Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0420U100593

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-06-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ватагович Михайло Іванович

2. Vatahovych Mykhailo Ivanovych

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.00.08

Назва наукової спеціальності: Гроші, фінанси і кредит

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 03-06-2020

Спеціальність за освітою: Фінанси і кредит

Місце роботи здобувача: Тернопільський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, 11, м. Тернопіль, Тернопільський р-н., Тернопільська обл., 46009, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 58.082.01

Повне найменування юридичної особи: Чортківський коледж економіки та підприємництва Тернопільського національного економічного університету

Код за ЄДРПОУ: 37417766

Місцезнаходження: вул. Степана Бандери 46, м. Чортків, Чортківський р-н., Тернопільська обл., 46009, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Тернопільський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, 11, м. Тернопіль, Тернопільський р-н., Тернопільська обл., 46009, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Тема дисертації:

1. Фіскальний механізм підтримки вітчизняних виробників в умовах євроінтеграції

2. Fiscal support mechanism for domestic producers in the context of European integration

Реферат/анотація:

1. Об’єкт – податково-бюджетна підтримка виробників в умовах європейської економічної інтеграції. Мета – полягає в уточненні теоретико-методологічних засад та обґрунтування науково-практичних рекомендацій щодо формування фіскального механізму підтримки вітчизняних виробників в умовах євроінтеграції. Методи – загальнонаукові: загального та конкретного, компаративний аналіз, індукція, дедукція, експертних оцінок, економіко-математичного моделювання, логічного аналізу, графічна та таблична інтерпретація. Результати дослідження полягають в обґрунтуванні рекомендацій щодо формування фіскального механізму підтримки виробників в Україні в умовах євроінтеграції в цілому та для виконання зобов’язань державі із внесення відповідних змін до вітчизняного законодавства згідно з Угодою про асоціацію з ЄС зокрема. Новизна: запропоновано визначення поняття «підтримка виробників», яке охарактеризовано як невід’ємний елемент

системи державного регулювання економіки та спосіб досягнення цілей економічної політики; удосконалено теоретичне обґрунтування сутності фіскального механізму підтримки виробників, котрий представлено як сукупність бюджетно-видаткових та податкових форм, засобів та інструментів, за допомогою яких держава справляє стимулюючий вплив на діяльність суб'єктів господарювання; запропоновано теоретико-емпіричне обґрунтування передумов, доцільності та напрямів підтримки виробників державою не лише у зв'язку з «провалами ринку», як це пропонується у наявних дослідженнях, а й з огляду на «провали правил» та «системні провали»; обґрунтовано концептуальні засади стратегії формування фіскального механізму підтримки виробників, в основу якої закладено необхідність усунення двох груп недоліків у реалізації фіскальних заходів підтримки виробників і, відповідно, виокремлено дві взаємопов'язаних групи пріоритетів – економіко-фіскальні та організаційно-інституційні, що мають бути узгоджені зі стратегічними документами щодо розвитку економіки України; розроблено наукові підходи та рекомендації стосовно гармонізації податково-бюджетної підтримки виробників в Україні для виконання вимог Угоди про асоціацію з Євросоюзом, що передбачають: 1) узгодження вітчизняного фінансового законодавства з європейським правом із державної допомоги, відповідними положеннями директив ЄС зі справляння ПДВ та акцизного податку, підходами ЄС до розвитку бюджетної політики і систем внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту; 2) застосування заходів підтримки з урахуванням чинних правових норм, а також рекомендацій Єврокомісії у цих сферах; удосконалено теоретико-організаційні підходи щодо застосування в Україні такої пільги з податку на прибуток як податковий кредит на дослідження і розробки, надання котрого запропоновано здійснювати на основі: поєднання об'ємної та приростної схем врахування відповідних витрат суб'єкта господарювання; встановлення обмежень щодо максимального розміру пільги й мінімального розміру приросту цих витрат, який дає право на застосування приростної схеми кредиту одночасно з об'ємною; визначення переліку витрат на дослідження і розробки для цілей оподаткування з урахуванням положень Керівництва Фраскаті та вітчизняних методичних рекомендацій з обліку цих витрат; поглиблено науково-теоретичні підходи до класифікації засобів фіскального механізму підтримки виробників, що передбачають їхній поділ на дві групи: 1) забезпечуючі функціонування усього механізму та його інструментарію; 2) об'єднуючі та забезпечуючі використання груп інструментів; уточнено теоретико-концептуальні засади щодо обґрунтування напрямів трансформації надання держпідтримки суб'єктам господарювання в умовах євроінтеграції, що, на відміну від існуючих підходів, сфокусовані на застосуванні фіскальних інструментів підтримки виробників та полягають у розширенні сфери їх використання як регіональної інвестиційної держаної допомоги, держдопомоги малому та середньому бізнесу, державної допомоги, пов'язаної із захистом навколишнього природного середовища та сприянням енергозбереженню, допомоги на дослідження, розробки та інновації, надання податково-бюджетної підтримки у невеликих обсягах, а також поступовому обмеженні застосування заходів стимулювання діяльності виробників окремих галузей економіки; запропоновано науковий підхід до систематизації видатків держави за програмною класифікацією видатків, що передбачає виокремлення восьми груп видатків за напрямами спрямування коштів на основі підходів ЄС до розподілу державної допомоги на заходи вертикальної та горизонтальної підтримки без урахування видатків на керівництво й управління в розрізі окремих напрямів економічної діяльності. Впроваджено у практичну діяльність Федерації роботодавців України, Раду підприємців при Кабінеті Міністрів України, ТОВ «БЕНЧМАРК ГРУП» та у навчальний процес Тернопільського національного економічного університету при викладанні. Сфера використання – Комітет Верховної Ради України з питань промислової політики та підприємництва і Міністерство фінансів України.

2. Object - tax and budget supports to producers in terms of European economic integration. The goal - is to clarify the theoretical and methodological principles and justification of scientific recommendations for the formation of a fiscal mechanism to support domestic manufacturers in terms of European integration. Methods - general: general and specific, comparative analysis, induction, deduction, expert evaluations, economic and mathematical modeling, logical analysis, graphical and tabular interpretation. Results of the study are as justification recommendations on the formation mechanism of fiscal support producers in Ukraine in terms of European integration in general and for compliance with the state making appropriate changes to national

legislation in accordance with the Association Agreement with the EU in particular. Novelty: definition of the concept of "producer support", which was characterized as an integral part of the system of state regulation of the economy and a way to achieve economic policy goals;improved theoretical substantiation of the essence of the fiscal mechanism of support for producers, which was presented as a set of budget-expenditure and tax forms, tools and instruments by which the state exerts a stimulating influence on the activities of economic entities;offered the theoretical and empirical substantiation of preconditions, expediency and directions of support of producers by the state is offered not only in connection with "market failures", as it is offered in the available researches, but also in view of "failures of rules" and "system failures";- the conceptual bases of the strategy of formation of the fiscal mechanism of support of producers was substantiated, which is based on the need to eliminate two groups of shortcomings in the implementation of fiscal measures to support producers and, accordingly, two interrelated groups of priorities was identified - economic-fiscal and organizational-institutional with strategic documents on the development of Ukraine's economy;developed scientific approaches and recommendations regarding the harmonization of fiscal support producers in Ukraine to meet the requirements of the Association Agreement with the EU, which include:1) coordination of national financial legislation European law of state aid, the relevant provisions of the EU directives for VAT and excise tax EU approach to development policy and fiscal systems of internal control and external audit; 2) application of support measures taking into account the current legal norms, as well as the recommendations of the European Commission in these areas;improved theoretical and organizational approaches to the application in Ukraine of such income tax benefits as a tax credit for research and development, the provision of which, it was proposed to carry out on the basis of: a combination of volume and incremental schemes to account for relevant costs of the entity; setting limits on the maximum amount of benefits and the minimum amount of increase in these costs, which gives the right to apply the incremental loan scheme at the same time as the volume;determination of the list of expenses for research and development for the purposes of taxation taking into account provisions of the Management of Frascati and domestic methodical recommendations on the account of these expenses; scientific and theoretical approaches to the classification of the means of the fiscal mechanism of support for producers were deepened, providing for their division into two groups: 1) ensuring the functioning of the whole mechanism and its tools; 2) combining and ensuring the use of groups of tools; Theoretical and conceptual principles for substantiation of the directions of transformation of state support to economic entities in the context of European integration were clarified. and medium-sized businesses, state aid related to environmental protection and energy conservation, aid for research, development and innovation, small-scale fiscal support, and the gradual restriction of incentives for producers in certain sectors of the economy;it was proposed scientific approach to the systematization of expenses of the state for the program classification of expenditures, which involves isolating eight groups spending the directions channeling funds from EU approach to the allocation of state aid measures vertical and horizontal support without spending on leadership and management in the context of certain areas of economic activity . Scope - The Verkhovna Rada of Ukraine on Industrial Policy and Entrepreneurship and the Ministry of Finance of Ukraine.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:

Підсумки дослідження:

Публікації:

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Крисоватий Андрій Ігорович

2. Krysovatyi Andriy I.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Томнюк Тетяна Леонідівна

2. Tomniuk Tetiana Leonidivna

Кваліфікація: к.е.н., 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мельник Віктор Миколайович

2. Melnyk Viktor M.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Крисоватий Андрій Ігорович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Козюк Віктор Валерійович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.