

стосуються аналітичного обліку, що пов'язано із специфікою обліку окремих господарських операцій. Було б доцільно спростити обмеження записів на субрахунках 643 та 644, що пов'язані з виданими та отриманими авансами нарахованими податковими зобов'язаннями та податковим кредитом з ПДВ лише від сум передоплат товарів, які не були відвантажені та отримані за станом на кінець місяця. Це дасть змогу виключити із субрахунків 643 та 644 численні записи, пов'язані з обліком кожної часткової передоплати протягом звітного місяця. Спрощення такого обліку не вимагає ведення жодних додаткових облікових реєстрів [4].

Список використаних джерел:

1. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: http://www.docme.ru/doc/1388306/40-aktual_n%D1%96-problemi-ta-shlyahi-udoskonalennya-obl%D1%96ku-rozra...
2. Проблеми бухгалтерського обліку податкових розрахунків з ПДВ [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://mirznanii.com/a/295510/problemi-bukhgalterskogo-oblku-podatkovikh-rozrakhunkv-z-pdv>.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (із змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.ligazakon.ua>.
4. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/8-2015/251.pdf>.

K. Buslaeva. Problems and ways for improvement of calculation accounts with added tax.

Summary

Possible variants of the organization of accounting for calculations of value added tax were investigated. The main problems of accounting for value added tax at the enterprise are revealed.

Key words: value added tax, tax credit, tax liability, accounting, accountancy, tax bill.

Крижановська Н. М.

*Магістр 2 курс спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
knati96@ukr.net*

НАУКОВІ ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ ПОДАТКІВ ТА ЇХ КЛАСИФІКАЦІЯ

Проаналізовано різні наукові підходи до визначення сутності податків; зроблено пропозиції доповнити класифікацію податків, що існує, за ознакою об'єкта оподаткування.

Ключові слова: податки, податки на доходи, податки на споживання, класифікація податків.

Ефективне функціонування будь-якої держави пов'язано із обсягами її бюджетних доходів і видатків, які спрямовуються на виробництво суспільних благ та послуг. Практична реалізація окремих аспектів державної діяльності знаходить своє відображення в системі оподаткування.

Дослідженням податків присвячували свої праці корифеї фінансової науки А. Сміт [6], Д. Рікардо [5], М. Фрідмен [8], К. Маркс [3]. Осмисленню теорії і практики оподаткування присвячені розробки В. Андрущенко [1], Ю. Ляшенко [2], В. Опаріна [4] та інших.

Метою дослідження є узагальнення поглядів вчених на сутність та природу податків і розробка пропозицій щодо вдосконалення їх класифікації.

Формування та функціонування податкової системи залишається в центрі дослідження вчених та науковців. Для сучасної податкової системи залишаються актуальними питання теорії оподаткування та методологічних засад її формування, які є важливою складовою побудови оптимальної системи оподаткування. Потребує глибокого дослідження й питання самого процесу розвитку оподаткування, теоретичного обґрунтування процесів становлення податкових систем та формування економічних поглядів на процеси оподаткування.

Розглядаючи податкову систему як сукупність податків, звернемося до вивчення їх змісту (табл. 1).

Таблиця 1 Категорія «податок» в інтерпретації зарубіжних і вітчизняних науковців

Автор	Визначення
В. Андрущенко	Демократичні за процедурою встановлення, але примусові за формою стягнення платежі індивідів і корпорацій, призначені для трансферту фінансових ресурсів із приватного сектора в державний з метою фінансування суспільних, загальнонаціональних, урядових потреб способом, альтернативним емісії та позикам [1].
Ю. Ляшенко	Позаекономічну (соціальну, політичну, ментальну, етичну) природу оподаткування найадекватніше можна пояснити в термінах і відповідних їм поняттях теорії інституціоналізму [2].
М. Фрідмен	Наголошує на притаманному податку характері примусовості та відокремлює його від мит та інших державних доходів. Він пропонує податками вважати «примусові збори, що стягуються на користь держави чи суспільства» [8].
А. Сміт	Податок повинна сплачувати кожна особа, його розміри і термін сплати мають чітко визначатися, а витрати на збір — бути мінімальними. Оподаткування повинно сприяти розвитку промисловості і торгівлі, а держава мусить створювати такі податкові умови для капіталу, щоб він залишався у своїй країні і не перекачувався в інші. [6].
К. Маркс	Називав податок джерелом життя для апарату виконавчої влади, вважав сильний уряд і високий податок тотожними поняттями, а податок — економічним виразом існування держави. [3].
А. Соколов	Податок – це «збір, який вилучається державною владою для покриття витрат чи досягнення цілей економічної політики» [7].

Джерело: побудовано за даними [1, 2, 8, 6, 3, 7]

Розглянувши теоретичні підходи до визначення сутності податків ми підтримуємо позицію В. М. Опаріна, який зазначає, що «за фінансовою формою прояву податки – це обов’язкові, нееквівалентні, неповоротні, нецільові, регулярні платежі юридичних та фізичних осіб державі, призначені для фінансового забезпечення реалізації її функцій» [4].

Вивчаючи податки як основний компонент системи державних доходів, неможливо лишити осторонь питання їх класифікації. В основу первинних

класифікацій був покладений принцип фактичного збігу чи неспівпадання платника та носія податку [1]. Класифікацію податків та їх види наведено в табл. 2.

Таблиця 2 Класифікація податків

Ознака	Види
За формою оподаткування:	1) прямі податки; 2) непрямі податки.
За економічним змістом об'єкта оподаткування:	1) податки на доходи; 2) податки на споживання; 3) податки на майно.
В залежності від рівня державних структур, які встановлюють податки і збори:	1) загальнодержавні; 2) місцеві.
За способом стягнення:	1) розкладні податки; 2) окладні (квотарні) податки.
За способом зарахування податкових надходжень:	1) закріплені; 2) регулюючі.

Джерело: побудовано за даними [2]

Виходячи з вищевикладеного, погоджуємося, що доцільно доповнити існуючі класифікації податків ще однією ознакою – за стадією руху вартості, виділивши дві групи: податки на виробництво і податки на реалізацію [4].

Узагальнивши підходи до визначення сутності податків, ми дійшли висновку, що у фінансовій науці податки трактують як основне джерело державних доходів та приділяють цій проблемі досить велику увагу.

Список використаних джерел:

1. Андрущенко В. Л. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті: (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів). – Львів: Каменяр, 2000. – 303 с.: схеми, табл.
2. Андрущенко В. Л., Ляшенко Ю. І. Економічні та позаекономічні аспекти оподаткування // Фінанси України. – 2005. – № 1. – С. 36–43.
3. Маркс К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: Госполитиздат, 1955. – Т. 7. – 615 с. – С. 308.
4. Опарін В. М. Фінансова система України (теоретико-методологічні аспекти): Монографія. – К.: КНЕУ, 2005. – 240 с.
5. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Давид Рикардо. – Государственное издательство политической литературы. – М., 1955. – 360 с.
6. Сміт Адам. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / Сміт Адам; [пер. з англ. О. Васильєвої, ред. Є. Литвин]. – К.: Port-Royal. – 594 с.
7. Соколов А. А. Теория налогов. – М.: Фин. изд-во НКФ СССР, 1928. – 258 с. – С. 11.
8. Фридман М. Современные косвенные налоги. – С.Пб., 1908. – 627 с.

N. Kryzhanovskaya. Scientific approaches to defining the concept of taxes and their classification.

Summary

Different scientific approaches to the definition of the essence of taxes are analyzed; proposals are made to supplement the classification of existing taxes on the basis of the economic content of the object of taxation.

Key words: *taxes, taxes on incomes, taxes on consumption, classification of taxes.*

*Науковий керівник : Баришевська І. В., канд. екон. наук,
доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*