

працювати за трьома системами оподаткування: загальна система, спрощена система зі сплатою ПДВ, та спрощена система, що не передбачає сплати ПДВ. Багатоваріантність вибору системи оподаткування є безумовним плюсом податкової політики, у той же час являє собою і безумовну складність, бо вимагає відповіді на два основних питання: 1) яка із запропонованих систем найбільш проста та зручна для використання; 2) яка з систем надає найбільші можливості для мінімізації податкових платежів до бюджету. Пошуки відповіді на ці запитання не можуть відбуватися без розрахунку величини податкової віддачі господарюючого суб'єкту. І від того, наскільки методика розрахунку достовірна та універсальна і залежать вихідні результати.

**Список літератури:** 1. Наказ ДПА України. "Про затвердження методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання" від 27.06.2012 р. №553 2. *Новосельська Л.І.* Методи оцінювання рівня податкового навантаження на підприємства// Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.10 3. *Медведев А. Н.* Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей // М.: ИНФРА-М, 2000. — 142 с. 4. *Литвин М. И.* Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятия //Финансы. – 1998. – №5. – С. 29-31. 5. *Юткина Т. Ф.* Налоги и налогообложение : [учебн.] – М. : ИНФРА-М, 1998. –429 с.

**Б.А. Букач**, канд. екон. наук, доцент СевНТУ, г. Севастополь

## **ПРОБЛЕМА ПОИСКА ОПТИМАЛЬНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МАКРОУРОВНЕ**

В условиях перманентно изменяющегося налогового законодательства Украины, казалось бы, сам по себе должен возникать вопрос о целеполагании подобного рода действий. Наиболее часто в государственных документах и программах, обосновывающих необходимость реформирования данной сферы общественных взаимоотношений, целевые установки выражены достаточно обтекаемыми, общими фразами. Согласно им практически любая трансформация в налоговой системе призвана снизить налоговое бремя на экономику, повысить фискальную эффективность налогов и сборов за счёт расширения базы налогообложения, улучшить качество налогового

администрирования, повысить регулирующий потенциал системы налогообложения и т.п. При этом основной реальной задачей является по крайней мере недопущение снижения имеющегося уровня доходов государственного бюджета. Естественно, что при таком подходе и критериях достаточно затруднительно впоследствии оценить качество и эффективность проводимых изменений. Дополнительная сложность, на наш взгляд, заключается в том, что в рассматриваемой ситуации не лучше обстоит дело и на уровне теоретических изысканий.

Вполне разумно было бы утверждать, что при разработке любых практических рекомендаций по совершенствованию существующей налоговой системы необходимо опираться на имеющиеся в большом количестве в настоящее время теоретические исследования этой проблемы. Анализ поиска оптимальности в теории налогообложения посвящено множество работ, преимущественно зарубежных авторов. Значительная часть из них фокусирует своё внимание на решении данной задачи на микроуровне. При этом агрегировать полученные результаты поведения хозяйствующих субъектов и индивидуумов, а также оптимальное соотношение различных товарных групп на уровень макроэкономики практически невозможно. Проблема усугубляется тем, что высокий уровень абстракции данных исследований и применение в них сложного математического аппарата делают их фактически непригодными для практического применения. Кроме того, существует достаточно авторитетное и обоснованное мнение ряда учёных о принципиальной невозможности оптимизации (с научной точки зрения) налоговой политики на макроуровне, вследствие её сильной взаимосвязи с политическими и социально-общественными задачами государственного управления.

Тем не менее, в современной теории налогообложения существуют два основных направления поиска оптимальной налоговой структуры государства. Первое (Майбуров И.А., Соколовская А.М.) считает наилучшей систему, максимизирующую благосостояние общества, в котором баланс между экономической эффективностью (избыточным налоговым бременем) и

социальной справедливостью наилучшим образом отражает отношение общества к этим конкурирующим целям. Второе (Якобсон Л.И.) ставит во главу угла строгую минимизацию избыточного налогового бремени при заданных ограничениях, касающихся перераспределительной и стабилизационной функции государственных финансов. При этом оба направления сходятся к мысли, что в процессе оптимизации реальной налоговой системы один из принципов налогообложения берется за критерий оптимизации (чаще всего экономическая эффективность, так как она подлежит количественной оценке), а другие учитываются в форме ограничений. В продолжение этих исследований, а также комбинируя принципы оптимальности налогообложения, изложенные в работах Ж. Дюпюи и А. Лаффера, можно предложить при совершенствовании налоговой системы руководствоваться ещё одним дополнительным критерием – «чистым доходом» государства. Данная величина может определяться как разность между налоговыми поступлениями в бюджет при заданном значении налоговой ставки и потерями полезности общества от такого уровня налогообложения.

**В.О. Матросова**, кандидат економічних наук, доцент

**О.С. Остапенко**, студентка

## **ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ УКРАЇНИ В СИСТЕМІ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

Реформування економіки України зумовило необхідність приведення вітчизняного податкового обліку у відповідність до загальноприйнятих принципів організації, бо відмінності вітчизняної податкової системи від діючої в економічно розвинутих країнах світу ускладнює інтеграцію України у міжнародну економіку та не сприяє залученню іноземних інвестицій.