

Таблица 4 – Предлагаемые варианты амортизационных механизмов для предприятий РБ

I. С формированием амортизационного фонда	II. Без формирования амортизационного фонда
Фактическое формирование и необходимость отражения в бухгалтерском учете	Налоговая и бухгалтерская амортизация; отложенный налог
Льгота по налогу на прибыль	Экономия на налогах в первые годы (высвобождаются средства, т.к. уплата налога на прибыль переносится на более поздние периоды)
Проценты по депозиту в случае размещения фонда на специальном счете	В первые годы снижается себестоимость продукции
Решается вопрос контроля и целевого использования	Нет контроля за формированием и использованием средств на реновацию основных средств

Источник: собственная разработка автора.

3. Проведение индексации не только начисленной амортизации, но и амортизационного фонда. Это может оказаться действенным инструментом в борьбе с последствиями инфляции, из-за которой вымывается значительная его часть.

4. При недостаточности финансовых ресурсов для осуществления инновационной деятельности, предлагаем разрешить собственнику или руководству предприятия принять решение об использовании на эти цели неявных собственных источников, в том числе – амортизационного фонда воспроизводства основных средств. Инновация представляет собой не всякое новшество или нововведение, а только такое, которое серьезно повышает эффективность действующей системы. Для предприятия это может стать значительным преимуществом в конкурентной борьбе, а на макроуровне – означает выход на более высокий уровень производства, увеличение экспорта. Использование амортизационного фонда на инновационные цели может дать существенный положительный эффект, так как в выигрыше оказывается как производитель, так и покупатель.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2009 / Министерство статистики Республики Беларусь. – Минск, 2009.
2. Панина, Н. Воспроизводственный аспект новой амортизационной политики // Экономическая газета. – 2003. – 63 с.
3. Модеров, С. Отложенные налоги – взгляд МСФО // Институт проблем предпринимательства [Электронный ресурс]. – 2009. – Режим доступа: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=005516> – Дата доступа: 31.04.2010.

УДК 330.34

**Богомазова С.О.**

*Научный руководитель: ст. преподаватель, м.э.н. Зубко И.А.*

### НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК СРЕДСТВО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Финансовый контроль – одна из форм управления финансами любого звена. Он заключается в постоянной проверке выполнения хозяйственных и финансовых операций с точки зрения их законности, экономической целесообразности и достижения положительных конечных результатов работы.

Наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам, как экономической категории, присущи не только распределительная, но и контрольная функ-

ции. Поэтому использование государством финансов для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан.

Значение финансового контроля состоит в том, что при его проведении проявляются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, организациями, гражданами и, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства. Таким образом, он служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности.

Налоговый контроль представляет собой составную часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается установленное нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Субъектами налогового контроля являются налогоплательщики – юридические и физические лица, которые должны в законодательном порядке уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Объектом налогового контроля являются именно действия (бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и иных лиц по уплате (удержанию) налогов и сборов, а также по исполнению ими иных обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, которые оцениваются с точки зрения их законности, достоверности и своевременности. Подтверждением данного вывода служит тот факт, что уполномоченные субъекты налогового контроля своими требованиями воздействуют именно на поведение обязанной стороны, которая под влиянием этих воздействий совершает действия, направленные на исправление допущенных нарушений и на надлежащее исполнение своих налоговых обязанностей.

Цели и задачи налогового контроля разнообразны. Среди них можно выделить следующие:

- контроль соблюдения налогового законодательства;
- проверка своевременности постановки на налоговый учет и правильности ведения бухгалтерского учета объектов обложения;
- проверка правильности исчисления налогов и других обязательных платежей;
- обеспечение своевременного и полного внесения в бюджет налогов, причитающихся к уплате;
- наложение финансовых и административных взысканий на нарушителей законодательства по налогам;
- профилактика налоговых правонарушений.

Важнейшей целью налогового контроля является контроль за уходом от налогов. Это явление развивалось вместе с налогообложением, приобретая форму устойчивой закономерности. Одним из наиболее распространенных является уход от налогообложения

при осуществлении операций на финансовом рынке, когда облагаемые доходы от движимого имущества, дивиденды и другие доходы, распределенные компаниями между держателями акций, облигаций, других ценных бумаг, не соответствуют сумме доходов от ценных бумаг, указанных в налоговых декларациях. Часть налогоплательщиков прибегает к налоговым уловкам, выписывая денежные счета на удобные адреса в налоговых убежищах. Разница между этими суммами столь велика, что необходимы особые методы выявления объектов налогообложения.

В теории существуют четыре вида причин уклонения от налогов: моральные, политические, экономические и технические.

Для более широкого раскрытия сущности налогового контроля необходимо четко представлять формы и виды. Формы, виды, методы налогового контроля – важные составные классификации налогового контроля по наиболее характерным признакам. Так, в зависимости от времени осуществления можно выделить три формы налогового контроля: предварительный, текущий, последующий.

Предварительный налоговый контроль. Цель его – предотвратить возможные противоречия в действующем налоговом законодательстве, предупредить налоговые нарушения, не допустить потерь бюджета. Эта форма контроля играет важную роль и наиболее эффективна, так как позволяет предупредить налоговые нарушения и их отрицательные последствия еще на стадии планирования. Предварительный налоговый контроль возложен на специалистов Комитета государственного контроля, финансовых и налоговых органов.

Текущий налоговый контроль. Текущий налоговый контроль осуществляется с целью исключения возможных нарушений налоговой дисциплины в момент совершения операции, обеспечивает своевременность и правильность перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, внебюджетные фонды. Текущий налоговый контроль тесно связан с бухгалтерским учетом и осуществляется бухгалтерами предприятий в момент перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, внебюджетные фонды.

Последующий налоговый контроль – заключительная стадия контроля. Его цель – проверить законность совершенных налогоплательщиком финансово-хозяйственных операций, выполнение норм и требований налогового законодательства, полноту перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, внебюджетные фонды; а в случаях установления нарушений – принять соответствующие меры по их устранению, привлечь к ответственности виновных, обеспечить возмещение ущерба.

Последующий налоговый контроль имеет особенности: он вскрывает недостатки предварительного и текущего налогового контроля, позволяет устранить их, возместить ущерб, привлечь к административной и финансовой ответственности виновных лиц. Основной функцией последующего контроля является выявление нарушений и уклонений от уплаты налогов. Эта форма контроля может осуществляться практически всеми органами, отвечающими за соблюдение налогового законодательства. Она реализуется в виде таких контрольных мероприятий, как:

- проверка;
- обследование;
- опрос налогоплательщиков и других лиц;
- анализ.

Основным наиболее эффективным видом налогового контроля является выездная проверка.

Выездная (документальная) налоговая проверка проводится по месту нахождения (юридическому адресу) налогоплательщика и предполагает обязательную проверку первичных бухгалтерских документов.

К основным недостаткам проверки можно отнести следующие моменты:

- выездная проверка должна быть ориентирована на тех налогоплательщиков, у которых действительно наблюдается нарушение законодательства, а не тратить время на те, где налоговых нарушений нет;

- проверяющим приходится учитывать и обрабатывать информацию в очень большом объеме, что значительно повышает риск необнаружения существенных нарушений в сфере налогообложения;

- очень высокий уровень трудоемкости процедур, выполняемых работниками органов контроля. Тратится слишком много времени на получение необходимой информации.

Около половины проводимых налоговыми органами выездных проверок заканчиваются безрезультативно, не принося доначислений в бюджет.

Таким образом, возникает необходимость повышения эффективности проведения налоговых мероприятий. В первую очередь необходимо усовершенствовать законодательную базу в сфере налогового контроля. Во-вторых, повысить профессиональный уровень подготовки кадров. В-третьих, целесообразно увеличить количество проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с органами внутренних дел, так как результативность их очень высока.

Также в целях совершенствования налогового контроля и снижения количества налоговых правонарушений и преступлений необходимо проведение следующих мероприятий: информирование граждан – потенциальных налогоплательщиков – о развитии правоприменительной практики по делам о налоговых правонарушениях и преступлениях; увеличение риска привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Также для повышения качества проводимых проверок считается целесообразным проводить так называемый мониторинг финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, включающий несколько основных уровней. В первую очередь, это анализ сумм начисленных и поступивших налоговых платежей и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Основные задачи налогового мониторинга – анализ динамики сумм уплаченных налогов и анализ факторов, влияющих на формирование налогооблагаемой базы. Применение указанного метода дает возможность повысить эффективность проведения проверки и сократить временной фактор.

Как правило, данный метод позволяет правильно прогнозировать ситуацию экономического состояния налогоплательщика, планировать суммы налоговых поступлений и тем самым увеличить собираемость налогов. Но стоит сказать о том, что проведение подобных мероприятий является весьма трудоемким процессом и в целях эффективности его применения необходимо создание соответствующего отдела, в функции которого будут входить:

- проведение налогового мониторинга;
- анализ экономической деятельности предприятий региона;
- организация и проведение необходимых налоговых мероприятий;
- внедрение систем и сред с использованием новых информационных технологий, систем принятия и поддержки решений;
- совершенствование функционирования налоговых систем и систем налогообложения.

Налоговые органы иностранных государств осуществляют налоговый мониторинг рисков на систематической и комплексной основе.

Слово «мониторинг» (от англ. monitoring) было заимствовано в начале 1990-х гг.: в толковых словарях, а также словарях иностранных слов советского периода этого термина нет. В современном Большом толковом словаре русского языка под мониторингом понимается система постоянных наблюдений, оценки и прогноза изменений состояния какого-либо природного, социального и т.п. объекта. Поэтому можно предложить следующее определение налогового мониторинга как экономической категории.

Налоговый мониторинг – это совокупность форм и методов управления налоговыми отношениями, основанная на постоянном наблюдении, оценке и прогнозе изменения состояния налоговой системы государства. Однако он может стать и действенным инструментом системы налогового администрирования, в частности для выявления реальных налоговых обязательств хозяйствующих субъектов в целях проведения налоговых проверок.

Налоговые органы, обладая, как правило, ограниченными источниками информации, из огромного числа налогоплательщиков должны выбрать тех, в отношении которых следует применить методы налогового контроля. Эффективный налоговый мониторинг, основанный на систематизированном опыте выявления налоговых схем, оценке вероятности их применения, анализе и обработке поступающей информации из различных источников, выявлении зон риска, может помочь в этом.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510.
3. Интернет-ресурс: [www.mirfin.gov.by](http://www.mirfin.gov.by).

УДК 330.34

*Богомазова С.О.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель, м.э.н. Зубко И.А.*

### МЕРЫ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Налоговая система нашей республики еще достаточно молода, и в настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализации структуры налогов и общего снижения налоговой нагрузки. Немаловажным является достижение определенной стабильности налогообложения, от которой во многом зависят возможности планирования бизнеса на перспективу. Однако стабильность не означает абсолютную неизменность налоговой системы, а напротив, предполагает ее периодическое реформирование и максимальную адаптацию к изменяющимся экономическим условиям. Пропорционально изменениям налогообложения в целом, должна изменяться организация и осуществление налогового контроля. Взятие на вооружение мирового опыта, а также увязка его с национальными особенностями может дать максимально положительный эффект.

Рассмотрим основные мотивы, толкающие плательщиков к недобросовестному отношению к обязанностям налогоплательщиков и варианты их решения.