



4. Шурпенкова Р. К. Стратегічний аналіз як складова процесу управління підприємством / Р. К. Шурпенкова // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. - 2015. - Вип. 2. - С. 96-99.

Залесский И. Н.

магістр

Белорусский государственный экономический университет

г. Минск, Республика Беларусь

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ, ФОРМЫ

Налоговый контроль является одним из приоритетных направлений государственного финансового контроля. Это, по нашему мнению, обусловлено тем, что налоги и сборы выступают превалирующим источником дохода бюджетов всех уровней. В этой связи государство, защищая публичные (общественные) интересы, нацелено на создание и обеспечение налоговой дисциплины, которая, в частности выражается в полноте и своевременности исполнения налоговой обязанности всеми налогоплательщиками.

Сфера налогообложения является воплощением непримиримой конфронтации публичных и частных интересов, что в свою очередь предопределяет существование специальных механизмов взаимодействия государства и налогоплательщиков. Эти механизмы находят свое отражение в системе эффективного налогового контроля, призванного обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав и законных интересов частных субъектов-налогоплательщиков.

В налогово-правовой и финансово-экономической доктрине существуют различные подходы к сущности налогового контроля, что обуславливает множественность определений налогового контроля. К примеру, по мнению А.А. Пилипенко, двойственность смысловых аспектов выглядит следующим образом: «В широком смысле налоговый контроль представляет собой совокупность мер государственного регулирования, посредством которых обеспечивается проведение эффективной налоговой политики в русле общего развития экономических отношений. В узком смысле налоговый контроль – это контроль специально уполномоченных государственных органов за законностью и целесообразностью действий налогоплательщиков в процессе финансово-хозяйственной деятельности, одним из результатов которой является уплата налоговых платежей» [7, с. 225]. По нашему мнению, такой подход к определению налогового контроля представляется наиболее содержательным и верным.

Помимо доктринальных определений налогового контроля, существует определение легальное. Так, под налоговым контролем белорусский законодатель понимает «систему мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемую должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), проверок, мониторинга, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, анализа информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством» (п. 1 ст. 64 Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002 № 166-З (далее – НК 1)) [6].



В юридической литературе отмечается, что цели налогового контроля прямым образом связаны с целями деятельности государства, в частности с «реализацией задач социально-экономического развития, обеспечения безопасности страны, а также рационального использования финансовых ресурсов, необходимых для функционирования государственного аппарата» [7, с. 226]. Иными словами, налоговый контроль в наиболее общем виде направлен на создание финансовых условий для осуществления функций государства.

По мнению ряда исследователей, сущность налогового контроля выражается через его задачи. Основными задачами налогового контроля являются:

- «планирование, организация и проведение мероприятий по выявлению нарушений действующего налогового законодательства;
- обеспечение правильности исчисления, своевременности и полноты внесения налоговых платежей в бюджет;
- предупреждение нарушений налогового законодательства;
- сбор доказательственной базы, являющейся основанием для взысканий причиненного государству ущерба, с целью устранения выявленных нарушений законодательства;
- применение мер ответственности за налоговые и иные нарушения, чтобы компенсировать потери от причиненного государству ущерба;
- анализ проводимых мероприятий для совершенствования налогового законодательства, повышения эффективности контроля и установления резервов увеличения налоговых поступлений» [7, с. 227; 8, с. 24].

Регламентация форм налогового контроля получила свое закрепление на законодательном уровне. Так, п. 1 ст. 64 НК 1 содержит исчерпывающий перечень форм проведения налогового контроля. Формами налогового контроля, в частности являются:

«учет плательщиков (иных обязанных лиц); проверки; мониторинг; опрос плательщиков и других лиц; проверка данных учета и отчетности; анализ информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права; осмотр движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли); другие формы, предусмотренные налоговым и иным законодательством» [6].

Таким образом, под формами налогового контроля понимаются определенные способы выражения и организации контрольных мероприятий. Значимость форм налогового контроля заключается в том, что от правильного их выбора контролирующими органами зависит эффективность контроля и достижение конечных результатов.

В юридической литературе авторами вопреки общим положениям теории права, как правило, не проводятся разграничения между формами и методами налогового контроля, в связи с чем данные понятия трактуются как синонимы. Вместе с тем, некоторые авторы придерживаются иного подхода и сознательно отмечают сущностную разницу этих понятий. Так, например, А.П. Зрелов полагает, что лишь налоговые проверки могут быть отнесены к категории форм налогового контроля, а «все остальные элементы представляют собой методы налогового контроля, использующиеся при реализации той или иной его формы» [1, с. 29]. Вместе с тем, по нашему мнению, формы и методы налогового контроля сущностно и принципиально ничем не отличаются, в связи с чем допустимо рассматривать их как синонимы.

Рассматривая налоговый контроль как самостоятельную налогово-правовую категорию, необходимо уделить внимание существующим в доктрине классификациям налогового контроля. Значимость классификаций сводится к более детальному уяснению сущности налогового контроля, систематизации и упрощению информации, обеспечению



єдинообразного и правильного применения категориально-понятийного аппарата, применяемого в доктрине.

Так, в зависимости от времени осуществления налогового контроля принято выделять предварительный, текущий и последующий налоговый контроль [4, с. 25; 5, с. 214].

Предварительный (предшествующий) контроль «осуществляется до совершения определенных хозяйственных операций и имеет целью предупреждение нарушений налогового законодательства» [7, с. 232]. К данному виду контроля отнесены профилактические мероприятия, направленные на правильную организацию учета и отчетности, а также грамотное налоговое планирование своей хозяйственной деятельности. Некоторые авторы, в частности С.Г. Караханян, И.С. Баталова, относят к мероприятиям, обеспечивающим предварительный контроль, получение и использование разъяснений налогового законодательства [2, с. 7].

Текущий (оперативный) налоговый контроль «проводится непосредственно в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиками. Основная цель данного вида контроля – оперативное выявление и пресечение нарушений налогового законодательства, устранение их причин и условий» [7, с. 232].

Последующий (периодический) налоговый контроль «осуществляется уже после завершения налогоплательщиками финансово-хозяйственных операций за определенный отчетный период» [7, с. 232]. Целью данного вида налогового контроля является выявление фактов нарушения налогового законодательства, установление виновных в нарушении лиц, принятие мер ответственности к виновным лицам, устранение причин и условий, приведших к нарушению законодательства [3, с. 63].

По источникам получения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов налоговый контроль подразделяется на документальный и фактический. Суть документального контроля заключается в том, что он «основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в финансовых документах» [3, с. 63; 7, с. 233]. В отличие от документального контроля фактический контроль «учитывает все источники информации и доказательства, в том числе показания свидетелей, заключения экспертов и т.д.» [7, с. 233].

В литературе также встречаются и иные классификации налогового контроля, например, в зависимости от характера контрольных мероприятий налоговый контроль подразделяется на плановый и внеплановый; в зависимости от объекта налогового контроля – на комплексный и тематический [5, с. 215].

Таким образом, налоговый контроль представляется весьма сложной и многогранной категорией, которая воплощает в себе действенный механизм взаимодействия государства и налогоплательщиков. Налоговый контроль главным образом направлен на обеспечение и соблюдение налоговой дисциплины, в частности полноты и своевременности исполнения налоговой обязанности всеми налогоплательщиками. Вместе с тем, одновременно с обеспечением финансовых интересов государства, налоговый контроль призван упорядочить налоговые правоотношения с целью создания баланса интересов, атмосферы правовой защищенности всех субъектов правоотношений, законности процесса налогообложения в целом.

Список использованных источников

1. Зрелов, А.П. Формы налогового контроля / А.П. Зрелов // Налоги и налогообложение. – Москва: Nota Bene, 2005. – № 6. – С. 29-33.



2. Караханян, С.Г. Налоговые проверки: проблемы, анализ, решение / С.Г. Караханян, И.С. Баталова. – Москва: Бератор-Паблишинг, 2008. – 126 с.
3. Кишкевич, А.Д. Налоговое право Республики Беларусь / А.Д. Кишкевич, А.А. Пилипенко. Мн.: ООО «Тесей», 2002. – 303 с.
4. Кобзарь-Фролова, М.Н. К вопросу о совершенствовании форм и методов налогового контроля / М.Н. Кобзарь-Фролова // Налоги и налогообложение. – Москва: Nota Bene, 2006. – № 5. – С. 25-27.
5. Маньковский, И.А. Налогообложение и налоговое право Республики Беларусь / И.А. Маньковский. – Минск: Молодежное, 2006. – 345 с.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З: с изм. и доп.: // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
7. Пилипенко, А.А. Налоговое право / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный дом, 2006. – 446 с.
8. Филиппович, Е.С. Налоговый контроль / Е.С. Филиппович, М.А. Шклярова. – Минск: БГЭУ, 2014. – 399 с.

Іліх М. В.

магістр

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

Економічні перетворення, що відбуваються в Україні, завжди потребують перегляду основних положень побудови вітчизняної облікової системи. Як завжди ми вивчаємо досвід економічно розвинених країн, де облік є одним із головних важелів в управлінні господарським суб'єктом.

Облік в закладах охорони здоров'я має свої специфічні особливості. Саме тому при організації обліку в таких установах необхідно приділяти увагу дотриманню нормативних документів, які забезпечать: формування повної та достовірної інформації про діяльність установи та її майновий стан, режим економії державних фінансових ресурсів.

Співпраця України з міжнародними організаціями, фондами та іншими структурами потребує достовірної, відкритої та прозорої економічної інформації, джерелом якої, у першу чергу, є бухгалтерський облік. Перехід до ринкової економіки, демократизації суспільства, потребують і відповідних суттєвих змін в обліку, його наближення до реального економічного середовища та вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС).

Упродовж останнього десятиріччя у національній системі охорони здоров'я відбулися характерні зміни у системі забезпечення якості медичної допомоги, а саме перехід від ідеології контролю до стимулювання виявлення, оцінювання і вирішення існуючих проблем, тобто застосування комплексного, інтегрованого та динамічного підходу до покращання якості, спрямованого на постійну модифікацію, вдосконалення та поліпшення результатів роботи системи в цілому. В Україні побудова ефективної системи охорони здоров'я та забезпечення якості медичної допомоги залишаються одними з найактуальніших проблем та гуманітарних цілей суспільства. Підвищення якості медичної допомоги передбачає виконання складної загальносистемної роботи, що включає удосконалення безпосередньо