

- 5) выстроить в организации процессы обучения качеству всех ее работников;
- 6) четко определить процессы в торговой организации, которые подлежат исследованию и улучшению;
- 7) установить постоянный и эффективный контакт с потребителями и покупателями, партнерами и заказчиками;
- 8) внедрять модели систем качества в торговле.

*В.П. Пасечник*, аспирант

Национальная академия государственной налоговой службы Украины  
(Киев)

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ЭЛЕМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ**

По нашему мнению, исследуя проблемы налогового контроля, многие авторы не полностью оценивают его регулятивные функции, т.е. не рассматривают его в качестве инструмента государственного регулирования экономики. Большинство авторов вообще сводят понятие контроля к налоговой проверке и исследуют лишь те вопросы, которые вытекают из данного определения. А проблемы налогового регулирования экономики в свою очередь исчерпываются исследованием действия регулирующей функции налогов, а не самого налогового контроля.

Роль государственного финансового контроля в системе государственного регулирования экономики выражается через участие в решении двух проблем: 1) повышения эффективности государственного регулирования экономики; 2) соблюдения правил формирования и использования финансовых ресурсов, установленных государством.

Если применить приведенное выше определение конкретно к налоговому контролю (а сделать это мы имеем право, поскольку органы государственной налоговой службы принадлежат к основным субъектам государственного финансового контроля и налоговый контроль можно считать самостоятельной составляющей финансового), т.е. все основания считать налоговый контроль одним из элементов государственного регулирования экономики.

Как считает Е.В. Поролло, сведение сущности налогового контроля лишь как к способу обеспечения законности недопустимо, поскольку таким образом ограничивается его активная экономическая направленность. Налоговые органы не ограничиваются ролью пассивного наблюдателя. Они могут выступить инициатора-

ми ликвидации экономически бесперспективных предприятий. В процессе налогового контроля, как правило, оцениваются не только количественные характеристики финансово-хозяйственной деятельности, но и ее законность, целесообразность, качество, а также финансовая стойкость плательщика как основа повышения налогового потенциала экономики.

В.А. Онищенко также считает налоговый контроль существенным элементом государственного регулирования экономики и обязательным условием эффективного функционирования финансовой системы и экономики страны в целом. По его мнению, основная цель налогового контроля — содействие реализации налоговой политики государства в процессе формирования, использование бюджетов разных уровней и целевых государственных фондов. От эффективности налогового контроля в значительной мере зависят экономическое благосостояние государства и его безопасность.

Можно утверждать, что регулирующие функции налогового контроля в полной мере могут проявиться лишь на микроуровне, т.е. в работе органов государственной налоговой службы непосредственно с налогоплательщиками. На наш взгляд, заслуживают внимания такие формы влияния органов налоговой службы, как рассрочка и отсрочка налоговых платежей, административный арест активов и др.

На основании сказанного выше мы можем считать налоговый контроль одним из перспективных элементов государственного регулирования экономики. Следует отметить, что регулирующие функции нуждаются в дальнейшем исследовании относительно возможностей эффективного их использования в практической деятельности органов государственной налоговой службы Украины.