

Національна академія наук України  
Інститут регіональних досліджень

На правах рукопису

**ВОЛИНСЬКИЙ**  
**Олег Теодозійович**

**ОРГАНІЗАЦІЯ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ  
ПІДПРИЄМСТВ В РЕГІОНІ**

Спеціальність 08.06.01 – Економіка підприємств і  
форми господарювання

Спеціальність 08.10.02 – Територіальні системи та  
комплекси

**АВТОРЕФЕРАТ**

дисертації на здобуття наукового ступеня  
кандидата економічних наук

Львів 1997

Робота виконана в Інституті регіональних досліджень НАН України.

Науковий керівник –

чл.- кор. НАН України,

д.е.н., професор

ДОЛІШНИЙ М.І.

Офіційні опоненти:

д.е.н., професор

ТИВОНЧУК І.О.

к.е.н., ст.н.с.

ЛЮТКЕВИЧ О.М.

Провідна організація –

Науково-дослідний

економічний інститут

Мінекономіки України

Захист відбудеться " 11" червня 1997 року о 11 год на засіданні спеціалізованої ради Д.04.10.01 по захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня доктора наук в Інституті регіональних досліджень НАН України за адресою:

м.Львів, вул.Козельницька, 4.

З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Інституту регіональних досліджень НАН України за адресою:

вул.Козельницька, 4.

Автореферат розісланий " 08 " травня 1997 р.

**ЛННБ України ім.В.Стефаника**



00743031 (1)

Вчений секретар

спеціалізованої вченої ради,

к.е.н.

В.І.ЖОВТАНЕЦЬКИЙ

## 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ.

**1.1. Актуальність дослідження.** Вихід економіки України з кризи і подальший її економічний розвиток передбачають перш за все створення економічного середовища, яке б забезпечувало можливість ефективного функціонування всіх сфер народногосподарського комплексу, передусім виробничої сфери. Створення такого середовища в ринковій економіці забезпечується застосуванням економічних важелів впливу на первинну ланку господарювання. Основним з застосовуваних у світовій практиці є податкове регулювання економічних процесів.

На жаль, сучасна система оподаткування не стимулює виробника здійснювати пошук і реалізувати резерви підвищення ефективності виробництва. Це обумовлено двома основними факторами:

- фіскальним характером податкової системи;
- недосконалістю організації роботи органів і структур державної податкової адміністрації, перш за все на регіональному рівні.

На жаль, вказані аспекти використання податкового регулювання економічних процесів в цілому і фінансово-господарської діяльності підприємств виробничої сфери зокрема не знайшли належного відображення в науково-методичній літературі і нормативно-методичній документації. Недостатня дослідженість вказаних проблем, їх актуальність і визначили вибір теми та завдань дисертаційної роботи.

**1.2. Метою** дисертаційної роботи є розробка науково-методичних положень і практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення територіальної системи податкового регулювання розвитку виробничої сфери в регіоні, пропозицій щодо вдосконалення організаційно-економічного механізму регулювання економічних процесів за допомогою податкових важелів впливу на первинну ланку господарювання.

Досягнення вказаної мети потребувало вирішення таких завдань теоретичного і практичного характеру:

- здійснення аналізу основних моделей оподаткування на основі узагальнення світового досвіду використання податкових регуляторів впливу;
- формування механізму податкового регулювання розвитку промислових підприємств в регіоні;
- виявлення недоліків системи оподаткування підприємств і організації податкового регулювання виробничої сфери на регіональному рівні;

- розробки концептуальних підходів до реформування податкової політики;
- дослідження теоретичних аспектів формування бюджету в період реформи податкової політики;
- визначення напрямів вдосконалення організації територіальної системи оподаткування.

**1.3. Предмет і об'єкт дослідження.** Предметом дослідження є теоретичні, методологічні і прикладні проблеми організації територіальної системи податкового регулювання розвитку підприємств виробничої сфери.

Об'єктом дослідження є промислові підприємства регіону.

**1.4. Теоретичною і методологічною основою дослідження** є сучасні теорії ринкової економіки, концептуальні підходи до проблем податкового регулювання економічних процесів в цілому і розвитку промислових підприємств зокрема, відображені в роботах вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів, закони України, що стосуються питань управління економікою, нормативно-методичні матеріали досліджуваної проблеми. В процесі дослідження використовувались статистичні, аналітичні, експертні методи дослідження.

**1.5. Наукова новизна і нові наукові результати** дослідження полягають в:

- теоретично обгрунтованій необхідності реформування податкової політики з врахуванням розширення прав регіонів, тенденцій регіоналізації економіки;
- розробці концептуальної основи оподаткування в контексті розвитку регіону;
- обгрунтуванні напрямів вдосконалення організації територіальної системи оподаткування;
- розробці методичних основ формування територіального механізму податкового регулювання розвитку промислових підприємств.

**1.6. Практична цінність результатів дослідження.** Розроблені в дисертації пропозиції щодо організації податкового регулювання процесів розвитку промислових підприємств в регіоні, трансформації у зв'язку з цим функціональної і організаційної структури державної податкової адміністрації (ДПА) реалізовано в методичних і нормативних документах ДПА України, організаційно-розпорядчих документах ДПА у Львівській області.

**1.7. Апробація і впровадження результатів** дослідження. Основні наукові положення і практичні результати дослідження по темі дисертації обговорювались на науково-практичних конференціях і семінарах, які

проводились за участю Інституту регіональних досліджень НАН України в 1993-1997 роках.

**1.8. Публікації.** Основні положення дисертаційної роботи висвітлено в наукових публікаціях (список приведено в розділі 4 автореферату).

**1.9. Структура роботи.** Дисертація складається з вступу, трьох розділів, висновку і списку використаної літератури.

## 2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ДИСЕРТАЦІЇ.

2.1. Реалізація державної регіональної податкової політики має ґрунтуватися на чіткому законодавчому розподілі повноважень, відповідальності та фінансово-економічній базі державних, територіальних і місцевих рівнів управління.

Механізм державного регулювання регіонального економічного розвитку повинен забезпечити:

- активізацію господарської діяльності у регіонах на основі впровадження нових виробничих відносин і поліпшення використання природно-ресурсного та економічного потенціалу;
- створення умов для посилення спеціалізації регіонів, прискореного розвитку прогресивних галузей господарства і залучення іноземного капіталу в райони, що мають для цього найбільш сприятливі передумови;
- ліквідацію локальних екологічних криз в окремих регіонах та створення сприятливих умов для життєдіяльності всього населення України.

2.2. Механізм державного регулювання розвитку регіонів включатиме такі складові елементи:

- законодавча база;
- бюджетно-фінансове регулювання регіонального розвитку та селективна підтримка окремих регіонів з боку держави;
- подальший розвиток таких методів і форм державного впливу, як прогнозування і програмування, зокрема розроблення і реалізація державних регіональних програм, а також прогнозів і місцевих програм соціально-економічного розвитку відповідних адміністративних територій;
- створення і розвиток в окремих регіонах вільних економічних зон;
- розвиток міжрегіонального та прикордонного співробітництва;

2.3. Удосконалення податкової системи на центральному і місцевому рівнях здійснюватиметься шляхом встановлення стабільних норм (ставок) податкових надходжень до державного та місцевих бюджетів, готуватимуться

пропозиції щодо розширення прав місцевих органів виконавчої влади стосовно формування і використання місцевих податків і зборів.

2.4. З метою посилення соціального захисту населення необхідно розробити регіональні системи мінімальних соціальних стандартів і нормативів та критерії їх застосування у регіонах.

Доцільно широко використовувати такі економічні методи, як пряме державне інвестування і надання субсидій, створення спеціальних фондів для фінансування програм, залучення іноземного та вітчизняного приватного капіталу, державне пільгове кредитування і оподаткування, преференції, використання позабюджетних фондів тощо.

2.5. Територіальна система податкового регулювання розвитку виробничої сфери повинна формуватись в руслі державної регіональної політики. Податки в цілому є елементом економічного механізму узгодження інтересів регіону і держави. Якщо держава зацікавлена в економічному розвитку, то в сучасних умовах вона повинна забезпечити більшу фінансово-господарську самостійність регіонам. В цих умовах потрібно не просто проведення реформи податкової політики, але й розробка заходів по вдосконаленню податкового регулювання економічних процесів на регіональному рівні, посилення стимулюючого характеру податків з метою активізації розвитку міжрегіональних господарських зв'язків, трансрегіональних корпорацій і структур, структурної перебудови, широкого розвитку дрібнотоварного виробництва. Але все це, в свою чергу, стане можливим тільки тоді, коли держава (і ніхто інший) передбачить систему заходів по:

- встановленню економічно відсталим територіям режимів пільгового кредитування і оподаткування;
- наданню їм у першочерговому порядку субвенцій і преференцій;
- створенню спеціальних фондів для фінансування регіональних програм на основі як прямого, так і змішаного інвестування;
- використанню позабюджетних коштів на базі залучення як вітчизняного, так і зарубіжного приватного капіталу.

2.6. У найзагальнішому вигляді коло стратегічних цілей і завдань діяльності держави на регіональному рівні включає в себе і розв'язання вузьких, окремих (але не менш важливих) проблем. Це – тактична мета та завдання політики держави в регіонах. Тут і питання створення й функціонування вільних економічних зон, і розвитку прикордонної торгівлі та міжнародного співробітництва регіонів, формування регіональних ринків

товарів, робочої сили і капіталів, розвитку виробництв, які покликані стимулювати експорт та замінити необхідність у імпорті, забезпечення раціональної системи природокористування тощо.

2.7. Ефективність стягнення податків і виконання бюджету залежить від об'єктивних чинників та повинні виступати як єдиний, взаємоув'язаний, нерозривний процес. Цього можна досягти при дотриманні таких принципів і підходів:

- стабільного, прогресивного законодавчого оформлення стратегії фінансово-бюджетної та монетарної політики в регіонах і в державі в цілому (стратегічні напрями фінансової політики вимагають створення дійового механізму, тактичних дій органів виконавчої влади по досягненню поставленої мети);
- визначення принципів, а також об'єктивних і ефективних форм, методів і підойм побудови механізму стягнення податків і виконання доходів бюджету;
- визначення реальних об'єктів впливу та діяння механізму стягнення податків і формування доходів бюджету;
- формування фінансової культури і етики підприємництва;
- розмежування повноважень і взаємоузгодженості дій органів влади на всіх рівнях управління по реалізації фінансово-бюджетної та монетарної політики;
- належного аналізу тенденцій і оцінки результатів діяльності з метою внесення змін та вдосконалення правового фінансового поля діяння механізму стягнення податків і формування доходів бюджету;
- відповідальності за прийняття невважених рішень і невиконання вимог законодавчих і нормативних актів щодо реалізації фінансово-бюджетної та монетарної політики;
- координації роботи фінансових, податкових, контрольно-ревізійних та інших органів по реалізації фінансової політики;
- єдиного підходу, об'єктивності, наукової обґрунтованості, доступності в роботі, ефективності та матеріальної заінтересованості.

2.8. Об'єктом дій механізму податкового регулювання повинні стати фінансово-економічні відносини, що виникають в процесі стягнення податків, зборів, та інших платежів і формування доходної частини бюджету.

За своїм призначенням і змістом механізм стягнення податків і формування доходів бюджету, як такий, в умовах формування ринкових відносин покликаний стимулювати розвиток і вдосконалення виробництва, ефективні, бережливі дії підприємств, сприяти якнайшвидшому впровадженню нових технологій, реалізації задумів та ініціатив юридичних і фізичних осіб. Він

має забезпечувати врегулювання економічних інтересів держави, регіонів, підприємств і кожного громадянина, одночасно бути простим у виконанні, логічно обґрунтованим, ефективним, прогресивним, конкретним і стабільним, а також гарантувати виконання доходної частини бюджету. Про дійовість механізму стягнення податків свідчать хід виконання доходів бюджету, рівень фінансової культури та етики підприємництва.

2.9. Як правило, у сучасних умовах форми і методи функціонування механізму стягнення податків і виконання доходів бюджету мають багато недоліків, несуть у собі різні суперечності, не сприяють ефективним діям і розвитку підприємництва в країні.

Діяння і взаємодія економічних, правових і адміністративних підойм мають бути узгодженими, націленими в одному напрямі, повинні охоплювати всі сторони і стадії кругообігу капіталу. Вони мають виступати як єдина система регулювання економічних інтересів держави, регіонів, підприємств, об'єднань і громадян у процесі формування, розподілу та використання валового внутрішнього продукту.

Особливої ваги регулювання економічних інтересів набирає на стадії виробництва і реалізації продукції, розподілу та використання прибутку підприємств. Це найбільш чутлива, вразлива ланка економічних відносин у процесі організації кругообігу основних та обігових фондів, а також використання робочої сили як основного фактору виробництва.

2.10. Податки виступають найбільш важливим і впливовим інструментом регулювання економічних відносин та інтересів держави, регіонів, підприємств і громадян. За своєю природою вони повинні стимулювати розвиток усього прогресивного, ефективного, регулювати суперечності, що виникають у процесі реалізації економічних інтересів.

Прийнятий курс на пом'якшення і лібералізацію податкового законодавства має позитивне значення. Податки повинні відповідати своєму природному змісту, ролі та призначенню. Одночасно не можна погодитись з самим порядком введення в дію законодавчих і нормативних актів. Протягом року нормативи відрахувань від загальнодержавних податків, встановлені для областей, не змінюються з введенням додаткових пільг і зменшенням кількості об'єктів оподаткування, а суми асигнувань з бюджету практично залишаються старими.

2.11. Метою формування територіального механізму податкового регулювання (ТМПР) розвитку промислових підприємств є створення таких

умов оподаткування і організації зборів податків, які б забезпечували своєчасне і повне надходження податків у державний та місцеві бюджети.

Податкове регулювання розвитку промислових підприємств передбачає наявність в апараті ДПА на регіональному (обласному) рівні таких функцій управління:

- облік;
- контроль;
- регулювання;
- планування;
- прогноз;
- стимулювання;
- організацію;
- координацію.

За характером реалізації цих функцій податкові важелі мають стимулюючу, фіскальну чи регулюючу дію. Основні функціональні підрозділи формуються у відповідності з функціями ДПА на різних рівнях: обласному, міському, районному. В таблиці приведено оцінку пріоритетів у виконанні функцій управління для різних відділів ДПА.

Таблиця. Функції управління в роботі підрозділів обл. ДПА

Підрозділи	конт- роль	облік	організа- ція	коор- дина- ція	плану- ван- ня	регу- лю- ван- ня	сти- му- лю- ван- ня	прог- но- зу- ван- ня
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Група при керівництві	*		!	!	*	*	*	*
Організаційно розпорядчий відділ	!		!	!	*	*	!	
Відділ по контролю за роботою ДПА	!	—	*	*	*	—	*	—
Відділ апеляцій	*	*	*	*	—	!	—	—
Управління справами	*	*	*	*	*	*	—	—
Відділ організації обробки даних	!	!	!	*	—	—	—	*
Відділ захисту інформації та системного забезпечення	*	*	!	!	—	—	—	*

Відділ обліку та звітності	!	!	*	*	—	—	—	—
Відділ державного реєстру фізичних осіб	*	!	!	*	—	—	—	*
Відділ економічного аналізу	*	!	!	!	!	—	*	!
Відділ документальних перевірок доходів юридичних осіб	*	*	*	*	*	—	*	*
Відділ документальних перевірок крупних платників фінансових установ	!	*	!	*	*	—	*	*
Відділ організації перевірок юридичних осіб	!	*	!	*	*	—	*	*
Відділ оперативного контролю	!	*	*	*	*	—	*	*
Відділ по роботі з платниками податків-юридичними особами	*	*	!	!	*	*	*	*
Відділ по роботі з платниками податків-фізичними особами	*	*	!	!	*	*	*	*
Відділ оподаткування доходів та майна юридичних осіб	*	*	!	!	*	*	*	*
Відділ справляння непрямих податків і реалізації акцизних марок	!	*	!	*	*	—	—	—
Відділ справляння місцевих податків та зборів і документальних перевірок	!	*	!	*	*	—	—	*
Відділ справляння і документальних перевірок ресурсних, неподаткових платежів, плати за землю та ін. платежів	!	*	!	*	*	—	—	*
Відділ справляння податків фізичних осіб	!	*	!	*	*	—	—	*
Відділ організації документальних перевірок доходів фізичних осіб	!	*	*	*	—	—	—	*
Відділ валютного контролю та оподаткування нерезидентів	!	*	!	*	—	—	—	*
Відділ примусового стягнення податків	*	*	!	*	—	—	—	*

(!) - домінуюча функція

(\*) - непрофільна функція

(-) - слабо виражена функція

2.12. Поліпшення роботи підрозділів ДПА значною мірою залежить від належного кадрового забезпечення. В перспективі планується проводити ротацію управлінських кадрів. При підборі нових спеціалістів будуть враховуватись такі фактори:

- формування колективів з врахуванням наявності інтертипних стосунків та індивідуально-психологічних якостей;
- раціоналізація міжособистих стосунків на основі психологічної сумісності;
- вироблення оптимальної інформаційної стратегії підприємства;
- удосконалення системи підбору кадрів з використанням методів психологічного та соціонічного тестування.

2.13. Одним з важливих завдань управління Державною податковою адміністрацією є раціональний розподіл штатів керівного складу та спеціалістів. Пропонується два способи розв'язання цієї проблеми.

Перший спосіб являє собою оптимізаційну задачу по розрахунку якісної структури штатів ДПА, виходячи із структури і обсягу навантажень податкових адміністрацій.

Другим способом розрахунку структури штатів знаходять загальну кількість працівників податкових адміністрацій на основі обсягу навантаження ДПА та контингенту платників податків.

У першому випадку визначають кількість працівників різних категорій: начальники відділів, головні державні податкові інспектори-ревізори, старші державні податкові інспектори-ревізори, державні податкові інспектори-ревізори, головні державні податкові інспектори, старші державні податкові інспектори, державні податкові інспектори. Кадровий склад працівників ДПА вважається оптимальним, якщо співвідношення цих категорій дозволяє ефективно вести роботу по забезпеченню повноти та своєчасності надходження податків та платежів в бюджет та високоякісно виконувати завдання по перевірці суб'єктів підприємницької діяльності. Відхилення значень якісних показників від оптимальних свідчить про перевитрату бюджетних коштів або про низький рівень контрольної роботи.

Для практичної реалізації всі види робіт групуються в основні: приймання звітності, документальні перевірки, рейдові перевірки, тематичні перевірки, ревізії, попередні документальні перевірки, ведення обліку, постійні пости на підприємствах, інші види робіт.

Розрахунок навантаження відділів в годинах по кожному виду робіт пропонується проводити відповідно до планів роботи шляхом хронометражу

реально затраченого часу. Крім того, задається загальна кількість штатних одиниць, необхідна для комплектування спеціалістами з нормованим навантаженням.

Експертним шляхом формують матрицю нормативів основних навантажень для різних категорій працівників ( $i=1, \dots, 9$ ;  $j=1, \dots, 7$ ), де - доля навантаження  $j$ -ї категорії працівників по  $i$ -му виду робіт.

Для кожного рядка матриці повинна виконуватись умова повноти виконання роботи.

Розроблено систему підбору та ефективної розстановки кадрів, яка базується на моніторингу особистих організаційних якостей працівника, його кваліфікаційних даних, що є підставою розробки розрахунку штатної структури податкових адміністрацій.

Для ефективного використання бюджетних коштів, виділених на функціонування податкової служби, слід доводити до податкових адміністрацій не загальну кількість штатних працівників, а граничну кількість фахівців та ліміт фонду заробітної плати. З метою забезпечення роботи високооплачуваних фахівців в першу чергу на ділянках з кваліфікованим прийняттям рішень доцільно вводити в штат податкових адміністрацій низькооплачуваних операторів для виконання масової однотипної, до певної міри низькокваліфікованої роботи по комп'ютерному введенню стандартизованої інформації.

Розрахунок кількісної структури штатів податкових адміністрацій проводиться для всіх районних та міських ДПА згідно з нормативами навантаження контингенту платників на одного фахівця.

Основою для розрахунку штатів районних та міських ДПА є контингент платників податків - юридичних та фізичних осіб, чисельність населення.

2.14. Розроблено та впроваджено в роботу комплексну систему оцінки ефективності роботи державних податкових адміністрацій області та щомісячного стимулювання їх результатів праці. До основних показників включено:

- виконання планових показників по надходженню сум податків та платежів;
- ріст надходжень у 1997 році відносно до відповідного періоду 1996р;
- співвідношення надходжень до заборгованості по платежах до бюджету;
- співвідношення заборгованості станом на 1.1.97р. до недоїмки на даний час;
- співвідношення донарахованих сум до надходжень;
- відношення заборгованості по 30% на даний час за станом на 1.1.97 р. ;

- співвідношення донарахованих сум до витрат на утримання ДПА;
- дотримання встановлених термінів виконання завдань;
- якість виконання завдань;
- ефективність і ініціативність у виконанні завдань.

Для всіх ДПА у області обчислюються коефіцієнти ефективності –  $K_i$ ,  $i=1, \dots, 10$  по кожному з наведених вище показників, та вводяться вагові коефіцієнти важливості названого показника –  $V_i$ ,  $i=1, \dots, 10$ , та критичні значення кожного показника, при якому робота на конкретному напрямі вважається ефективною –  $E_i$ ,  $i=1, \dots, 10$ . Вводиться функція  $F(E, K)$  така, що при  $K$  більше-рівне  $E$ , значення функції рівне одиниці, при  $K$  менше  $E$ ,  $F(E, K)$  рівне  $(K/E)$  в квадраті (кубі), тобто значення функції різко зменшується при незначному відхиленні коефіцієнта  $K$  від його критичного значення.

Загальний показник роботи ДПА обчислюється сумою добутків  $V_i$  та  $F(E_i, K_i)$  по всіх основних показниках ефективності роботи ДПА.

Аналогічний підхід пропонується використовувати для оцінки роботи структурних підрозділів ДПА та конкретно кожного працівника, змінивши вагові коефіцієнти важливості на коефіцієнти залежності основного показника роботи ДПА від ефективності роботи всіх структурних підрозділів.

### 3. ВИСНОВКИ.

3.1. Теоретичний аналіз впливу різних податків на поведінку економічних суб'єктів і нагромаджений досвід дають змогу сформулювати систему досить загальних вимог, яким має відповідати раціональна податкова система. Орієнтація в побудові податкової системи на цілі чисто фіскального характеру не дає бажаних результатів, що визначає необхідність організації податкового регулювання розвитку промислових підприємств на нових, притаманних ринковій моделі господарювання принципах.

3.2. Податкова система, що відповідає ринковим відносинам, має орієнтуватись на збільшення виробництва продукції, маси прибутку та кількості продаж, що супроводжується зниженням податків в розрахунку на одиницю продукції і стимулює розвиток виробництва, збільшення кількості робочих місць, підвищення рівня життя населення.

3.3. Головним для реформування податкової системи нині є відмова від відверто фіскального характеру податків і від практики розподільного

вилучення доходів підприємств усіх форм власності для збільшення надходжень в держбюджет.

3.4. Вихід економіки з кризи і подальший її ефективний розвиток потребують посилення стимулюючої функції податкової системи. В зв'язку з цим необхідно створити механізм стимулювання перш за все інвестиційної діяльності, одним з ключових елементів якого повинне стати податкове регулювання.

3.5. В основу регулювання економічних процесів на рівні регіону повинен бути закладений індикативний план розвитку промислових підприємств, соціально-економічні нормативи і система економічних важелів, за допомогою яких створюється таке економічне середовище, яке стимулює підприємства дотримуватись показників індикативного плану. Відхилення від цих показників в той чи інший бік створює для підприємства менш вигідні умови господарювання.

3.6. Реформування територіальної системи податкового регулювання розвитку підприємств потребує відповідних змін в організації роботи ДПА на відповідних рівнях. Основними напрямками розвитку ДПА при цьому повинні бути приведення кількісного і якісного складу основних підрозділів ДПА у відповідність з завданнями, які виникають у зв'язку з необхідністю реформи податкової системи, підвищення компетентності і кваліфікації кадрів, створення інформаційних мереж тощо.

#### 4. Перелік публікацій автора, у яких відображені основні положення роботи

4.1. Волинський О.Т. Концептуальні засади регіональної податкової політики. – Львів, 1997р., 72с.

4.2. Волинський О.Т., Оксанич О.Е. Податкове регулювання розвитку виробничої сфери в регіоні. – Львів, 1997. - 47 с.- (Препр./ - НАН України. - Ін-т регіон. досл.; 97 - 2)

Особистий внесок автора: проаналізовано недоліки організації системи податкового регулювання розвитку підприємств в регіоні, сформульовано положення нової концепції оподаткування.

4.3. Волинський О.Т. Гнучкіші податки – повніший бюджет (про необхідність реформи концепції оподаткування) // Регіональна економіка. – 1997, № 3.

4.4. Волинський О.Т. Реформа концепції оподаткування як фактор виходу економіки України з кризи. // Соціально -економічні дослідження в перехідний період: щорічник наукових праць / НАН України, Інститут регіональних досліджень. – Львів, 1996, с.163-170.

4.5. Волинський О.Т. Працювати на платника // Вісник податкової служби України. – 1995, № 1.

4.6. Волинський О.Т. Роз'яснювальній роботі – посилену увагу // Вісник податкової служби України . - 1996, № 6(12).

Аннотація

Волинский О.Т. Организация территориальной системы налогового регулирования развития предприятий в регионе.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальностям 08.06.01 - Экономика предприятий и формы хозяйствования, 08.10.02 - Территориальные системы и комплексы. Институт региональных исследований Национальной академии наук Украины, Львов, 1997.

Диссертация содержит теоретические исследования проблемы организации налогового регулирования развития предприятий на региональном уровне. Доказана необходимость реформирования налоговой системы и определены направления совершенствования организации налогового регулирования экономических процессов на региональном уровне.

Annotation

Volynskij O. T. Organization of a Territorial System of Tax Regulation of Development of Enterprises in a Region.

Dissertation for the scientific degree of Candidate of Economic Sciences in speciality 08.06.01 - Economics of Enterprises and Forms of Management, 08.10.02 - Territorial Systems and Complexes. Institute of Regional Research of the National Academy of Sciences of Ukraine, Lviv, 1997.

The dissertation contains a theoretical research of the problem of organization of tax regulation of enterprise development on regional level. The necessity for tax system reform is proved and the main directions for the improvement of organization of tax regulation of economic processes on regional level are defined.

Ключові слова: податок, бюджет, рентабельність виробництва, обігові кошти, економічні методи.



AB 38.005  
**AB 38.005**

Підписано до друку 07.05.97. Формат 60x84/16.

Папір офсет. Друк офсетний. Ум. друк. арк. 1,0.

Тираж 100 пр.

Друк ТзОВ «е К.К.К.о»,

м. Львів, вул. Ревуцького, 9