Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0217U004893

Державний реєстраційний номер: 0116U004969

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-11-2017

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 2

Назва етапу: Розробка критеріїв виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємства

Початок етапу: 01.2017

Закінчення етапу: 10.2017

Вид звітного документа: Остаточний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: +38(04597) 60-475

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна фіскальна служба України

Код за ЄДРПОУ: 39292197

Місцезнаходження: Львівська пл., 8, м. Київ, Київ, 04053, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442725159

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

Напрям фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 3507020

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 987.6

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Алгоритм виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємства на основі аналізу співвідношення показників фінансової звітності

Назва роботи англійською:

The algorithm for determining the risk entities - payers of corporate income tax by analyzing of the financial statements

Реферат українською:

Здійснено визначення об'єктивних та суб'єктивних факторів податкових ризиків, їх видів та класифікації. Розкрито сутність поняття "податковий ризик". Сформовано модель податкового ризику у контрольно-перевірочний роботі органів ДФС України, яка обґрунтовує теоретичні та практичні основи дослідження. Встановлено та обґрунтовано основні індикатори виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств. Сформовано концептуальні засади виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств як основи для вдосконалення системи моніторингу податкових ризиків. Визначено та систематизовано потенційно ризикові статті фінансової звітності з позиції їх впливу на формування об'єкту оподаткування податку на прибуток підприємств. Виявлено основні фактори, що впливають на достовірність показників фінансової звітності, зроблена оцінка варіативності та ступеню впливу їх на достовірність показників фінансової звітності, що дозволило забезпечити розробку методики виявлення факторів, що впливають на достовірність показників фінансової звітності. Структуровано критерії відбору ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств. Розроблено методичний підхід до оцінки ступеню впливу факторів на достовірність показників фінансової звітності, які дозволяють посилити методичну складову виявлення ризикових платників податку. Встановлено взаємозв'язки показників декларації з податку на прибуток підприємств з показниками фінансової звітності. Розроблено методичний підхід щодо виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку. Проведено апробацію розробленого методичного підходу до виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств на основі аналізу фінансової звітності платників податку за 2015-2016 роки за групами показників - індикаторів "ризиковості".

Реферат англійською:

It was determined the objective and subjective factors of tax risks, their types and classification. The essence of the concept of "fiscal risk" was described. It was formed the tax risk model in control work and audit of State Fiscal Service of Ukraine, which justifies the theoretical and practical basis of the research. It was determined and reasonably identified key indicators of risk entities - payers of corporate income tax. Conceptual basis identifying risk entities-payers of corporate income tax were formed as a basis for improvement of the monitoring of tax risks. Potentially risky financial statement captions from a position of influence on the formation of taxable profits were defined and systematized. The basic factors that affect the reliability of financial reporting indicators were detected, and it was made assessment of variability and extent of their impact on the reliability of financial reporting indicators that provide long term development of methods to identify factors affecting the reliability of financial reporting indicators. The criteria for selection of risky business entities - taxpayers of corporate income tax were structured. A methodical approach to assessing the degree of influence of factors on the reliability of financial reporting indicators was developed, what allows to strengthen the methodical component of identifying risky taxpayers. The correlation between the indicators of the tax return on enterprises with financial reporting indicators was established. A methodical approach was developed for identifying risky subjects of management - taxpayers. Approbation of the developed methodical approach to the detection of risky business entities -

taxpayers of corporate income tax was made on the basis of the analysis of financial reporting of taxpayers for 2015-2016 by groups of indicators - indicators of „riskiness".

Індекс УДК: 336.225, 336.226.12:657

Коди тематичних рубрик: 82.13.23

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Сушкова Олена Євгеніївна

Науковий ступінь:

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Алгоритм виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємства на основі аналізу співвідношення показників фінансової звітності

Назва НТП англійською: The algorithm for determining the risk entities - payers of corporate income tax by analyzing of the financial statements

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: .

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: НДР є першим в Україні спеціальним дослідженням щодо розробки алгоритму виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств на основі аналізу співвідношення показників фінансової звітності.

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Не впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 2018-2020

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують податкову політику держави

Перспективні ринки: України

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

Опубліковано 24 праці з загальних питань теорії ризиків, зокрема участь у 2 колективних монографіях, 9 статей та 13 тез доповідей за результатами проведення науково-комунікативних заходів. Розділи у колективних монографіях: 1) Оцінювання ефективності податкового адміністрування в Україні; 2) Система управління податковими ризиками; 3) Роль інформації в протидії мінімізації сплати податків // Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири : монографія / за заг. ред. П. В.

Пашка, Л. Л. Тарангул. - К. : "Новий друк", 2015. - 570 с.; - Сушкова О. Є. Підходи до виявлення ризикових суб'єктів господарювання - учасників зовнішньоекономічної діяльності [монографія] // Innovation in science and education challenges of our time / [collection of scientific papers; edited by Maryna Dei, Olha Rudenko]. - London: IASHE, 2016. - P. 64 - 67. Статті у фахових виданнях: 1) Проскура К. П. Оцінка розвитку податкової системи України / К. П. Проскура // Незалежний аудитор. - 2015. - № 12 (II). - С. 13-20; 2) Сушкова О. Є. Основні методи мінімізації сплати податків в Україні / К. П. Проскура, О. Є. Сушкова // Вісник Одеського національного університету. Серія "Економіка". - 2016. - Том 21. - Випуск 3. - С. 168-175; 3) Проскура К. П. Оцінка ефективності протидії схемам мінімізації податків в Україні / К. П. Проскура, О. Є. Сушкова // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2016. - Випуск № 11. - С. 770-777; 4) Борейко Н. М. Світові орієнтири виявлення ризикових платників податку на прибуток підприємства / Н. М. Борейко, Т. О. Скоромцова // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2016. - Випуск № 13. - Електронне наукове фахове видання. - Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського [Електронний ресурс]. - С. 489-493. - Режим доступу : http://global-national.in.ua/issue-13-2016; 5) Проскура К. П. Методичні підходи до розподілу загальновиробничих витрат та їх вплив на рівень податкового навантаження виробничого підприємства / К. П. Проскура // Ефективна економіка. - 2016. - № 8 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : www.economy.nayka.com.ua; 6) Проскура К. П. Податок на прибуток підприємства: еволюція, проблеми, можливі шляхи вирішення / К. П. Проскура // Економічний часопис - XXI. - 2016. - № 156 (1-2). - С. 44-48; 7) Скоромцова Т. О. Налоговые риски: особенности управления / Н. А. Євтушенко, Т. О. Скоромцова // Регіональна економіка та управління. - 2016. - № 4 (11). - С. 93-97; 8) Сушкова О. Є. Вдосконалення підходу щодо ідентифікації ризикових платників податків / О. Є. Сушкова // Економіка та суспільство. - 2017. - № 8. - С. 690-695; 9) Брехов С. С. Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування / С. С. Брехов, К. П. Проскура, О. Є. Сушкова // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: О. В. Ярощук (голов. ред.) та ін. - Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету "Економічна думка", 2017. - Том 27. - № 1. - С. 107-119. - ISSN 1993-0259. Тези доповідей: 1) Скоромцова Т. О. Окремі аспекти виявлення податкових ризиків у контрольно-перевірочній роботі органів ДФС України / Т. О. Скоромцова // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : збірник матеріалів науково-практичного інтернет-семінару, 21-31.05.2016 р. - Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. - Ірпінь [Електронний ресурс]. - 124 с. - С. 54-56. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/ Zbirnyk_IK_2016.pdf; 2) Сушкова О. Є. Критерії ідентифікації ризикових платників податків / О. Є. Сушкова // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : збірник матеріалів науково-практичного інтернет-семінару, 21-31.05.2016 р. - Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. - Ірпінь [Електронний ресурс]. - 124 с. - С. 90-92. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf; 3) Борейко Н. М. До питання виявлення ризикових платників податку на прибуток підприємств / Н. М. Борейко // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : збірник матеріалів науково-практичного інтернет-семінару, 21-31.05.2016 р. - Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. - Ірпінь [Електронний ресурс]. - 124 с. - С. 68-69. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf; 4) Скоромцова Т. О. Ризикові суб'єкти господарювання: ознаки та поняття / Т. О. Скоромцова, Н. М. Борейко // Конкурентоспроможність національної економіки: показники, фактори впливу та шляхи підвищення : збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, 30 вересня 2016 р. - У 2-х частинах. - К.: ГО "Київський економічний науковий центр", 2016. - Ч. 2. - 116 с. - С. 78-81 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://kyiveconomiccenter.org.ua/index.php/uk/events; 5) Скоромцова Т. О. Соціальні аспекти виявлення ризикових суб'єктів господарювання - платників податку на прибуток підприємств / Т. О. Скоромцова // Соціально-правові проблеми доступу до інформації : міжнародний досвід та українські реалії : матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Ірпінь, 26.04.2016 р.; 6) Скоромцова Т. О. Окремі аспекти визначення поняття "податковий ризик" / Т. О. Скоромцова // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції: матеріали VIII науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 1-15.12.2016 р. - Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016 [Електронний ресурс]. - 312 с. - С. 283-286. - Режим доступу :

http://ndi-fp.asta.edu.ua; 7) Сибірянська Ю. В. Якісні методи дослідження як превентивна міра виникнення ризику суб'єктів економічних відносин в умовах кризи / Ю. В. Сибірянська, Н. В. Рудик // III Міжнародна науково-практична конференція: "Розвиток економічної системи в умовах глобалізації" (м. Хмельницький, 11-12 листопада 2016 р.). - Х.: Видавничий дім "Гельветика", 2016. - С. 137-140; 8) Царенко Т. Б. Податок на прибуток: реформування, перспективи та реалії сьогодення / Т. Б. Царенко // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : матеріали VIII науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 1-15.12.2016 р. - Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016 [Електронний ресурс]. - 312 с. - С. 168-171. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua; 9) Сибірянська Ю. В. Податковий борг великих платників податків: сучасний стан та напрями мінімізації / Ю. В. Сибірянська [та інші] // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : матеріали VIII науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 1-15.12.2016 р. - Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016 [Електронний ресурс]. - 312 с. - С. 251-254. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua; 10) Борейко Н. М. Об'єктивна необхідність у виявленні платників податків з ознаками ризику / Н. М. Борейко // Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 27-31 березня 2017 р. - Університет ДФС України, Науково-дослідний інститут фіскальної політики. - Ірпінь : Видавництво Університету ДФС України, 2017. - 565 с. - С. 97-100 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Z2017_03_27-31.pdf; 11) Борейко Н. М. До питання виявлення податкових ризиків: зарубіжний досвід та Україна / Н. М. Борейко // II науково-практичний інтернет-семінар до Дня науки "Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації", м. Ірпінь, 22-31 травня 2017 р. - Ірпінь : НДІ фіскальної політики, Університет ДФС України. - 2017; 12) Брехов С. С. Проблемні аспекти та вектори розвитку постмитного аудиту в Україні / С. С. Брехов // Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 27-31 березня 2017 р. - Університет ДФС України, Науково-дослідний інститут фіскальної політики. - Ірпінь : Видавництво Університету ДФС України, 2017. - 565 с. - С. 101-107 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Z2017_03_27-31.pdf; 13) Подік І. І. Інформаційно-аналітичні технології виявлення ризикових платників податків / І. І. Подік // Сучасні проблеми інформатики в економіці, управлінні, освіті та подоланні наслідків Чорнобильської катастрофи : збірник матеріалів XVI Міжнародного наукового семінару, 3-7 липня 2017 р. - Київ - Світязь : Видавництво Міжнародної академії інформатики. (подано до друку)

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Пашко Павло Володимирович

Перелік осіб-виконавців

Єфименко Л.Л.

Борейко Н.М.

Брехов С.С.

Зубрицький А.І.

Коротун В.І.

Кощук Т.В.

Новицька Н.В.

Пацай Б.Д.

Подік І.І.

Проскура К.П.

Салахова Д.Ф.

Сибірянська Ю.В.

Скоромцова Т.О.

Соколова К.Ю.

Стадник М.В.

Сушкова О.Є.

Трубіна М.В.

Уніятова О.О.

Федосов В.М.

Царенко Т.Б.

Відповідальний за підготовку облікових документів

Телефон

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

