

вен, но львиная доля проектов приходится на животноводство. Зерновых проектов маловато, хотя они понемногу активизируются [1].

Зернопроизводство в Украине имеет неисчерпанные резервы для развития, однако для воспроизведения отрасли необходимо эффективно и рационально использовать привлеченный капитал, первоначально на материально-техническое и технологическое оснащение. Факторами увеличения зернопроизводства выступают: наращивание экспорта, развитие биотоплива, отсутствие торговых и ценовых вмешательств, развитие рыночной инфраструктуры, прозрачная и предсказуемая политика государства. К факторам уменьшения зернопроизводства относятся: сокращение численности населения и его низкая покупательная способность, ограничительные меры в отношении торговли, недостаточное развитие инфраструктуры и непредсказуемость аграрной политики [1].

Для успешной интеграции Украины в мировой агропродовольственный рынок и эффективное использование экспортного потенциала, усилия государства должны быть направлены на повышение эффективности аграрного производства, достижения его устойчивого развития и сбалансирования экспортной структуры. Исходя из этого, необходимы следующие целевые ориентиры, а именно:

- повышение доходности национальных зернопроизводителей на основе использования платежеспособного потенциала мирового рынка;
- осуществление управления торговлей зерна на мировом рынке;
- обеспечение конкурентоспособности зерновых продуктов Украины (в том числе за счет оптимизации количественных, качественных и коммерческих потерь в зерновом секторе);
- диверсификация рынка сбыта национального продукта зерновых культур.

Решение данных задач возможно за счет развития интеграционных процессов в аграрном секторе экономики. Так, Украина располагает достаточным потенциалом для увеличения объемов производства зерна, но все зависит от экономических реформ, финансов и собственного желания аграриев заниматься выращиванием и реализацией зерновых продуктов.

#### Список цитированных источников

- 1 Анализ производства зерна. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://femerplus.com/main/crop/577-nov-chasi-nov-rezultati-analz-virobnictva-zerna.html>
2. Данкевич, Е.М. Интеграционные процессы на зерновом рынке [Электронный ресурс] / Е.М. Данкевич. – Режим доступа: [http://archive.nbuv.gov.ua/Portal/Chem\\_Biol/Vsna/ekon/2015/13.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/Portal/Chem_Biol/Vsna/ekon/2015/13.pdf)
3. Мониторинг рынка зерновых. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zernoua.info/markets/cereals/474.html>
4. Волошин, Р. Анализ экспортного сегмента зернового рынка Украины / Р. Волошин. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://archive.nbuv.gov.ua/portal/socgum/vtneu/20072/pdf/Voloshin%20R..pdf>
5. Довгенко, Я.О. Статистический анализ динамики потребления зерна и обеспечения спроса. [Электронный ресурс] / Я.О. Довгенко – Режим доступа: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/Npkntu\\_e/2010\\_17/stat\\_17/61.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/Npkntu_e/2010_17/stat_17/61.pdf)

**УДК 657(075.8)**

**Масалова А.А.**

**Научный руководитель: к.э.н, доцент Черномордов Л.И.**

**Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь**

### **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

Правовое формирование российской государственной системы налогового контроля призвано обеспечить соблюдение баланса интересов государства и лиц, исполняющих обязанности по уплате налогов. Именно за счет осуществления налогового контроля происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере, что соответственно вызывает повышенный интерес к рассмотрению функционирования механизма налогового контроля.

Согласно ст. 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом [1].

Налоговый контроль является главным инструментом государственного финансового контроля. По своей сути налоговый контроль несет на себе все черты, присущие финансовому контролю, но одновременно обладает и рядом особенностей. Специфические черты налогового контроля достаточно подробно рассмотрены в работах ряда авторов, среди которых Брызгалин А.В., Щербинин А.Т., Ялбуганов А.А. [2, 3, 4]. Его специфика выражается в том, что осуществляется он в более узкой сфере деятельности, чем государственный финансовый контроль: если объектом государственного фи-

нансового контроля являются денежные отношения, возникающие при формировании и использовании денежных фондов в различных сферах экономики, то, объектом налогового контроля являются налоговые отношения, их правовая обеспеченность. Налоговые правоотношения возникают между государством и субъектами налогообложения – юридическими и физическими лицами, на которых лежит своевременная обязанность уплаты налогов за счет собственных средств. Налоговым отношениям может предшествовать система определенных мер (управленческих, правовых), принимаемых субъектами налогового контроля по созданию определенных предпосылок для осуществления контроля в рамках принятых законодательством норм и правил.

Налоговый контроль служит формой реализации контрольной функции налогов и с позиций налогового права призван в первую очередь охранять и обеспечивать имущественные права государства и муниципальных образований [5]. Как основной элемент организации и действенности налоговой системы налоговый контроль реализует главную функцию налогов – фискальную [6]. Он является ее носителем, а экономическая функция проявляется через механизм главной, фискальной, функции. Степень проявления экономической функции зависит от того, каков механизм сбора налогов.

Экономическая (стимулирующая) функция налогов может быть выполнена независимо от фискальной функции. В случае отсутствия контроля за поступлением налогов, уклонения от их уплаты достигнут высокого уровня, в свою очередь доходы, оставшиеся в распоряжении налогоплательщиков сверх сумм предусмотренных льготами, будут расцениваться как незаконные. Тогда об экономической функции не может быть и речи.

Однако нарушения налогового законодательства сводятся не только к проблемам, связанным с неполным сбором средств в государственную казну, но также приводят к макроэкономическим последствиям для нашей страны. Фактически то, что недоплатил один налогоплательщик, влияет на налоговое бремя его добросовестного коллеги. Это обусловлено тем, что государство, недополучая источники своего финансирования, либо увеличивает ставки налогов, либо увеличивает налоговое бремя (в виде сокращения льгот, увеличения сумм доначислений по результатам проверок и т.п.). В нашей стране избран второй путь. Недобросовестный налогоплательщик по-прежнему продолжает уклоняться от налогов, а влияния увеличения налогового прессинга испытывает на себе добросовестный. Это приводит к тому, что два хозяйствующих субъекта находятся в заведомо неравных условиях. Рыночная экономика в настоящее время достаточно нестабильна, и потому логических финалов у этой ситуации два: либо добросовестный налогоплательщик не выдержит условий конкурентной борьбы, и его деятельность постепенно угаснет, либо он приспособится к данной ситуации и сам вступит на путь уклонения от уплаты налогов, то есть уйдет (полностью или частично) в теневую экономику.

Как показывает практика проведения контрольной работы налоговыми органами нарушения обязанности по уплате налоговых обязательств допускается практически по всем налогам. Провалы в контрольной работе не могут быть списаны на случайные ошибки, невнимательность, неувязки. Они являются результатом искажения (преднамеренного и непреднамеренного) базовых принципов обложения, результатом вмешательства в налоговую политику, результатом ее незащищенности от такого вмешательства.

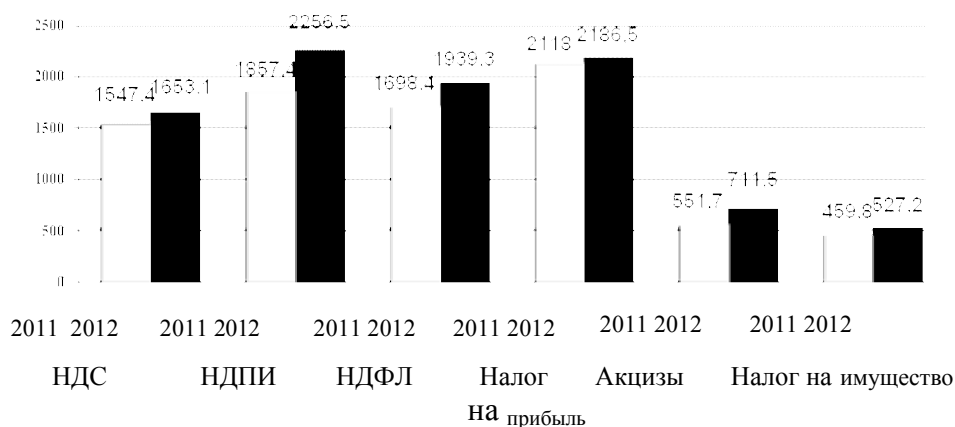
Причинами неправильного исчисления налогов и сборов предприятиями является сложность, а также противоречивость российского налогового законодательства, недостаточная работа налоговых органов по консультационно-методической помощи налогоплательщикам, своевременному и полному освещению изменений налогового законодательства в средствах массовой информации. Однако основной причиной такого положения дел в нашей стране является намеренное или случайное уклонение от налогообложения. Последнее обусловлено допущениями хозяйствующими субъектами следующих ошибок:

- отсутствия или неправильного оформления первичных документов;
- ошибок, обусловленных недопониманием или неправильным толкованием налогового законодательства;
- несвоевременного реагирования на изменения в налоговом законодательстве;
- арифметических (счетных) ошибок;
- несвоевременного представления отчетности в налоговый орган;
- просрочки уплаты налогов.

Такого рода ошибки негативным образом сказываются на финансовом состоянии хозяйствующих субъектов, в результате чего создают ситуацию неполного поступления положенных по закону сумм налогов и сборов, возникновения задолженности по налогам в бюджет.

Федеральная Налоговая Служба России проинформировала о поступлении администрируемых службой доходов в консолидированный бюджет за 2012 год. В 2012 году поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации составили 9912,6 млрд.руб. и превысили показатели 2011 года на 1124,5 млрд.руб., или на 12,8 %. Удельный вес поступлений федерального бюджета в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2012 году составил 46,9 % и относительно уровня 2011 года повысился на 1,1 процентного пункта, в консолидированный бюджет

субъекта – 53,1 % и, соответственно, снизился на 1,1 процентный пункт. Основная часть поступлений консолидированного бюджета Российской Федерации (8035,4, или 81,1 %) обеспечена за счет четырех доходных источников – налог на добычу полезных ископаемых (2256,5 млрд.руб., или 22,8 %), налога на прибыль организаций (2186,5 млрд.руб., или 22%), налога на доходы физических лиц (1939,3 млрд.руб., или 19,6 %), налога на добавленную стоимость (1653,1 млрд.руб., или 16,7%) (рис.1). Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011–2012 гг. представлена на рис. 1.



**Рисунок 1 – Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011–2012 гг.**

Поступления в федеральный бюджет составили 4653,4 млрд. рублей, или на 15,5 % больше, чем за 2011 год. Значительная часть доходов (4182,4 или 90%) сформирована за счет трех источников – налога на добычу полезных ископаемых (2221,2 млрд.руб., или 47,8%), НДС (1653,1 млрд.руб., или 35,6 %), акцизы (308,1 млрд.руб., или 6,6 %), [7]. Таким образом, мы видим, что налоговые поступления составляют значительную часть бюджета нашей страны, что в свою очередь обуславливает необходимость проведения налогового контроля, эффективность которого зависит от качества организации бухгалтерского и налогового учета.

В современных условиях расширения экономического кризиса, когда каждый бюджетный рубль будет находится на строгом учете и контроле, необходимость становления надежного функционирования налогового контроля становится не только актуальной, но и объективно необходимой. В связи с этим можно выделить следующие основные направления, по которым не только предполагалось осуществлять реформу налоговой службы, но и по которой она осуществляется:

Во-первых, это сосредоточение усилий профессионалов в области налогообложения в тех сферах экономической деятельности, где существуют резервы увеличения налоговых поступлений, так как 10-15% налогоплательщиков обеспечивают до 80% налоговых поступлений. Причём, к их числу относятся: интегрированные экономические структуры; кредитно-финансовые институты; крупнейшие предприятия общегосударственной значимости.

Во-вторых, внедрение принципиально новых технологий налоговой деятельности, основанных на применении компьютерных сетей и баз данных. При этом предполагается создание общегосударственной системы учёта налогоплательщиков, а также контроля за их деятельностью. Для этого необходимо связать её с базами данных МВД, таможенного комитета, Пенсионным фондом РФ, регистрирующими и лицензирующими органами и другими органами.

В-третьих, это качественное совершенствование методик функционирования налоговой деятельности, в том числе по определению эффективности налогового контроля.

В-четвертых, это мероприятия, позволяющие качественно изменить содержание оперативной работы налоговых органов и значительно повысить ее действенность, в том числе – подготовка и реализация Государственной программы пропаганды налоговой культуры и налогового воспитания, основными целями которой являются: выработка принципиально нового стиля работы налоговых инспекций (их доступность для граждан; обеспечение чёткого контроля за обращениями налогоплательщиков; изменение образа имиджа налогового инспектора), а также создание эффективной системы профессионального консультирования налогоплательщиков.

И, наконец, пятое направление состоит в повышении профессионального и кадрового потенциала налоговой службы.

Реализация данной программы направлена на повышение эффективности осуществляемого на предприятиях внутреннего налогового контроля, который в свою очередь послужит значительному сокращению случаев преднамеренного уклонения от налогообложения, а, следовательно, повлечет увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Таким образом, по нашему мнению, налоговый контроль, как составляющая часть государственного финансового контроля, представляет собой совокупность действий и мер по проверке финансовых и налоговых вопросов деятельности хозяйствующих субъектов с применением специфических форм и методов его организации и проведения, с должной мобилизацией в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей. Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения, а также осуществляются в разрезе отдельных налогов, групп налогоплательщиков, налоговых групп, территорий. Налоговый контроль пронизывает всю экономику, как по вертикали, так и по горизонтали, обеспечивая соблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности, законодательных основ налогообложения.

#### **Список цитированных источников**

1. Налоговый кодекс РФ (части первая [31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. федерального закона от 29.06.04г. № 58-ФЗ, Федерального закона от 17.05.07г. № 84-ФЗ)])
2. Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право: учебное пособие – М.: Аналитика-Пресс, 2003. – 600 с.
3. Щербинин, А.Т. Еще один этап организации налогового контроля // Финансы. – 2006. – № 4. – С. 21.
4. Ялбуганов, А. А. Финансовый контроль как институт финансового права // Юрист. – 2002. – № 4. – С. 43.
5. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник – 3-е издание – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 463 с.
6. Налоги, учебное пособие. / Под ред. Черника Д.Г. – М., Финансы и статистика, 2005 г.
7. Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011-2012 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

**УДК 657.1:331.452**

**Луковская Н.С.**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.**

**Брестский государственный университет, г. Брест**

#### **ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕГО ЗАВИСИМОСТЬ ОТ ДЕЛИКТА**

Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих: обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами, необходимыми для нормальной производственной, коммерческой и других видов деятельности предприятия; целесообразность и эффективность их размещения и использования, финансовые взаимоотношения с другими субъектами хозяйствования, платежеспособность; способность погасить свои долговые обязательства; финансовую устойчивость.

*Расчёт показателей финансовой устойчивости выявляет:*

- 1) имеет ли предприятие необходимые средства для погашения обязательств;
- 2) как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги;
- 3) насколько эффективно используются имущество, активы, собственный и заемный капитал

и т.п.

Для анализа финансовой устойчивости при расчёте соответствующих коэффициентов предлагаем учитывать задолженность предприятия перед работниками за причинение вреда их жизни или здоровью. На данный момент обязательства перед работниками предприятий за несчастный случай выполняет только фонд социальной защиты населения, так как в 2004 г. было введено обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Однако, по нашему мнению, предприятие должно нести определённую ответственность за полученные работниками в процессе выполнения производственного задания травмы и профессиональные заболевания. Ведь, если очевидна защищённость интересов работников только со стороны государства, предприятию становится не выгодно затрачивать финансовые ресурсы для обеспечения максимально безопасных условий труда работников. Считаем, что предприятие так же должно рассчитывать и выплачивать определённую компенсацию работникам, жизни и здоровью которых был причинен вред в процессе выполнения производственных заданий. Нами была рассчитана *сумма недополученной выгоды* в связи с потерей трудоспособности у работников на производстве.