



Недоліки якісних методів полягають у тому, що для їх застосування на підприємстві необхідно розробити детальну систему показників і впровадити її в усіх підрозділах по всьому ланцюгу створення доданої вартості. Іншою слабким місцем є суб'єктивність думки оцінників.

Імовірнісні методики (прикладна інформаційна економіка (Applied Information Economics, AIE); справедлива ціна опціонів (Real Options Valuation, ROV)) дозволяє здійснювати оцінку імовірності ризиків, які впливають на досягнення планових показників IT-проекту і появу нових можливостей підприємства з початком використання технологій інформаційної безпеки на базі статистичних і математичних моделей.

Як відзначають автори, методика оцінки ефективності впровадження технологій інформаційної безпеки повинна мати комплексний характер. Відповідно найбільш прийнятним буде застосування методів, розроблених у рамках якісного підходу, які можуть сполучати в собі елементи інших груп методів, а саме: фінансові критерії, які дозволять визначати затрати і вигоди, імовірнісні - ризики IT-проекту.

#### Список використаних джерел

1. Dickerson С. Аналіз хаоса ускорит разработку ПО / С. Dickerson // ComputerWorld / Украина. – 2017. – №30(33). – С. 17
2. Савицький В. Т. Інформаційна безпека в системі національної безпеки України. / В. Т. Савицький // Університетські наукові записки. - 2017. - № 2. - С. 195-207.
3. Бурденюк Т. Г. Стратегічний аналіз факторів зовнішнього середовища / Т. Г. Бурденюк // Зб. наук. праць за ред. д. с-г. н., проф., академіка АН ВШ України, заслуженого діяча науки і техніки України, ректора університету М. І. Бахмата. – Кам'янецьПодільський, 2009. – С. 406–411.

**Верезубова Т. А.**

доктор економічних наук, доцент,

**Коробенюк К. С.**

магістрант

Белорусский государственный экономический университет  
г. Минск, Республика Беларусь

## ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Проблема оценки и повышения эффективности контрольной деятельности налоговых органов является весьма актуальной в условиях развития рыночных отношений. Налоговый контроль занимает значительное место в системе государственного финансового контроля, поскольку посредством осуществления контрольных функций государственными налоговыми органами обеспечивается не только соблюдение налогового законодательства, но и непосредственное привлечение финансовых ресурсов в государственный бюджет.

В настоящее время приоритетной задачей налоговых органов является обеспечение контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов в бюджет не фискальными мерами, а за счет повышения налоговой дисциплины и грамотности плательщиков, предупредительного характера контрольной деятельности и перехода к использованию профилактических мер, направленных на предотвращение правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности. Приоритетным направлением контрольной деятельности является проведение камерального контроля. Данная форма позволяет основываясь на имеющихся в распоряжении налогового органа данных и



сведений, представляемых плательщиком, без вмешательства в его текущую деятельность осуществлять эффективный контроль за полнотой уплаты налогов.

Изучение сведений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [1] (далее – МНС РБ) дает возможность оценить результаты реформирования контрольной деятельности, которые проявляются при проведении налогового контроля. В качестве характеристики среды осуществления контрольной деятельности налоговых органов могут использоваться показатели, отражающие динамику численности налогоплательщиков, динамику количества проведенных проверок, их результативности.

За 2013–2017 гг. изменение количества налогоплательщиков в целом имеет не устойчивую динамику, но в 2017 году по сравнению с 2013 годом их количество сократилось на 11 695 субъектов хозяйствования, с 430 018 в 2013 году до 418 323 налогоплательщиков в 2017 году (таблица 1).

Таблица 1

**Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в МНС Республики Беларусь**

Категория налогоплательщиков	Количество налогоплательщиков, ед.					Темп роста %
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Количество налогоплательщиков	430 018	433 373	420 776	416 755	418 323	-2,72

Источник: собственная разработка на основе [1]

Количество проведенных проверок в период с 2013 г. по 2016 г. имеет динамику к увеличению и в 2017 г. данный показатель уменьшился, однако это происходит не из-за увеличения количества выездных проверок, а камеральных. Всего количество проведенных проверок в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилось на 2 119. Данная динамика наблюдается практически по всем категориям плательщиков (таблица 2).

Таблица 2

**Количество проведенных проверок**

Показатель	Год					Изменение
	2013	2014	2015	2016	2017	
Количество проведенных проверок	57 462	52 089	54 684	58 688	56 569	-893

Источник: собственная разработка на основе [1].

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. наблюдается уменьшение результативности налогового контроля по проверенным плательщикам и проведенным проверкам. Так, если в 2016 результативность проверенных плательщиков достигала 98,28 %, то в 2017 году его значение стало 95,36 % (таблица 3), результативность проведенных проверок в 2016 г. составляла 98,02 %, а в 2017 г. только 95,48 %.

Таблица 3

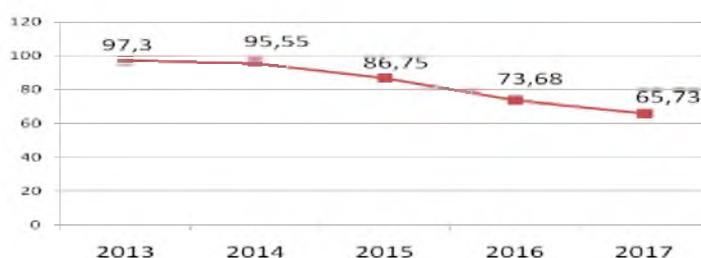
**Результативность налогового контроля в разрезе основных категорий**

Показатель	Год					Изменение
	2013	2014	2015	2016	2017	
Результативность проверенных плательщиков, %	97,1	98,52	98,04	98,28	95,36	-1,74
Результативность проведенных проверок, %	96,9	98,49	97,84	98,02	95,48	-1,42

Источник: собственная разработка на основе [1]



Повышение эффекта от проведения контрольных мероприятий может быть обеспечено мерами, направленными на снижение проверочной нагрузки на субъекты хозяйствования, которые повысили бы эффект от проведения контрольных мероприятий, что может свидетельствовать о целенаправленном подходе к выбору субъектов проверок. На снижение уровня общей результативности налогового контроля повлияла результативность внеплановых проверок по вопросу подтверждения обоснованности зачета либо возврата проверяемому субъекту превышения сумм налоговых вычетов над суммами НДС, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; иностранных юридических лиц (нерезидентов), результативность которых составила по г. Минску 52,3 %. Удельный вес взысканных платежей от потенциально возможной суммы взысканий имеет устойчивую динамику снижения. Так, если в 2013 году он составлял 97,3 %, то в 2016 — 73,68 % (рисунок 1).



**Рис. 1. Удельный вес взысканных платежей от потенциально возможной суммы взысканий, %**

Источник: собственная разработка на основе [1]

При отработанном механизме взыскания признанной плательщиками задолженности подобная динамика является косвенным свидетельством роста допричисленных налоговых платежей, которые практически невозможно взыскать. Это может быть связано и с увеличением масштаба выявления лжепредпринимательских структур, формальные руководители и учредители которых по тем или иным причинам не способны обеспечить поступление допричисленных налогов в бюджет.

Анализ проведения контрольной деятельности налоговыми органами Республики Беларусь позволил выявить ряд негативных тенденций:

- определенные технические сложности программного обеспечения взаимодействия с плательщиками и другими контрольными органами;
- снижение удельного веса взысканных платежей от потенциально возможной суммы взысканий;
- рост допричисленных налоговых платежей, которые практически невозможно взыскать;
- большое количество бюрократических проволочек в работе инспектора и его взаимодействии с плательщиком;
- снижение общей результативности проверенных плательщиков и проведенных проверок.

Решению перечисленных проблем может способствовать воплощение в деятельность налоговых органов следующих предложений авторов.

Для повышения эффективности проводимых налоговых проверок можно было бы применять методику обнаружения теневых оборотов, суть которой заключается в том, что в процессе налоговой проверки необходимо принимать во внимание не только налоговые декларации, представленные в налоговые органы, но и технологические особенности производства, в частности, нормы выхода готовой продукции, соответствие приобретаемого сырья по качественным характеристикам, ассортименту производимых товаров и т.д.



Для оценки эффективности налогового контроля проведена классификация показателей эффективности в зависимости от направленности налогового контроля. В настоящее время учеными-экономистами предлагаются различные методические подходы к оценке эффективности налогового контроля. Так, для определения эффективности фискально-правового направления налогового контроля необходимо исследовать показатели собираемости налоговых платежей и экономичности контроля, т.е. затрат на его проведение. Для предупредительного направления налогового контроля используются показатели выигрышей налоговых органов в суде, уровня досудебного порядка рассмотрения налоговых споров, недействительных решений налоговых органов, задолженности по налоговым платежам и ее динамики. Для проверочного направления налогового контроля предлагается использовать следующие показатели эффективности налогового контроля: количество выездных и камеральных налоговых проверок, удельный вес камеральных проверок в общем количестве проверок, доначисления на одну проверку, уровень доначислений, динамика налоговых преступлений, средний срок проведения налоговой проверки. Данные показатели оценки эффективности налогового контроля было бы целесообразно отразить в специальном нормативном акте, например, в методических рекомендациях об оценке эффективности и результативности проведения налогового контроля.

Для повышения эффективности налогового контроля можно использовать структурно-логическую модель организации органов налогового контроля на основе предложенных вариантов усовершенствования организационно-правовой структуры контролирующих органов, применение которой позволит упразднить конкуренцию между ними и активизирует взаимодействие в раскрытии нарушений. Упразднение дублирования контрольных функций налоговых, таможенных органов, органов финансового контроля, Минтруда и Белгосстраха способно принести положительный эффект, заключающийся в оптимизации структуры контролирующих органов и повышении эффективности проводимых ими мероприятий. Простое объединение налоговых, таможенных органов и органов финансового контроля, являясь кардинальным структурным преобразованием, приведет к формированию одного из самых крупных в истории Республики Беларусь органов управления. Это может повлечь негативные последствия, связанные с неэффективностью государственного управления. Вариантом такой функциональной организации может стать вхождение в объединенную структуру налоговых и таможенных органов как двух отдельных направлений под единым началом, которое поможет исключить некоторую конкуренцию и создаст возможность привлечения необходимых информационных ресурсов и компетентных специалистов для эффективной реализации контрольных мероприятий. Еще одним вариантом структурно-функциональной оптимизации является создание обособленного контрольно-аналитического подразделения, в ведомство которого следует передать всю работу, связанную с противостоянием лжепредпринимательству.

#### Список использованных источников

1. Итоги работы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь за 2013-2017 годы. — Минск: М-во по налогам и сборам Респ. Беларусь, 2017.
2. О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2017 г., № 376 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2017.