Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Економічний факультет

#### Кафедра теоретичної та прикладної економіки

### Реферат

з предмету “Підприємництво”

на тему: “Податкове регулювання підприємництва в Україні”

# 

##### Виконав:Студент 2 курсу

##### Спеціальністі “Економіка підприємства”

Доманський Є.В.

## **Київ - 2003**

**План**

Вступ …………………………………………………………………………… 2

1. Соціально-економічне значення підприємництва……………………….. 3
2. Функції підприємництва в умовах перехідної економіки……………….. 4
3. Державне регулювання підприємництва…………………………………. 6

3.1. Загальна характеристика державного регулювання підприємництва. 6

3.2. Податкове регулювання підприємництва в Україні…………………. 7

Висновки………………………………………………………………………... 10

Література………………………………………………………………………. 12

# Додатки…………………………………………………………………………. 13

# Вступ

Формування ринкової системи господарювання в Україні пов'язане із зростанням підприємницької активності в усіх сферах економіки. Один із перспективних напрямів створення кокурентно-ринкового середовища – розвиток малого підприємництва. Світовий досвід і практика господарювання показують, що найважливішим компонентом ринкової економіки є існування і взаємодія багатьох велеких, середніх та малих підприємств, їх оптимальне співвідношення. Найбільш динамічний елемент у структурі народного господарства – мале підприємництво.

В умовах дестабілізації економіки, обмеження фінансових ресурсів саме суб'єкти малого підприємництва, які не потребують великих стартових інвестицій, характеризуються швидкою окупністю витрат, більш активні в інноваційній діяльності, здатні за певної підтримки стимулювати структурну перебудову економіки, розвиток економічної конкуренції, сприяти послабленню монополізму, створювати додаткові робочі місця, забезпечувати широку свободу вибору, насичувати ринок товарами та послугами.

Перехід до ринкових відносин пов'язаний із формуванням “середнього класу” як найбільш мобільної і вагомої верстви населення, що є важливим елементом сучасного цивілізованого суспільства. Саме мале підприємництво – джерело формування “середнього класу”, а також вихідна соціально-економічна база відтворення на розширеній основі ефективних виробничих відносин.

В умовах формування ринкового господарства, інституціональних змін в економіці України, радикальних змін у відносинах власності проблема становлення і розвитку малого підприємництва набуває неабиякого значення. Актуальність дослідження проблем малого підприємництва посилюється також і тим, що повільність та суперечливість просування України шляхом ринкових реформ значною мірою зумовленні саме недооцінкою ролі та значення малого підприємництва як структуроутворюючого елемента ринкової економіки.

1. Соціально-економічне значення підприємництва.

Світовий досвід і практика господарювання показують, що найважливішою ознакою ринкової економіки є існування і взаємодія багатьох велеких, середніх та малих підприємств, їх оптимальне співвідношення. Найбільш динамічним елементом структури народного господарства, що постійно змінюється, є мале підприємництво.

Набутий власний досвід, позитивні результати розвитку малого і середнього підприємництва в країнах, які пройшли етап реформування економічних систем, свідчать про те, що мале підприємництво є одним із засобів усунення диспропорцій на окремих товарних ринках, створення додаткових робочих місць і скорочення безробіття, активізації інноваційних процесів, розвиткку конкуренції, швидкого насичення ринку товарами та послугами. А малі підприємства за певних умов і за підтримки з боку держави – тенденційно інноваційні, гучкі й витратоефективні.

Мале підприємництво є органічним структурним елементом ринкової економіки. Цей сектор історично і логічно відіграв роль необхідної передумови створення ринкового середовища. Воно було первинною вихідною формою ринкового господарювання у вигляді дрібнотоварного виробництва. Саме тому дрібнотоварне підприємництво відіграло структуроутворюючою роль в історії становлення економіки конкуренто-ринкового типу. Ця специфіка та своєрідне функціональне призначення малого підприємництва набувають особливого значення для країн, які шляхом відтворення ринкової системи господарювання. Здатність малого підприємництва до структуроутворення ринку висуває завдання його відродження і спрямовує до першочергових заходів реформування екноміки України на її перехідному етапі.

У структурі сучасної змішаної економіки співіснують та органічно взаємодоповнюються мале, середнє та велике підприємництво. Але, на відміну від двох останніх, мале підприємництво є вихідним, найбільш чисельним, а тому і найбільш поширеним сектором економіки. Відмінності між цими трьма видами підприємництва зумовлені різним рівнем суспільного поділу праці, характером спеціалізації та усуспільнення виробництва, а також вибором технологічного типу виробничого процесу.

Роль малого підприємництва у житті суспільства:

* є одним із провідних секторів ринкової економіки (за даними ООН, малі й середні підприємства забезпечують робочими місцями майже 50% працюючого населення усього світу, при цьому обсяг виробництва в цьому секторі в різних країнах становить від 33% до 66% ВВП);
* формується на засадах дрібнотоварного виробництва;
* визначає темпи економічного розвитку, структуру та якісні характеристику ВВП;
* здійснює структурну перебудову економіки, характеризується швидкою окупністю витрат, свободою ринкового вибору;
* забезпечує насичення ринку споживчими товарами та послугами повсякденного попиту;
* забезпечує реалізацію інновацій;
* створює нові робочі місця;
* має високу мобільність, раціональні форми управління
* формує новий соціальний прошарок підпрємців-власників;
* сприяє послабленню монополізму, розвитку конкуренції.

2. Функції підприємництва в умовах перехідної економіки.

Роль і місце малого підприємництва в націонільній економіці найкраще проявльється у властивих йому функціях. Функції малого підприємництва у стабільній ринковій економіці:

* зачний внесок в формування конкурентного середовища. Відомо, що в умовах вільної ринкової економіки конкуренція є відображенням відносин змагання між господарськими елементами, коли їхня самостійна діяльність ефективно обмежує можливості кожного з них вплинути на загальні умови обігу товарів на даному ринку, а також стимулює виробництво тих товарів, яких потребує споживач, тоді діяльність учасників ринкових відносин набуває динамічного характеру, вона пов'язана з економічною відповідальністю та ризиком підприємця, що перетворює його в своєрідний соціальний двигун економічного розвитку;
* мале підприємництво, оперативно реагуючи на зміни кон'юнктури ринку, надає ринковій економіці необхідної гнучкості;
* величезним є внесок малого підприємництва у здійснення прориву у багатьох важливих напрямках НТП (електроніки, інформатики тощо);
* мале підприємництво робить вагомий внесок у розв'язання проблеми зайнятості. Ця функція проявляється у здатності малого підприємництва створювати нові робочі місця під час циклічних спадів та структурних зрушень економіки;
* важлива функція малого підприємництва полягає в пом'якшенні соціальної напруги і демократизації ринкових відносин, бо саме воно є фундаментальною основою формування середнього класу.

Зазначені функції малого підприємництва набувають ще більшого значення для перехідного стану економіки. Специфічними функціями цього сектору економіки, що проявляються під час реформування соціально-економічної системи у постсоціалістичний період є:

* сприяння у формуванні числених суб'єктів ринкового господарства, насамперед у створенні ефективного недержавного сектору економіки, орієнтованого на попит, конкуренцію тощо; стимулювання ділової активності населення та народження нової соціальної верстви підприємців-власників, які становлять соціальну базу реформ, забезпечують стабільність суспільства;
* сприяння процесам первісної денмонополізації, приватизації та роздержавлення економіки, стимулювання розвитку економічної конкуренції;
* якщо у змішаній економіці функція малого підприємництва у розв'язанні проблеми зайнятості здебільшого проявляється під час циклічних спадів та структурних зрушень економіки, то вона є чи не найбільш вагомою в умовах трансформації монопольних структур та переходу економіки постсоціалістичних країн на ринкові засади. Крім того, формування й ефективне функціонування сектору малого підприємництва являє собою протидію тенденціям розвитку явних форм безробіття, насамперед його структурної форми;
* мале підприємництво сприяє демократизації суспільства;
* сприяючи подоланню дефіцитності споживчого ринку, мале підприємництво виконує функцію насичення національного ринку й активізації споживчого попиту.[[1]](#footnote-1)•

Роль та функції малого підприємництва із загальноекономічних позицій полягають не тільки в тому, що воно є одним із найважливіших дійових факторів економічного розвитку суспільства, яке спирається на ринкові методи господарювання. Його важлива функція – сприяння соціально-економічній стабільності суспільства, тобто воно відкриває простір вільному вибору шляхів і методів роботи на користь суспільства та забезпечення власного добробуту.

3. Державне регулювання підприємництва.

Підприємницька діяльність значною мірою залежить від наявної системи управління, форм і методів державного регулювання економіки. Побудова ринкової системи господарювання за своїм цільовим спрямуванням повинна забезпечувати умови для ефективного, суспільно-продуктивного підприємництва. Однак перехід до нового типу економічних відносин є неоднозначним і суперечливим, що вимагає зіставлення існуючої системи регулювання підприємництва в Україні з тендеціями її розвитку в сучасних ринкових економічних системах.

3.1. Загальна характеристика державного регулювання підприємництва.

Питання регулювання підприємництва нерозривно пов'язані з питанням формування сприятливих умов для його розвитку. Останнє пояснюється тим, що підприємництво виступає сектором економіки, найбільш вразливим щодо таких несприятливих факторів, як циклічні коливання, фінансові обмеження, інфляційний тиск, надмірні податки.

За цих умов державне регулювання підприємництва може поєднувати суто адміністративно-розпорядчі, обмежувальні методи і стимуляційні, фінансово-економічні.

На думку Віктора Сизоненка (відомого українського вченого), складовими економічного механізму регулювання підприємницької діяльності є:

* ринкові, спонукальні основи та стимули;
* економічні відносини, суб'єктів ринкової системи;
* форми й методи державного регулювання.

Якщо ринкові регулятори діють на рівні окремої фірми і по горизонталі (тобто знаходять свій прояв у взаємодії з іншими суб'єктами підприємницької діяльності), то державне регулювання втілює дію макорекономічного середовища.

Державне регулювання переслідує різні цілі, серед яких можуть бути:

* запобігання зростанню цін;
* стримування або стимулювання виробництва певних товарів;
* вилучення додаткових коштів для державного бюджету;
* запобігання значній диференціації доходів.

**Основні напрямки державного регулювання підприємництва**

Податкове регулювання підприємництва

Кредитно-фінансові заходи

Антимонопольні заходи держави

Організаційно-адміністративний

Схема 3.1

Побудова сучасного механізму регулювання підприємницької діяльності базується на використанні певних принципів, а саме[[2]](#footnote-2)• :

* ефективність дії механізму. Регулювання повинно сприяти зростанню добробуту населення, вирішенню на цій основі соціальних питань і не бути дорогим для держави;
* справедливість. Вона повинна сприяти забезпеченню рівноправності усіх без винятку суб'єктів підприємницької діяльності;
* простота. Правові акти мають бути зрозумілими за змістом, легкі у виконанні.
  1. Податкове регулювання підприємництва в Україні.

Загальновизнано, що основним регулятором економіки будь-якої держави є податкова система, яка може або стимулювати розвиток виробництва та залученню інвестицій, або стримувати ділову активність. Значною мірою це залежить від пріоритетних цілей економічного розвитку та методів їхньої реалізації.

Якщо на перше місце в економічній політиці виходить наповнення бюджету, а не стимулювання підприємницької інвестиційної активності, то збільшується кількість податків, зростає їхній рівень. І, як наслідок, відбувається падіння виробництва, зростає безробіття, скорочується база оподаткування та зменшуються відрахування до бюджету, економіка перходить у “тінь”.

Усі ці процеси зараз відбуваються в Україні.

Податкова система сьогодні неадекватна умовам перехідної економіки й не забезпечує ефективного розв'язання проблем розвитку економічних реформ. Головні недоліки вітчизняної податкової системи такі:

по-перше, нестабільність та мінливість податкової політики. Зміни в податковій системі протягом останні х років відбуваються надто часто. У результаті цього для діяльності економічних суб'єктів підприємницької діяльності характерна невизначеність;

по-друге, завищення податкових ставок та нарощування загальної кількості податків. Значні деформації та нестабільність характерні для шкал та ставок оподаткування, визначення бази й періодів оподаткування. Усе це приводить до невиправданого вилучення обігових коштів підприємств, виникнення додаткової потреби в кредитних ресурсах, бартерізації економіки, поглиблення кризи платежів;

по-третє, недостатня структурізація податкової системи, неоптимальне співвідношення між прямими та непрямими податками.

Важливою формою державної фінансової підримки малого підприємництва є пільгове оподаткування. Тому важливим кроком у стимулюванні розвитку малого підприємництва було ухвалення в лютому 1992 року Закону України “Про оподаткування доходів підприємств та організацій”, яким було передбачено пільги малим підприємствам у промисловості, сільському господарстві й будівництві так, протягом першого року такі підприємства сплачували податок з доходу в розмірі 25%, другого – 50% від загальної ставки за умови, що кошти було спрямовано на будівництво, оновлення й освоєння нової техніки, формування статутного фонду. Позитивним чинником у створенні умов для розвитку малого підприємництва стало ухвалення в березні 1992 року Закону України “Про іноземні інвестиції”, яким передбачалися значні пільги для підприємств із іноземними інвестиціями в оподаткуванні (50% діючих на Україні податкових ставок), митному та валютному регулюванні тощо (у квітні 1997 року податкові пільги було скасовано).

Скорочення податкових пільг для малих підприємств, згідно з Декретом Кабінету Міністрів України від 20 грудня 1992 року “Про податок на прибуток підприємств та організацій”, та ухвалення Декрету Кабінету Міністрів України “Про режим іноземного інвестування” значно послабили ділову активність у сфері малого підприємництва. Після введення в дію з 1 січня 1995 року Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств”, згідно з яким не передбачалося пільгового оподаткування малих підприємств та значно скорочено пільги для всіх суб'єктів підприємницької діяльності, що спричинило значне зменшення кількості новоутворених та діючих малих підприємств та зниженню темпів зростання їх кількості.

У процесі стабілізації податкового клімату слід мати на увазі, що податковий механізм є економічним важелем довгочасової дії, який не дає відразу швидкого ефекту. І для того, щоб забезпечити ефективність оподаткування в Україні, необхідно мати цілісну, науково обгрунтовану стратегію реформування податкової системи.

# Висновки

Незважаючи на досить розгалужену структуру (для початкового стану розвитку підприємництва), система заходів державного регулювання підприємництва має переважно обмежений та декларативний характер. Зокрема, реалізація різних програм державної підтримки підприємництва не спирається на реальні механізми, а зводиться до вирішення поточних завдань. Немає стратегії розвитку підприємництва, що знижує дієвість багатьох нормативних актів.

Головними завдання податкової політики мають стати підсилення стимулюючої ролі податків, їх уніфікація та спрощення порядку збору, зменшення загальної кількості податків та зниження податкових ставок. Податкова система має бути справедливою, не допускати довільного тлумачення, бути зрозумілою платникам податків, а також узгоджуватись із загальною політикою ціноутворення.

Мале підприємництво має ярко виражену регіональну орієнтацію. Малі підприємства будують свою діяльність виходячи з потреб і можливостей насичення місцевого ринку, обсягу і структури локального попиту. В цей час регіонам надані широкі права у відповідності зі своєю компетенцією вирішувати всі питання в сфері підтримки малого підприємництва на своїй території з урахуванням місцевих особливостей.Аналіз сутності, структури і функцій регіональних систем підтримки малого підприємництва, а також досвіду їх створення показав, що незважаючи на наявність сукупності державних і громадських інститутів, які виконують функції регулювання розвитку малого підприємництва, відсутня цілісна взаємопогоджена система підтримки малого підприємництва. Головними причинами такого стану є відокремленість організацій, які надають підтримку суб’єктам малого підприємництва, внаслідок чого має місце дублювання і неповне охоплення функцій, відсутність взаємного обміну інформацією.

З огляду на світовий досвід, ефективно діюча фінансова політика, спрямована на стимулювання розвитку малого підприємництва, є вирішальним чинником у побудові ринкової економіки. Аналіз ринкових перетворень в Україні свідчить, що недосконала та руйнуюча система оподаткування та відсутність цілеспрямованої послідовної фінансової підтримки підприємництва – основні перепони на шляху формування ринкового середовища держави, розвитку малого підприємництва. Це викликає необхідність розробки та реалізації дійової політики державної фінансово-кредитної підтримки малого підприємництва, яка б ураховувала економічні проблеми України та визначала шляхи подальшого їх розв'язання. Така політика має визначати структуру державної фінансової підтримки малого підприємництва; основні принципи та приорітети державної фінансової підтримки малого підприємництва; основні напрямки такої підтримки.

Підприємництво виконує особливу функцію в економіці, суть якої зводиться до оновлення економічної системи, створення інноваційного середовища, прискорює рух економіки у напрямку ефективності, раціоналізації, постійного оновлення. Підприємництво як рушій соціально-економічного розвитку органічно поєднує податки не тільки як фінансовий тягар, але й як стимул власного розвитку. Природа оподаткування повинна враховувати природу підприємництва, принаймні не суперечити їй.

Література:

1. Закон України “Про підприємництво” від 07.02.1991;
2. Закон України “Про державну підтримку малого підприємництва” від 19.10.2000;
3. Варналій З.С. “Мале підприємництво”.- К.: Знання, 2001;
4. Сизоненко В.О. “Підприємництво”.- К.: Вікар, 1999;
5. Буряк П.Ю., Маринець В.П. Податкове стимулювання розвитку малого бізнесу вУкраїні // Фінанси України.- 1999. -№6. – С.49-54;
6. Буряк Л.Д., Гапонюк М.А. Проблеми фінансового забезпечення розвитку малого бізнесу // Фінанси України.- 1999. -№9. – С.102-105.

# Додатки

# Додаток A

## **Система оподаткування юридичних осіб[[3]](#footnote-3)•**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Непрямі податки** | **Прямі податки** | **Внески до державних цільjвих фондів** | **Інші податки, збори, платежі** |
| Податок на додану  вартість | Податок на прибуток  підприємств | Пенсійний фонд | Плата за компенсування витрат на геолого-розвідувальні роботи |
| Акцизний збір | Плата за землю | Фонд соціального  страхування | Плата за спеціальне використання природних ресурсів |
| Мито | Податок з власників транспортних засобів | Фонд зайнятості | Плата за забруднення наколишнього середовища |
|  | Плата за майно підприємств | На будівництво, ремонт і експлуата- цію автошляхів | Державне мито |
|  |  |  | Місцеві податки і збори |

Додаток Б

# **Основні показники розвитку малих підприємств[[4]](#footnote-4)•**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1991 | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2001 |
| Кількість малих підприємств, одиниць | 47084 | 67739 | 84780 | 85799 | 96019 | 96270 | 136238 | 173404 | 197127 | 217930 | 233607 | 233607 |
| Кількість малих підприємств у розрахунку на 10 тис. осіб наявного населення, одиниць | 9 | 13 | 16 | 17 | 19 | 19 | 27 | 34 | 40 | 44 | 48 | 48 |
| Чисельність працюючих на малих підприємствах, тис.осіб | 1192 | 1248 | 1232 | 1104 | 1125 | 1178 | 1396 | 1560 | 1678 | 1710 | 1808 | 1808 |
| Частка зайнятих на малих підприємствах у загальній зайнятості на підприємствах – суб’єктах підприємництва | … | … | … | … | … | … | 9,6 | 12,9 | 14,1 | 15,1 | 17,1 | 17,1 |
| частка малих підприємств у загальному обсязі виробленої продукції, робіт, послуг (без ПДВ і акцизу) в цілому по економіці | … | … | … | … | … | … | 12,4 | 11,3 | 11,1 | 6,9 | 7,3 | 7,3 |

1. • [#3, C.32-33] [↑](#footnote-ref-1)
2. • [#4, C.148] [↑](#footnote-ref-2)
3. • [#4, C.167] [↑](#footnote-ref-3)
4. • дані з сайту ДержКомСтату України (www.komstat.gov.ua) [↑](#footnote-ref-4)