

## СТАН НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ З ПРОБЛЕМАТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОПОДАТКОВУВАННЯ ПРИБУТКУ В ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБОТАХ, ЗАХИЩЕНИХ В УКРАЇНІ ТА РОСІЙСЬКІЙ ФЕДЕРАЦІЇ

Розглянуто стан висвітлення питань з бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток в дисертаційних дослідженнях, виділено основні не вирішені проблеми

**Постановка проблеми.** Прийняття в 2011 р. Податкового кодексу України суттєво змінило методологію формування інформації про об'єкт оподаткування податком на прибуток, було зроблено суттєвий крок в бік наближення термінології, правил визнання доходів та витрат, скорочення необґрунтованих податкових різниць. Проте, хоча було й затверджено загальний порядок формування облікової інформації для потреб оподаткування відсутня його методична конкретизація, не розроблені рекомендації з організації внутрішнього та зовнішнього контролю на підприємствах.

В Україні та Російській Федерації за часи незалежності захищено значну кількість дисертаційних робіт, присвячених питанням бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток. Вважаємо за необхідне провести систематизацію та аналіз основних результатів цих наукових праць, що дозволить окреслити невирішені раніше питання, та сприятиме розвитку подальших досліджень теорії та практики формування облікової інформації з метою визначення оподатковуваного прибутку.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідження, які стосуються бухгалтерського обліку та контролю оподатковуваного прибутку та податку на прибуток можна умовно поділити на два блоки: теоретичний та практичний.

До першого блоку можна віднести питання, пов'язані з дослідженням місця обліку податку на прибуток в системі бухгалтерського обліку, обґрунтування сутності податкового обліку, його об'єктів та методології. Ці питання були детально розглянуті в працях таких фахівців, як Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Гарасим П.М., Голов С.Ф., Дем'яненко М.Я., Єфименко Т.І., Кіндрацька Л.М., Словінська Л.Г., Литвин Ю.Я., Лучко М.Р., Рішар Ж., Соколов Я.В., Ткаченко Н.М., Хомин П.Я. та ін.

До другого блоку слід віднести питання, які пов'язані з організацією та методикою бухгалтерського обліку доходів та витрат з метою визначення оподатковуваного прибутку. Аналіз

практики та пропозиції щодо удосконалення вищевказаних питань знайшли відображення в працях: Бутинець Ф.Ф., Словінської Л.Г., Малишкіна О.І., Медведєва М.Ю., Слабінської І.А., Хомина П.Я., Ямборко Г.А. та ін.

Дослідження напрямків дисертаційних досліджень в частині фінансових результатів, прибутку розглядалися у працях представників Житомирської наукової бухгалтерської школи: Борисейко Ю.В. [4], Кучер С.В. [12]. Крім того, Кучер С.В. було проаналізовано дисертації за напрямом "податок на прибуток", які захищені в Україні, однак такий аналіз мав неповний характер та потребує поглиблення.

**Мета дослідження.** Метою публікації є систематизація та аналіз наукових результатів дисертаційних досліджень науковців України та Російської Федерації з проблематики бухгалтерського обліку та контролю оподатковуваного прибутку, оцінка стану вирішення розглянутих проблем.

**Викладення основного матеріалу дослідження.** Вивчення стану наукових досліджень з питань бухгалтерського обліку та контролю оподатковуваного прибутку слід розпочати з огляду динаміки захисту дисертаційних досліджень в Україні та Російській Федерації (див. табл. 1).

Дані таблиці 1 наочно демонструють, що в Україні дисертаційні дослідження предметом яких виступали теоретичні та практичні положення обліку та контролю прибутку як об'єкта оподаткування, податку на прибуток майже не проводилися. При цьому, всі три захищені роботи (Нечай П.Ю. "Облік валових доходів та витрат підприємницької діяльності" (2001 р.), Мельничук О.В. "Облік оподаткування прибутку підприємств" (2006 р.), Воскобойнік Ю.С. "Облікове забезпечення оподаткування прибутку підприємств" (2007 р.) стосувалися виключно організації та методики формування облікової інформації про оподатковуваний прибуток та відображення податку на прибуток у бухгалтерській звітності.

Таблиця 1. Динаміка захисту дисертаційних досліджень з бухгалтерського обліку та контролю оподатковуваного прибутку в Україні та Російській Федерації

Місце захисту та кількість захищених дисертацій	1997р.	2001р.	2002р.	2003р.	2004р.	2005р.	2006р.	2007р.	2008р.	2009р.	Всього
Україна	-	1	-	-	-	-	1	1	-	-	3
Російська Федерація	1	-	1	1	2	3	1	3	2	2	16

\* узагальнено на основі інформаційної системи Національної бібліотеки України та Російської державної бібліотеки [8;10]

Жодну роботу, за часи незалежності, не захищено з питань внутрішнього та зовнішнього контролю розрахунків з податку на прибуток. В Російській Федерації за цей час захищено дисертаційних робіт з проблематики, що

розглядається, втричі більше. При цьому захист відбувався за двома спеціальностями: 08.00.12 "Бухгалтерський облік, статистика" і 08.00.10 "Фінанси, грошовий обіг і кредит" (див. табл. 2).

Таблиця 2. Систематизація дисертаційних робіт з проблем обліку та контролю оподатковуваного прибутку, захищених в Російській Федерації, за спеціальностями

Спеціальність за якою захищено дисертацію	1997р.	2002р.	2003р.	2004р.	2005р.	2006р.	2007р.	2008р.	2009р.	Всього
08.00.10 "Фінанси, грошовий обіг і кредит"	-	1	-	-	1	-	1	1	-	4
08.00.12 "Бухгалтерський облік, статистика"	1	-	-	2	2	1	2	1	1	10
08.00.10:08.00.12	-	-	1	-	-	-	-	-	1	2
Всього	1	1	1	2	3	1	3	2	2	16

\* узагальнено на основі інформаційної системи Російської державної бібліотеки [8;10]

Переважну більшість дисертаційних робіт було захищено за спеціальністю 08.00.12 "Бухгалтерський облік, статистика" (Вікторова Н.Г. "Облікові аспекти оподаткування прибутку торгівельної організації" (1997 р.),

Кулаковська Н.І. "Бухгалтерське забезпечення розрахунків з податку на прибуток" (2004 р.), Іванов К.О. "Податковий облік і контроль розрахунків з податку на прибуток в виробничих організаціях" (2004 р.), Томшинская І.Н.

"Прибуток в бухгалтерському і податковому обліку" (2005 р.), Андрієнко О.В. "Методика обліку податку на прибуток" (2005 р.), Бошнякович М.Г. "Організація і методика обліку оподаткованого прибутку" (2006 р.), Куренков І.Є. "Моделювання організації обліку розрахунків з податку на прибуток" (2007 р.), Арутюнян Ц.Е. "Обліково-контрольне забезпечення розрахунків з податку на прибуток на промисловому підприємстві" (2007 р.), Кучерявая І.В. "Інтеграція фінансового і податкового обліку прибутку" (2008 р.), Дьячковскій І.А. "Облік розрахунків податку на прибуток в організаціях" (2009 р.), дві роботи було захищено за двома спеціальностями 08.00.10 "Фінанси, грошовий обіг і кредит" і 08.00.12 "Бухгалтерський облік, статистика" (Чипуренко О.В. "Методологічні проблеми визначення оподаткованого прибутку" (2003 р.), Апалькова М.В. "Інформаційне забезпечення обліково-аналітичних процесів при формуванні бази з податку на прибуток (2009 р.)". Дисертаційні дослідження, які виконувалися за спеціальністю 08.00.10 "Фінанси, грошовий обіг і кредит" були присвячені організації, методиці та удосконаленню податкового контролю розрахунків з податку на прибуток (Оганян К.Й. Удосконалення механізму податкового контролю з податку на прибуток (2002 р.), Новосьолов К.В. "Контроль податкових органів за оподаткуванням прибутку організацій" (2005 р.), Солярик М.А. "Податковий контроль податку на прибуток організацій" (2008 р.), Лапіна О.Г. "Удосконалення податкового контролю з податку на прибуток організацій" (2009 р.).

Слід відмітити, що активізація досліджень з бухгалтерського обліку та контролю податку на прибуток в Російській Федерації спостерігається з 2002 року, це пов'язано з тим, що саме в цей період було затверджено Податковий кодекс, в якому було передбачено правила ведення податкового обліку доходів та витрат (у багатьох випадках відмінні від правил формування фінансової звітності), вимоги до формування аналітичних регістрів податкового обліку та облікової політики в частині оподаткування прибутку. Фактично в Україні аналогічна ситуація спостерігалася в 1997 року з прийняттям Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств". Саме в цей період на сторінках наукової фахової літератури точаться жваві дискусії щодо доцільності виділення податкового обліку в системі бухгалтерського обліку, способів його організації та

методики ведення на підприємствах. З упровадженням міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, проблеми облікового забезпечення розрахунків з податку на прибуток посилюлися, як результат появи принципових відмінностей формування інформації для потреб фінансової та податкової звітності. Поряд з науковими публікаціями, вирішенню нагальних питань оподаткування присвячуються левова частка сторінок періодичних бухгалтерських газет та журналів. Однак, дисертаційних досліджень з проблем обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток в Україні, в цей час, майже не має. Поясненням цього, на наш погляд, є небажання авторів торкатися окремих дискусійних питань ведення податкового обліку, які в науковому середовищі сприймалися неоднозначно. Зокрема, в Україні на відміну від Російської Федерації, захищено лише одну дисертацію, яка містить в своїй назві словосполучення "податковий облік", і то за спеціальністю 12.00.07 "адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право" (Міхаєва О.М. "Правове регулювання податкового обліку в Україні" (2007р.). Іншою причиною є небажання здобувачів звужувати предмет дослідження дисертаційної роботи. Підтвердженням останнього є те, що окремі питання організації та методики облікового забезпечення розрахунків з податку на прибуток все ж таки висвітлювалися в дисертаційних роботах, присвячених проблемам обліку, аналізу та контролю фінансових результатів підприємств різних видів економічної діяльності.

Виявлення невирішених питань з бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток не можливе без аналізу основних положень наукової новизни, які висувалися на здобуття наукових ступенів. Для було аналізу обрано 14 авторефератів дисертацій, захищених в Україні за спеціальністю 08.00.09 (08.06.04) "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит", та 11 авторефератів дисертацій, захищених в Російській федерації за спеціальністю 08.00.12 «Бухгалтерський учет, статистика», які містили наукову новизну з бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з податку на прибуток (див. табл. 3).

Таблиця 3. Наукова новизна дисертацій, захищених в Україні та Російській Федерації, в яких розкривалися проблеми бухгалтерського обліку та контролю оподаткованого прибутку

№	Елементи наукової новизни дисертаційних робіт за роками захисту	Країна в якій захищено дисертацію	ПІБ вченого, рік захисту
1	2	3	4
1	Проаналізовано еволюційний процес розвитку системи оподаткування прибутку та організації його обліку	Російська Федерація	Чипуренко О.В, Кулаковская Н.І., Куренков І.С.
2	Обґрунтована сутність оподаткованого прибутку та його визначення	Україна Російська Федерація	Нечай П.Ю. Арутюнян Ц.Е.
3	Обґрунтовано сутність податкового обліку, його принципи	Україна	Нечай П.Ю., Мельничук О.В. Воскобойнік Ю.С.
4	Уточнено зміст понять "валові доходи", "валові витрати"	Україна	Мельничук О.В., Воскобойнік Ю.С.
5	Уточнено визначення терміну "тимчасові різниці", "постійні різниці"	Російська Федерація	Андрієнко О.В.
6	Запропоновано, уточнено класифікаційні ознаки податкових різниць	Російська Федерація	Куренков І.С., Дьячковскій І.А.
7	Узагальнено інформацію стосовно господарських операцій, що можуть привести до виникнення податкових різниць, визначено їх особливості та характер впливу на формування доходів і витрат	Україна Російська Федерація	Нечай П.Ю., Ямборко Г.А., Мельничук О.В. Чипуренко О.В., Кулаковская Н.І., Томшинская І.М., Кучерявая І.В.
8	Запропонована класифікація податкових норм, які призводять до появи відхилень оподаткованого прибутку від фінансових результатів	Російська Федерація	Чипуренко О.В.
9	Удосконалено порядок формування облікової політики з метою визначення прибутку для цілей оподаткування	Україна Російська Федерація	Воскобойнік Ю.С. Кулаковская Н.І., Кучерявая І.В., Арутюнян Ц.Е.

Продовження табл. 3

1	2	3	4
10	Удосконалено методику формування інформації про доходи, витрати і прибуток для цілей оподаткування в умовах електронної обробки інформації	Україна	Некрасова Н.І., Свідерський Д.Є., Адамик О.В.
11	Запропоновано, удосконалено методику обліку доходів, витрат, прибутку з метою оподаткування	Україна	Василик О.Д., Нечай П.Ю., Ломонос-Чанкеліані М.В., Свідерський Д.Є., Проданчук М.А., Мельничук О.В., Ямборко Г.А., Янок Д.А.
		Російська Федерація	Чипуренко О.В., Кулаковская Н.І., Іванов К.О., Бошнякович М.Г., Кучерявая І.В., Арутюнян Ц.Є., Апалькова М.В., Дьячковскій І.А.
12	Обґрунтовано порядок організації обліку податку на прибуток	Російська Федерація	Андрієнко О.В., Дьячковскій І.А.
13	Запропонована інформаційна система для розрахунку бази з податку на прибуток	Російська Федерація	Кулаковская Н.І., Апалькова М.В.
14	Визначено критерії узгодження моменту визнання доходів і витрат, визначених відповідно до податкового законодавства та для цілей фінансової звітності	Україна	Адамик О.В., Будько О.В., Перезовова І.В., Ломонос-Чанкеліані М.В.
		Російська Федерація	Апалькова М.В., Томшинская І.М.
15	Запропоновано, удосконалено методику обліку та визначення відстрочених податків з податку на прибуток	Україна	Адамик О.В., Курило Г.М., Ямборко Г.А., Мельничук О.В.
		Російська Федерація	Кулаковская Н.І., Андрієнко О.В., Бошнякович М.Г., Дьячковскій І.А.
16	Запропоновано підхід до гармонізації фінансової та податкової звітності, удосконалено форму звітності з податку на прибуток, порядок її складання	Україна	Ямборко Г.А., Мельничук О.В., Воскобойнік Ю.С., Ломонос-Чанкеліані М.В.
		Російська Федерація	Кучерявая І.В., Куренков І.Є.
17	Розроблено принципи формування управлінської звітності з податку на прибуток	Російська Федерація	Куренков І.Є.
18	Виконана оцінка показників звітності, яка складена за правилами податкового обліку	Російська Федерація	Томшинская І.М.
19	Розроблено модель розрахунку податку на прибуток	Російська Федерація	Кучерявая І.В., Куренков І.Є.
20	Запропонована методика здійснення аудиту звітності з податку на прибуток	Україна	Адамик О.В., Курило Г.М.
21	Запропоновано, удосконалено порядок внутрішнього контролю формування прибутку як об'єкта оподаткування	Україна	Воскобойнік Ю.С., Ломонос-Чанкеліані М.В.
		Російська Федерація	Арутюнян Ц.Є., Іванов К.О., Дьячковскій І.А.
22	Удосконалено порядок зовнішнього податкового контролю	Україна	Ломонос-Чанкеліані М.В.

Основна частина досліджень в Російській Федерації та Україні була присвячена питанням удосконалення методики обліку доходів та витрат з метою визначення оподаткованого прибутку (76 % – розглянутих дисертаційних досліджень) відображення витрат з податку на прибуток та відстрочених активів й зобов'язань (32 %), узагальненню господарських операцій, які призводять до появи відмінностей між показниками фінансової та податкової звітності (28 %).

Порівнюючи основні положення наукової новизни російських та українських вчених, слід відмітити недостатність у наших співвітчизників теоретичних досліджень з проблем визначення й облікового відображення оподаткованого прибутку, податку на прибуток. Теоретичні дослідження вітчизняних фахівців переважно стосувалися доцільності виділення, сутності та предметно-методологічних особливостей податкового обліку. В Російській Федерації, поряд з цим питаннями, розглядалися історичні аспекти розвитку облікового забезпечення розрахунків з податку на прибуток, проблеми визначення сутності та класифікації податкових різниць. Цікавими є напрацювання щодо управлінської звітності з податку на прибуток та обґрунтування її принципів, розглянутих в дисертації Куренкова І.Є.

Вивчення вищезгаданих авторефератів дисертацій показало, що незважаючи на наявність в назві, або (та) в предметі ключового слова "оподатковуваний прибуток", лише в дисертаційній роботі Арутюнян Ц.Є. обґрунтовано визначення цього економічного поняття. Не рідко в наукових дискусіях зустрічається думка про недоцільність виділення такого поняття як "оподатковуваний прибуток", адже є термін, що використовується з метою формування фінансової звітності, "прибуток до оподаткування". Однак, як вітчизняна практика, так і міжнародний досвід свідчать про наявність відмінностей у формуванні цих показників, а отже не можливості використання одного терміну для пояснення двох різних величин. Прибуток до оподаткування – це показник, що не враховує впливу тимчасових та постійних різниць, які обумовлені наявністю обмежень та спеціальних правил формування доходів та витрат для цілей оподаткування.

Порядок оподаткування прибутку в сучасних умовах є доволі складним, що не рідко вимагає додаткової аналітичної диференціації економічної інформації, прикладом може бути необхідність формування прибутку від різних видів діяльності, що патентуються, розмежування результатів діяльності на які поширюються та не поширюються пільги тощо. Це в свою чергу обумовлює потребу в диференціації оподаткованого прибутку залежно від особливостей системи його оподаткування, іншими словами його класифікації. В дисертаційних роботах питання класифікації прибутку для цілей оподаткування не розглядаються взагалі.

В розглянутих дослідженнях не приділялося належної уваги вивченню сутності податкових різниць, систематизації та узагальненню відмінностей, які призводять до їх появи з виділенням класифікаційних ознак та видів податкових різниць. Так, Куренков І.Є. запропоновано класифікацію постійних різниць лише в частині витрат [12]. Дьячковскім І.А. різниці між фінансовою та податковою звітністю систематизовано за чотирма групами: 1) відмінності складу доходів і витрат; 2) відмінності в методах оцінки; 3) відмінності в частині визнаних доходів та витрат; 4) різниці в моменті визнання доходів та витрат [7, с. 9-10]. Перша класифікація є неповною, та є лише деталізацією витрат, які призводять до виникнення постійних різниць. В другій не чітко виділені одиниці сукупності, наприклад до відмінностей в методах оцінки, які використовуються з метою оподаткування можна віднести й податкові обмеження щодо величини доходів та витрат.

Незважаючи на значні наукові здобутки попередників щодо розробки методичного забезпечення облікового відображення оподаткованого прибутку та податку на прибуток, вважаємо, що з прийняттям Податкового кодексу України та концептуальною зміною порядку визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, вони підлягають перегляду та доопрацюванню. Власне, як і форма звітності з податку на прибуток, яка є занадто громіздкою, та

інформаційно переважаною. Ще раз необхідно наголосити на недостатньому висвітленні питань контролю в дисертаційних дослідженнях вчених України та Російської Федерації, лише в 20% розглянутих авторефератах зустрічаються окремі аспекти організації внутрішньогосподарського та податкового контролю за формуванням оподаткованого прибутку. А як відомо, недостатній контроль є причиною помилок, які в свою чергу призводять до значних фінансових санкцій з боку держави.

#### Висновки та перспективи подальших досліджень.

Аналіз дисертаційних досліджень з проблем обліку та контролю оподаткованого прибутку показав, що в Україні, на відміну від Російської Федерації, науковці системно цими питаннями майже не займалися. Найбільш досліджуваним питанням були окремі аспекти удосконалення методики формування інформації про доходи та витрати з метою визначення оподаткованого прибутку, відображення витрат з податку на прибуток.

Не зважаючи на значні результати попередників з проблем обліку й контролю розрахунків з податку на прибуток, проведене дослідження дозволило виділити ряд питань, вивчення яких в умовах трансформації податкової системи України є найбільш актуальними.

До теоретичних питань, які потребують дослідження, належать:

- обґрунтування сутності та визначення поняття "оподатковуваний прибуток", особливостей його обчислення як об'єкта бухгалтерського обліку;

- розробка класифікаційних ознак оподаткованого прибутку, виділення його видів з метою облікового забезпечення диференціації економічної інформації для потреб оподаткування;

- вивчення сутності та поглиблення наявних знань щодо податкових різниць з метою пошуку оптимальних підходів до формування інформації з податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності.

До практичних питань, які потребують найбільшої уваги, слід віднести питання:

- розробки методичного забезпечення облікового відображення податкових різниць з метою визначення величини оподаткованого прибутку за переліком показників, які визначені податковою звітністю;

- удосконалення форми та змісту звітності з податку на прибуток за критерієм мінімізації показників та підвищення їх інформаційної ємності;

- розробки організаційних та методичних засад здійснення внутрішнього та зовнішнього контролю розрахунків з податку на прибуток підприємств, як засобу економічної безпеки підприємства та держави.

Вирішення цих питань сприятиме раціональній організації бухгалтерського обліку, зменшенню напруженості роботи облікового апарату, підвищенню достовірності облікових показників в частині розрахунків з бюджетом.

#### Список використаної літератури:

1. Андриєнко О.В. Методика учета налога на прибыль: автореферат дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / О.В. Андриєнко. – Новосибирск, 2005. – 21 с. 2. Апалькова М.В. Информационное обеспечение учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.10 "Финансы,

грошовий обіг і кредит"; 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / М.В. Апалькова. – М., 2009. – 24 с. 3. Арутюнян Ц.Э. Учетно-контрольное обеспечение расчетов по налогу на прибыль на промышленном предприятии: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / Ц.Э. Арутюнян. – Шахты, 2007 – 24 с. 4. Борисейко Ю.В. Облік, аналіз і контроль доходів в наукових дослідженнях: стан висвітлення / Ю.В. Борисейко // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 4. – Режим доступу до журн.: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_gum/Vzhdtu\\_econ/2010\\_4/5.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2010_4/5.pdf). 5. Бошнякович М.Г. Организация и методика учета налогооблагаемой прибыли: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / М.Г. Бошнякович. – М., 2006. – 21 с. 6. Викторова Н.Г. Учетные аспекты налогообложения прибыли торговой организации: автореферат дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / Н.Г. Викторова. – СПб., 1997. – 15 с. 7. Дьячковский И.А. Учет расчетов налога на прибыль в организациях: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / И.А. Дьячковский. СПб, 2009. – 22 с. 8. Електронна бібліотека авторефератів дисертацій [Електронний ресурс] Національна бібліотека. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/eb/ard.html>. 9. Иванов К.А. Налоговый учет и контроль расчетов по налогу на прибыль в производственных организациях: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / К.А. Иванов. – М., 2004. – 24 с. 10. Каталог диссертаций [Электронный ресурс] Российская государственная библиотека. – Режим доступу: [http://aleph.rsl.ru/F/?func=file&file\\_name=find-b&local\\_base=xdis](http://aleph.rsl.ru/F/?func=file&file_name=find-b&local_base=xdis). 11. Кулаковская Н.И. Бухгалтерское обеспечение расчетов по налогу на прибыль: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / Н.И. Кулаковская. – М., 2004. – 25 с. 12. Куренков И.Е. Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль / И.Е. Куренков. – 2007. – СПб., 2007. – 24 с. 13. Кучер С.В. Анализ дисертаційних робіт за напрямом "прибуток" та "податок на прибуток" в Україні, Російській Федерації та Республіці Білорусь / С.В. Кучер // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 2. – Режим доступу до журн.: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_gum/Vzhdtu\\_econ/2010\\_2/26.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2010_2/26.pdf). 14. Кучерявая И.В. Интеграция финансового и налогового учета прибыли: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / И.В. Кучерявая. – СПб, 2008. – 23 с. 15. Томшинская И.Н. Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / И.Н. Томшинская. – СПб., 2005. – 19 с. 16. Чипуренко Е.В. Методологические проблемы исчисления налогооблагаемой прибыли: автореф. дис. канд. экон. наук спец. 08.00.10 "Финансы, грошовий обіг і кредит"; 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / Е.В. Чипуренко. М., 2003. – 30 с.

ШЕВЧУК Сергій Валентинович – старший викладач кафедри обліку і економічного аналізу Національного університету кораблебудування ім. адмірала Макарова

Наукові інтереси:

- проблемні питання бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток підприємств