва не позбавлений суттєвих недоліків (рис. 1).



Примітка: Узагальнено авторами на основі даних [3; 4; 6; 8; 9; 15].

Рис. 1. Основні недоліки чинного механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва

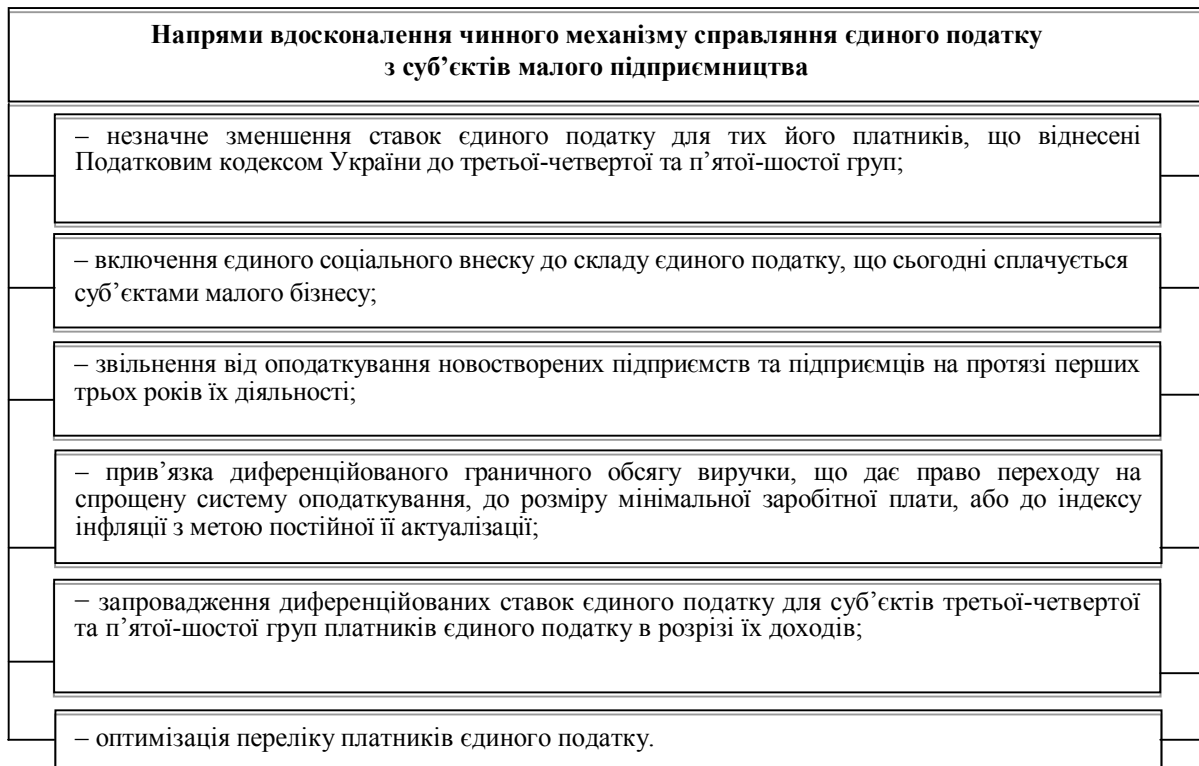
З іншого боку, зазначимо, що запровадження єдиного податку є справді прогресивним кроком у сфері податкового регулювання діяльності суб'єктів малого бізнесу. Поряд з цим, вважаємо, гострою необхідністю сьогодення є потреба у вирішенні хоча б частини з описаних нами проблем податкового регулювання діяльності суб'єктів малого бізнесу.

При цьому, першочерговими завданнями на шляху реформування механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва, на нашу думку, повинні бути з одного боку вирівнювання податкового навантаження на суб'єктів малого бізнесу на спрощеному режимі оподаткування, що є фізичними та юридичними особами, а з іншого – спрощення порядку проведення розрахунків суб'єктів малого

підприємництва з бюджетами та державними цільовими фондами [12, с. 60-61].

Практичними шляхами реалізації поставлених завдань, на нашу думку, можуть бути несуттєве зменшення ставок єдиного податку для тих його

платників, що віднесені Податковим кодексом України до третьої-четвертої та п'ятої-шостої груп, а також включення єдиного соціального внеску до складу єдиного податку, що нині сплачується суб'єктами малого бізнесу (рис. 2).



Джерело: Розроблено авторами

Рис. 2. Напрями вдосконалення чинного механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва

При цьому, на наше переконання, розподіл сум реформованого єдиного податку з суб'єктів малого бізнесу між відповідним місцевим бюджетом та державними цільовими фондами повинні проводити виключно відділення державної казначейської служби базового рівня.

Крім того, з метою стимулювання розвитку вітчизняного малого підприємництва, що в період світової фінансової кризи є важливим завданням для держави, на наш погляд, гострою необхідністю є:

– звільнення від оподаткування новостворених підприємств та підприємців хоча б на протязі перших трьох років їх діяльності;

– прив'язка диференційованого граничного обсягу виручки від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, що дає право переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, до розміру мінімальної заробітної плати, або до індексу інфляції з метою її постійної актуалізації;

– запровадження диференційованих ставок єдиного податку для суб'єктів третьої-четвертої та п'ятої-шостої груп платників податків на спрощеній системі оподаткування в розрізі сум отримуваних ними доходів;

– уточнення переліку платників єдиного податку з метою недопущення використання спрощеного режиму оподаткування суб'єктів малого бізнесу у схемах оптимізації податкових виплат.

Висновки. Підсумовуючи результати проведеного дослідження, слід відмітити, що сучасний порядок нарахування і сплати єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва має суттєві недоліки, зумовлені недостатніми фіскальними та регулюючими властивостями цієї податкової форми.

Шляхами вдосконалення вітчизняного механізму справляння єдиного податку з суб'єктів малого підприємництва, як показали результати дослідження, мають бути зменшення ставок єдиного податку для тих його платників, що віднесені до третьої-шостої груп, включення єдиного соціального внеску до складу єдиного податку, що нині сплачується його платниками, звільнення новостворених суб'єктів малого бізнесу від сплати податків на протязі перших трьох років їх діяльності, прив'язка граничних розмірів доходів, що дають право переходу на спрощену систему оподаткування до індексу інфляції або до розміру мінімальної заробітної плати, запровадження диференційованих ставок єдиного податку для суб'єктів малого бізнесу

третьої-шостої груп в розрізі їх доходів та оптимізація переліку платників єдиного податку.

Подальші наукові пошуки в даній галузі економічних досліджень слід присвятити посиленню законодавчих обмежень на шляху використання спрощеної системи оподаткування з метою оптимізації податкових виплат.

4 Список використаних джерел

1. *Андрущенко В.Л.* Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання) / В.Л. Андрущенко, В.М. Мельник. – Ірпінь: Національний університет державної податкової служби України, 2006. – 210 с.

2. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2012 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Budget-Monitor/KV_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf.

3. Глава IV. Маразми, новини єдиного та фіксованого податків, спрощеної системи оподаткування [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.marazm.org.ua/tax_edin/index.html.

4. *Горбатенко Ю.В.* Вплив спрощеної системи на активізацію розвитку малого підприємництва / Ю.В. Горбатенко // Стан і проблеми оподаткування в умовах ринкової економіки: матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції. – Донецьк: ДонНУЕТ ім. М. Туган-Барановського, 2007. – С. 376-378.

5. *Дема Д.І.* Спрощена система оподаткування: реалії та перспективи в Україні / Д.І. Дема, І.В. Шевчук // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1 – С. 146-149.

6. Єдиний податок: в 2012 році по новому [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html.

7. *Іванов Ю.Б.* Альтернативні системи оподаткування / Ю.Б. Іванов – Харків: Торнадо, 2003. – 517 с.

8. Нові правила для спрощеної системи оподаткування [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://tax-ua.it-blogs.com.ua/post-559.aspx#cut>.

9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

10. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: Указ Президента України від 28.06.1999 р. № 746/99 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/law2/main.cgi?nreg=746-99&pass=dCCMfOm7xBWM>.

11. *Синчак В.П.* Формування спрощеної системи оподаткування в контексті державної підтримки малого бізнесу та стимулювання зайнятості населення / В.П. Синчак // Облік і фінанси. – 2012. – № 4(58). – С. 50-58.

12. *Соколовська А.М.* До питання про податкову реформу в Україні / А.М. Соколовська // Фінанси України. – 2006. – № 4. – С. 55-61.

13. *Соколовська А.М.* Система податкових пільг в Україні у контексті європейського досвіду: [монографія] / [А.М. Соколовська, Т.І. Єфименко, І.О. Луніна]; за заг. ред. А.М. Соколовської. – К.: НДФІ, 2006. – 320 с.

14. *Тулуш Л.Д.* Податкові важелі та механізми стимулювання інновацій / Л.Д. Тулуш // Фінанси України. – 2006. – № 4. – С. 62-70.

15. Щодо реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності: аналітична записка [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/217>.

16. *Юрій С.І.* Фіскальна і стимулююча ефективність спрощених режимів оподаткування для приватних підприємців / С.І. Юрій, О.Р. Квасовський // Фінанси України. – 2002. – № 8. – С. 63-70.

17. *Юшко С.В.* Спрощена система оподаткування юридичних осіб: переваги та ризики застосування / С.В. Юшко // Економіка України. – 2011. – № 7. – С. 60-71.