

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

УДК 657:659:336.221.4



Г. О. КОРОЛЬ,
*кандидат економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і аудиту,
Національна металургійна академія України*



Ю. О. РАСПОПОВА,
*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Національна металургійна академія України*



Т. В. АКІМОВА,
*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Національна металургійна академія України*

ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ ОБҐРУНТУВАННЯ ВИБОРУ ОПТИМАЛЬНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Стаття присвячена актуальному питанню використання потрібної інформації та визначенню її джерел при виборі найкращої системи оподаткування для конкретного підприємства. Показано, що при наявності багатьох робіт науковців щодо сутності систем оподаткування, факторів їх функціонування, показників податкового навантаження та ін., питання щодо формування інформації (з визначенням її джерел), необхідної при виборі системи оподаткування для підприємства, розглянуті недостатньо. Запропоновано деталізовану послідовність формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства, представлено джерела інформації

по кожному її кроку. Реалізація запропонованого підходу дозволить сформувати та раціонально використовувати інформацію при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства для забезпечення його ефективної діяльності.

Ключові слова: оподаткування підприємства, загальна і спрощена системи оподаткування, обґрунтування вибору системи оподаткування, деталізована інформація, джерела інформації.

Постановка проблеми. Відповідно до положень Податкового кодексу України для підприємств запропоновані дві системи оподаткування: загальна та спрощена (єдиний податок) [1]. Правильний вибір системи оподаткування сприяє стабільному фінансовому становищу підприємства, оскільки дозволяє прогнозувати можливі ризики, уникати великих збитків у процесі господарської діяльності.

Вибір системи оподаткування для будь-якого суб'єкта господарювання повинен мати не спонтанний характер, а базуватися на системному обґрунтованому дослідженні, в якому у першу чергу необхідно спиратися на якісне інформаційне забезпечення. Тому формування інформації та визначення її джерел для обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування підприємства є актуальним науковим завданням.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Процес формування та реалізації податкової політики на рівні держави та окремих підприємств викликає у наукових колах велику зацікавленість, і тому цим питанням традиційно присвячена значна кількість досліджень. Зокрема, розглянемо думки провідних учених-економістів щодо підходів до вибору найкращого з альтернативних варіантів систем оподаткування для конкретного підприємства.

Ползікова Г.В., розглядаючи в роботі [2, с. 221-249] питання податкової оптимізації підприємств України, розробила модель розрахунку загальної суми податкових нарахувань, яка визначає агреговану ставку оподаткування підприємства, зіставляючи сумарні податкові зобов'язання до показника фактичного результату господарської діяльності. Запропоновані науковцем показники дозволяють оцінити рівень податкового навантаження на підприємство, їх можливо було б використати для обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування, але за відсутністю в дослідженні певної інформації та її джерел для визначення значень показників таку можливість утруднена.

Чирва А.А. в дослідженні [3, с. 147-154] відзначив, що при виборі системи оподаткування для конкретного суб'єкта підприємницької діяльності потрібно знати всю інформацію про перелік господарських операцій, кількість осіб, які перебувають у трудових відносинах, обсяг доходу, рентабельність платника податків та іншу інформацію. Автором виявлені та оцінені фактори щодо функціонування суб'єктів господарювання. Зокрема, найвищі бали

виставлені факторам «порядок встановлення ставок оподаткування», «визначення об'єкта оподаткування», «податкове навантаження», «порядок подання звітності». Найнижчий бал отримав фактор «обмеження щодо застосування», враховуючи правові аспекти порядку реєстрації суб'єктів підприємництва. Але можливість встановлення значень цих факторів для суб'єктів господарювання, що використовують загальну систему оподаткування, викликає сумніви. Автор, визначивши інформацію щодо переваг та недоліків перебування на різних системах оподаткування суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб), не торкнувся питань формування деталізованої інформації для покрокового обґрунтування вибору системи оподаткування підприємства, оптимальної для його умов господарювання.

Науковці Рета М., Погорелов І. та Луцицька М. довели, що рентабельність продажу є основним показником при виборі оптимальної системи оподаткування підприємства: чим нижчий рівень прибутковості (рентабельності), тим менш вигідно малому підприємству переходити на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. За ствердженням науковців – перехід на спрощену систему оподаткування може бути економічно вигідним тільки високорентабельним малим підприємствам [4, с. 135-145]. При цьому авторами дослідження не розглянуті питання щодо формування інформації (з визначенням її джерел), необхідної для обґрунтування вибору системи оподаткування в умов діючого підприємства.

Філіппова С.В. та Ананська М.О. в науковій роботі [5, с. 75-113] запропонували методичний підхід до обґрунтування доцільності вибору системи оподаткування та удосконалення організації податкового обліку різних систем оподаткування, але їх дослідження стосувалися умов господарювання тільки підприємств малого бізнесу та не було визначено інформаційне забезпечення такого обґрунтування.

Авторами роботи [6] розглянуті питання: теоретичних засад оподаткування; світового досвіду застосування загальної та спрощеної систем оподаткування в розрізі окремих податків (зборів); розробки методичного підходу до обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування суб'єктами господарювання тощо. Разом з тим, питанням деталізації інформації, що пов'язана з процесами оподаткування підприємства, не було приділено достатньої уваги.

Аналіз показує, що питання вибору і функціонування систем оподаткування в умовах суб'єктів господарювання потребують подальшого розвитку, зокрема, необхідності деталізації процесу формування певної

інформації та визначення її джерел для можливості обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування в умовах конкретного підприємства.

Формулювання цілей статті. Метою статті є деталізація процесу формування та використання інформації з визначенням її джерел для обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування підприємства.

Виклад основного матеріалу. Деталізація процесу формування та використання такої інформації полягає у формуванні складу інформації щодо альтернативних варіантів систем оподаткування та особливостей діяльності підприємства, а також у підборі та можливості залучення конкретних фахівців для обґрунтування вибору та підготовки управлінських рішень.

Деталізацію формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства пропонується здійснювати у послідовності, що наведена у табл. 1.

Як видно з табл. 1, в першу чергу необхідно сформулювати склад інформації щодо визначення та обґрунтування альтернативних варіантів систем оподаткування для підприємства. Для цього спочатку потрібно дослідити інформацію щодо видів альтернативних систем оподаткування та складу податків (зборів). Джерелом такої інформації є Податковий кодекс України [1]. На сьогодні ним визначені такі податки (збори) для юридичної особи (підприємства) при різних системах оподаткування, які наведені в табл. 2.

Наступним кроком необхідно визначити інформацію, що розкриває критерії застосування конкретної системи оподаткування для підприємств. Таку інформацію також містять положення [1].

Загальну систему оподаткування може обрати будь-яке підприємство, а щодо можливості обрання спрощеної системи оподаткування, то є певні обмеження з обсягу річного доходу, виду діяльності щодо структури статутного фонду тощо.

Так, згідно з п. 291.4 [1] підприємство може обрати спрощену систему обліку і оподаткування якщо протягом календарного року його обсяг доходу не перевищував 5 млн. грн.

Відповідно до п. 291.5 [1] підприємство не може бути платником єдиного податку, якщо:

– здійснює види діяльності, що визначені пп. 291.5.1 (з організації, проведення азартних ігор, лотерей; обмін іноземної валюти; виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів); діяльність з організації, проведення гастрольних заходів та ін.;

Деталізація формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства

Послідовність формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства	Складові деталізації
1. Формування складу інформації щодо визначення та обґрунтування альтернативних варіантів систем оподаткування для підприємства	1.1. Дослідження інформації щодо видів альтернативних систем оподаткування та складу податків (зборів) 1.2. Визначення інформації щодо критеріїв застосування конкретної системи оподаткування для підприємств 1.3. Аналіз інформації про показники оцінки ефективності системи оподаткування
2. Формування складу інформації щодо особливостей діяльності підприємства на відповідність критеріям застосування конкретної системи оподаткування	2.1. Виявлення документів й отримання з них інформації про структуру статутного фонду, види та обсяги господарської діяльності, що здійснює підприємство 2.2. Виявлення документів та отримання з них інформації про обсяг доходу без ПДВ (в грошовій, матеріальній або нематеріальних формах) протягом календарного року 2.3. Виявлення документів та отримання з них інформації для розрахунку показників оцінки ефективності системи оподаткування
3. Визначення складу підрозділів та конкретних виконавців, що задіяні в обробці інформації та підготовці управлінських рішень з вибору оптимальної системи оподаткування підприємства	3.1. Дослідження організаційної структури управління підприємством, структурними підрозділами 3.2. Аналіз положень про роботу підрозділів підприємства з метою виявлення тих, хто здійснює інформаційне забезпечення обґрунтування вибору системи оподаткування 3.3. Визначення виконавців, які будуть задіяні в обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства та тих, що розроблятимуть варіанти управлінських рішень щодо можливості функціонування альтернативних систем
4. Встановлення комунікаційних зв'язків між виконавцями, що задіяні в обробці інформації, підготовці управлінських рішень та посадовими особами щодо вибору оптимальної системи оподаткування підприємства	4.1. Встановлення комунікаційних зв'язків між виконавцями, які задіяні в обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства та тими, що розробляють варіанти управлінських рішень щодо можливості функціонування альтернативних систем 4.2. Передача інформації посадовим особам, що приймають управлінські рішення щодо вибору оптимальної системи оподаткування підприємства

**Наявність плати окремих податків для юридичної особи (підприємства)
при різних системах оподаткування**

Вид податку (збору)	Види систем оподаткування		
	загальна	спрощена для платника 3 групи за ставкою від доходу	
		3%	5%
Податок на прибуток	+	-	-
ПДВ	+/-	+/-	-
ПДФО	+	+	+
Акцизний податок	+	-/+*	-/+*
Екологічний податок	+	+	+
Рентна плата	+	+	+
Мито	+	+	+
Податок на нерухоме майно	+	+	+
Транспортний податок	+	+	+
Плата за землю	+	+**	+**
Збір за місця для паркування транспортних засобів	+	+	+
Туристичний збір	+	+	+
Єдиний податок	-	+	+

* - роздрібний продаж паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів

** - за земельні ділянки, що не використовуються у бізнесі

– має у статутному капіталі сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, більш ніж 25 % (пп. 291.5.5);

– є нерезидентом (пп. 291.5.7);

– має податковий борг (пп. 291.5.8).

Далі, в процесі формування складу інформації щодо визначення та обґрунтування альтернативних варіантів систем оподаткування підприємства, доцільно здійснити аналіз інформації про показники, що дозволять оцінити ефективність будь-якого з варіантів оподаткування. За результатами аналізу наукових джерел [7-10] встановлено, що для оцінки ефективності системи оподаткування доцільно прийняти такі загальнозживані показники:

– коефіцієнт ефективності оподаткування;

– коефіцієнт податкоємності реалізації продукції (робіт, послуг);

– коефіцієнт оподаткування виручки.

Основними критеріями відбору запропонованих показників були: оцінювання механізму оподаткування на рівні підприємства; доступність (прозорість) інформаційних джерел для їх розрахунку. Запропоновані показники, порядок їх визначення та джерела інформації для отримання вихідних даних наведені в табл. 3.

Показники оцінки ефективності системи оподаткування та джерела інформації для їх визначення

Показник	Розрахунок показника	Джерело інформації
Коефіцієнт ефективності оподаткування	(1) де $K_{\text{еф}}$ – коефіцієнт ефективності податкової політики; ЧП – сума чистого прибутку, грн; ПП – загальна сума податкових платежів, грн	Бізнес-план*; ф.2 – Звіт про фінансові результати (ряд. 2350); податкові декларації; виписки банку
Коефіцієнт податкоємності реалізації продукції (робіт, послуг)	(2) де $K_{\text{пе}}$ – коефіцієнт податкоємності реалізації продукції підприємства; ОР – обсяг реалізації продукції, грн	Бізнес-план*; ф.2 – Звіт про фінансові результати (ряд. 2000); податкові декларації; виписки банку, Касова книга
Коефіцієнт оподаткування виручки	(3) $K_{\text{оп}}$ – коефіцієнт оподаткування виручки; ППЦ _п – загальна сума податкових платежів, що входять в ціну продукції (сума ПДВ, акцизний податок, туристичний збір), грн	Бізнес-план*; ф.2 – Звіт про фінансові результати (ряд. 2000); податкові декларації; виписки банку, Касова книга

* - застосовується при розрахунку планових (прогнозних) показників

Наступним етапом формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства є визначення складу інформації щодо особливостей діяльності конкретного підприємства на відповідність критеріям застосування певної системи оподаткування. Для цього спочатку необхідно отримати інформацію про структуру статутного фонду, види та обсяги господарської діяльності, що здійснює дане підприємство. Така інформація впливає на можливість обрання підприємством спрощеної системи оподаткування. Джерелами такої інформації є: установчі документи підприємства, фінансова звітність, річний звіт про

показники діяльності підприємства, накладні, акти виконаних робіт (послуг), платіжні документи.

Окремо необхідно приділити увагу інформації про обсяг та структуру доходу підприємства без податку на додану вартість в грошовій, матеріальній або нематеріальних формах протягом календарного року. Це пов'язано з тим, що згідно з п. 291.6 [1] підприємства – платники єдиного податку мають право отримувати доходи тільки у грошовій формі, тобто розрахунки за реалізовані товари (послуги) повинні бути здійснені тільки готівковими або безготівковими коштами. Таку інформацію можливо отримати при дослідженні облікових документів підприємства, таких як: Головна книга (обороты за кредитом субрахунків 361, 681 та ін.); виписки банку, Касова книга, Акти приймання-передачі, накладні, дані аналітичного обліку тощо.

На цьому етапі важливим є також виявлення джерел та отримання інформації для розрахунку показників оцінки ефективності системи оподаткування. Вибір джерел такої інформації залежить від обраної на попередньому етапі дослідження конкретних показників оцінки ефективності системи оподаткування (табл. 3). Для розрахунку обраних показників необхідні дані, що містить фінансова звітність підприємства, певні первинні документи та облікові реєстри, бізнес-план підприємства.

Після формування складу необхідної для обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування підприємства інформації потрібне визначення підрозділів та конкретних виконавців, що повинні бути задіяні в обробці такої інформації та підготовці управлінських рішень з вибору оптимальної системи оподаткування підприємства. Це повинно починатися з дослідження організаційної структури управління (ОСУ) підприємством та його структурними підрозділами. Далі необхідно детально дослідити (вивчити) положення про роботу підрозділів, штатний розклад, посадові інструкції. На підставі інформації цих джерел потрібно виявити підрозділи і посадовців, які відповідно до своїх службових обов'язків повинні і мають можливість надавати, обробляти інформацію та приймати на її підставі конкретні управлінські рішення щодо вибору оптимальної системи оподаткування підприємства. Далі необхідно скласти певний перелік виконавців, які будуть задіяні у цій роботі, з визначенням їх конкретних завдань.

Для успішного виконання завдань щодо вибору оптимальної системи оподаткування підприємства визначеними підрозділами та посадовими особами необхідно сформувати комунікаційні зв'язки між ними. Ці зв'язки є одним з важливих елементів будь-якого інформаційного забезпечення. Оптимізація системи руху інформації між виконавцями, які задіяні в обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства, та тими, що розробляють

варіанти управлінських рішень щодо можливості функціонування альтернативних систем, і посадовими особами, що приймають відповідні управлінські рішення, є запорукою прийняття ефективного рішення. Для формування таких комунікаційних зв'язків досліджуються положення про відділи та посадові інструкції, графік документообігу підприємства, оперограми руху документів. Побудова комунікаційних зв'язків також залежить від розвитку комп'ютерної мережі на підприємстві.

Основним джерелом інформації, яка передається відповідним посадовим особам для прийняття остаточного рішення щодо вибору оптимальної системи оподаткування підприємства, має стати довідка-розрахунок показників діяльності підприємства при використанні альтернативних варіантів систем оподаткування. На підставі наданої інформації приймається управлінське рішення і готується проект розділу Наказу про облікову політику щодо обраної системи оподаткування.

Висновки і перспективи подальших розвідок. Запропонована послідовність формування та використання інформації при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства полягає: у формуванні складу інформації щодо альтернативних варіантів систем оподаткування та особливостей діяльності підприємства; отриманні інформації щодо можливостей залучення конкретних фахівців для обґрунтування вибору та підготовці управлінських рішень.

Реалізація запропонованих заходів дозволить сформувати та раціонально використовувати інформацію при обґрунтуванні вибору оптимальної системи оподаткування підприємства для забезпечення його ефективної діяльності.

Перспективою подальших досліджень є визначення факторів та показників ефективності обраної на підприємстві системи оподаткування.

Список використаної літератури

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : за станом на 24 верес. 2019 р. / Державна фіскальна служба України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Ползікова Г.В. Методи та інструменти податкової оптимізації / Г.В. Ползікова // Економічний простір. – 2015. – № 93. – С. 221-249.

3. Чирва А.А. Вибір системи оподаткування, обліку та звітності суб'єктів господарювання: проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / А.А. Чирва // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2014. – № 797. – С. 147-154. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_797_21.

4. Рета М. Методичний підхід до вибору системи оподаткування підприємств малого бізнесу [Електронний ресурс] / М. Рета, І. Погорелов, М. Луцицька // Галицький економічний вісник. – 2013. – № 4 (43). – С. 135-145. – Режим доступу: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/5260/2/ГЕВ_2013_v43_No4-M_Peta_I_Pogorelov_M_Luschytska-Methodological_approach_to_the__135.pdf.

5. Філіппова С.В. Вибір системи оподаткування та організація податкового обліку суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами на засадах альтернативності: монографія / С.В. Філіппова, М.О. Ананська. – Донецьк: Вид-во «Ноулідж», 2013. – 120 с.

6. Інформація обліку в аналізі ефективності діяльності суб'єктів господарювання: монографія / [Г.О. Король та ін.]; за ред. Г.О. Король, В.Д. Зелімана. – Дніпро: Ліра, 2019. – 280 с.

7. Методичні підходи до удосконалення бухгалтерського та податкового обліку, аналізу й аудиту в організаціях різних видів та масштабів діяльності: монографія / [Г.О. Король та ін.]. – Дніпро: Середняк Т.К., 2016. – 84 с.

8. Малініна Н.М. Система показників оцінювання ефективності оподаткування у сільському господарстві / Н.М. Малініна // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Вип.8, частина 5. – С. 169-172.

9. Махмудов Х.З. Оптимізація податкового навантаження у системі заходів державного регулювання економіки / Х.З. Махмудов, В.Є. Тараненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Серія: Економічні науки. – 2011. – Т.3. – Вип. 2.— С. 233-239.

10. Проценко Н.Б. Механізм активного управління податковими платежами на підприємстві як фактор їх економічної стабільності / Н.Б. Проценко, Б.А. Писаренко // Вісник Академії економічних наук України. – 2013. – № 1. – С. 67-68.

References

1. State Fiscal Service of Ukraine (2011). *Tax Code of Ukraine*. [online] Available at : [http:// https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99](http://https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99) [Accessed 24 September 2019].

2. Polzikova, H. (2015). Methods and instruments of tax optimization. *Ekonomichnyi prostir*, 93, pp. 41–45.

3. Chyrva, A. (2014). Choosing a system of taxation, accounting and reporting by business entities: problems and ways of solving them. *Visnyk Natsionalnoho universytetu "Lvivska politekhnikha"* [online], 797, pp. 147-154. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_797_21 [Accessed 15 Aug 2019].

4. Reta, M., Pohorielov, I. and Lushchytska, M. (2013). Methodical approach to choosing a taxation system for small business enterprises. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk* [online], 4 (43), pp. 135-145. Available at: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/5260/2/GEB_2013_v43_No4-M_Peta_I_Pogorelov_M_Luschytska-Methodological_approach_to_the__135.pdf [Accessed 15 Aug 2019].

5. Filyppova, S. and Ananska, M. (2013). *Vybir systemy opodatkovannia ta orhanizatsiia podatkovoho obliku subiektamy maloho pidpriumnytstva – yurydychnymy osobamy na zasadakh alternatyvnosti: monohrafiia* [Choosing taxation system and organizing tax accounting on alternativeness basis by small business enterprises registered as legal entities: monograph]. Donetsk: Noulidzh.

6. Korol, G. at al. (2019). *Informatsiia obliku v analizi efektyvnosti diialnosti subiektiv hospodariuvannia: monohrafiia* [Accounting information in business entities' performance analysis: monograph]. Dnipro: Lira.

7. Korol, G. at al. (2016). *Metodychni pidkhody do udoskonalennia bukhhalterskoho ta podatkovoho obliku, analizu y audytu v orhanizatsiiah riznykh vydiv ta masshtabiv diialnosti: monohrafiia* [Methodical approaches to improving accounting, record keeping, analysis and auditing at organizations of various forms of ownership and scales of operation: monograph]. Dnipro: Seredniak T.K.

8. Malinina, N. (2014). Indicator framework for assessing efficiency of taxation in agriculture. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu*, 8 (5), pp. 169-172.

9. Makhmudov, Kh. and Taranenko, V. (2011). Optimization of tax burden in the system of measures of state regulation of economy. *Naukovi pratsi Poltavskoi derzhavnoi ahrarnoi akademii. Serii: Ekonomichni nauky*, 3 (2), pp. 233-239.

10. Protsenko, N. and Pysarenko, B. (2013). Mechanism of active tax deductions controlling at enterprises as a factor of their economic stability, *Visnyk Akademii ekonomichnykh nauk Ukrainy*, 1, pp. 67-68.

Korol H., Candidate of Economical Science, Professor; Raspopova Yu., Candidate of Economical Science, Assistant Professor; Akimova T., Ph.D., Candidate of Economical Science, Assistant Professor, National Metallurgical Academy of Ukraine

Information for rationale for choosing the optimal system of taxation of an enterprise

The article is devoted to the pertinent issue of using the necessary information and determining its sources for choosing the best taxation system for a specific enterprise. Results have been obtained by using the following methods: analysis – to research sources in literature on the subject of the article; deduction – to determine the sequence and detail its steps in forming and using information to substantiate the choice of optimal system of taxation of an enterprise. The authors suggest a detailed sequence of forming and using information, choosing specific professionals, determining the possibility of their participation and establishing communication links between them, lay out sources of information for each step of substantiation of choosing the optimal system of enterprise taxation, results of using the above being an important foundation for forming quality information necessary for enterprise executives to take managerial decisions

regarding taxation. The authors present a methodical approach to creating information support for the process of justification of choosing the best taxation system among existing alternatives, taking into account specific conditions of enterprise operation. Detailed presentation of steps of the above methodical approach and provision of information sources necessary for its implementation make it possible to use it in the practice of operation of incorporated businesses (legal entities – enterprises).

Key words: taxation of an enterprise, general and simplified system of taxation, rationale for choosing a taxation system, detailed information, sources of information.

Король Г.А., к.э.н., профессор; Расопова Ю.А., к.э.н., доцент; Акимова Т.В., к.э.н., доцент, Национальная металлургическая академия Украины

Информация для обоснования выбора оптимальной системы налогообложения предприятия

Статья посвящена актуальному вопросу использования нужной информации и определения ее источников при выборе наилучшей системы налогообложения для конкретного предприятия. Показано, что при наличии многих работ ученых о сущности систем налогообложения, факторах их функционирования, показателях налоговой нагрузки и др., вопросы формирования информации (с установлением ее источников), необходимой при выборе системы налогообложения для предприятия, рассмотрены недостаточно. Предложена детализированная последовательность формирования и использования информации при обосновании оптимальной системы налогообложения предприятия, представлены источники информации по каждому ее шагу. Реализация предложенного подхода позволит сформировать и рационально использовать информацию при обосновании выбора оптимальной системы налогообложения предприятия для обеспечения его эффективной деятельности.

Ключевые слова: налогообложение предприятия, общая и упрощенная системы налогообложения, обоснование выбора системы налогообложения, детализированная информация, источники информации.

Рекомендована до публікації 14.11.2019 р.

Надійшла до редакції 03.10.2019 р.