

• сотрудники органов НКВД демонстрировали примеры бесстрашия и героизма в борьбе с врагом.

Патриотизм, самоотверженность, героизм, проявленные разведчиками и контрразведчиками в боях, в диверсионной и оперативной деятельности, яркой страницей вписаны в героическую историю Великой Отечественной войны.

Литература

1. *Абранов, В.* Смерш / В. Абранов. — М. : Издательство Главархива Москвы, 2003. — 576 с.
2. *Баграмян, И. Х.* Так шли мы к победе / И. Х. Баграмян. — М. : Воениздат, 1977. — 640 с.
3. *Кокурин, А.* Лубянка: Органы ВЧК — ОГПУ — НКВД — МГБ — МВД — КГБ 1917–1991 / А. Кокурин, Н. В. Петров. — Минск : Демократия, 1997. — 768 с.
4. *Петров, Н. В.* Кто руководил НКВД 1934–1941 / Н. В. Петров, К. В. Скоркин. — М. : Альянс, 2005. — 504 с.
5. *Поликарпов, М.* Операция «Багратион» / М. Поликарпов. — М. : Эксмо, 2004. — 356 с.
6. *Попов, А.* Диверсанты Сталина / А. Попов. — М. : Эксмо, 2004. — 509 с.
7. *Смирнов, Н. И.* Секретный узел / Н. И. Смирнов. — Минск : Літаратура і Мастацтва, 2010. — 247 с.
8. *Судоплатов, П. А.* Победа в тайной войне, 1941–1945 годы / П. А. Судоплатов. — М. : Олма-пресс, 2005. — 541 с.
9. *Шрейдер, М. П.* НКВД изнутри. Записки чекиста / М. П. Шрейдер. — М. : Возвращение, 1995. — 254 с.
10. *Чертопруд, С. В.* НКВД — НКГБ в годы Великой Отечественной войны / С. В. Чертопруд. — М. : Эксмо, 1977. — 412 с.
11. *Юрьев, А.* В немецком тылу: диверсанты НКВД в годы войны / А. Юрьев. — М. : Эксмо, 2005. — 316 с.

Я.В. Якимович

Научный руководитель — кандидат экономических наук М.А. Шклярова

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Совершенствование контрольной деятельности налоговых органов на начальном этапе предполагает глубокий анализ существующей системы данной деятельности, методов и способов ее проведения. Актуальность данной работы предопределена отсутствием единых подходов к оценке результатов контрольной деятельности, что является сдерживающим фактором для ее дальнейшего совершенствования в целом. Исходя из этого целью работы определено предло-

жение авторской методики по оценке эффективности деятельности налоговых органов с использованием факторного анализа количественных и качественных показателей, на основе которой возможно выявление направлений совершенствования контрольной деятельности.

Важнейшим направлением при совершенствовании налогового администрирования является повышение эффективности контрольной деятельности как отдельных инспекций, так и по стране в целом [1]. При этом вопросы определения сущности эффективности контрольной деятельности и подбор системы характеризующих ее показателей являются дискуссионными и представляют большой интерес для многих научных исследователей и практикующих сотрудников. Отсутствие единых подходов к характеристике результатов контрольной деятельности выражается и в национальном законодательстве Беларуси. Каких-либо методических рекомендаций по оценке ее эффективности и результативности нет, что обуславливает актуальность выбранной темы. По нашему мнению, наиболее действенным способом, позволяющим в будущем оценить изменения результирующего показателя в процессе проведения контрольной деятельности, является построение факторной модели. Методика оценки контрольных мероприятий на основе факторного анализа включает в себя пять этапов:

- 1) подбор и анализ показателей эффективности контрольного мероприятия;
- 2) оценка взаимосвязей показателей эффективности;
- 3) определение значимости каждого отдельного показателя;
- 4) сравнение по периодам (инспекциям, отдельным контрольным мероприятиям);
- 5) выявление факторов с наибольшим влиянием, формирование на их основе предложений по совершенствованию контрольной деятельности.

На начальном этапе при использовании этого метода автором были выбраны следующие относительные показатели, дающие количественную либо качественную оценку каждому отдельному направлению контрольной деятельности:

- сумма доначислений, приходящаяся на одно результирующее мероприятие ($A = Д/КМр$) — частный показатель эффективности контрольного мероприятия;
- охват плательщиков контрольными мероприятиями или соотношение количества контрольных мероприятий и состоящих на учете налогоплательщиков ($O = КМ/НП$). Показывает степень вовлечения плательщиков в контрольную деятельность налоговых органов;
- загруженность налогового инспектора или количество налогоплательщиков на одного инспектора ($Z = НП/И$) — показатель выработки налоговых инспекторов, осуществляющих данное контрольное мероприятие. Дает оценку эффективности деятельности инспекторов, раскрывает резервы роста их производительности;
- доля результирующих мероприятий в общем количестве проведенных ($d = КМр/КМ$) — выражает результативность проведенного мероприятия.

Чем больше этот показатель приближен к 1, тем выше результативность данного мероприятия.

В качестве результирующего показателя эффективности будем рассматривать сумму доначислений, приходящуюся на одного сотрудника налоговой инспекции, осуществляющего данное контрольное мероприятие.

На основе приведенных выше показателей можем составить многофакторную модель.

$$\frac{Д}{Н} = \frac{Д}{КМ_p} \cdot \frac{КМ_p}{КМ} \cdot \frac{КМ}{НП} \cdot \frac{НП}{Н}, \quad (1)$$

где Д — сумма доначислений; $КМ_p$ — количество результативных контрольных мероприятий; КМ — количество контрольных мероприятий; Н — среднесписочная численность работников; НП — количество налогоплательщиков, состоящих на учете.

На втором этапе определим степень влияния факторов на изменение сумм доначислений, приходящихся в среднем на одного налогоплательщика, вследствие осуществления контрольного мероприятия. Данное влияние можно рассчитать методом цепных подстановок (см. таблицу).

Расчетные данные факторов модели

Показатель	Исходные данные показателей			Изменения влияния факторов, %	
	2014	2013	2012	2013–2014	2012–2013
Сумма доначислений, приходящаяся на одно результативное мероприятие, тыс. р.	39 607 473,74	20 232 330,18	14 676 929,46	62,5	72,0
Доля результативных мероприятий в общем количестве проведенных	0,981	0,977	0,968	0,5	2,6
Охват плательщиков контрольными мероприятиями	0,071	0,087	0,088	23,4	2,7
Задолженность налоговых инспекторов	97,28	86,06	79,20	13,6	22,7
Эффективность контрольного мероприятия (отношение доначислений и численности инспекторов)	269 059 728,5	148 245 708,1	99 028 353,02	100,0	100,0

Примечание: собственная разработка на основе [2, 3].

На последнем этапе на основе полученных результатов разрабатываются возможные направления по совершенствованию контрольной деятельности общего или конкретного ее направления в целях повышения эффективности.

Составленная на основе факторного анализа модель лишена следующих недостатков, которые присущи большинству разработанных методик:

- эффективность выражается через классическое понимание ее как отношение полученного результата с формирующими его затратами;
- модель является относительно простой; оценка эффективности не требует от субъекта оценки специальных знаний в области анализа, а также использования специальных программных продуктов;
- показатели, на которых базируется данная методика, могут быть извлечены из форм отчетности, подготовляемых ИМНС ежегодно (ежеквартально) в обязательном порядке, что не требует проведения дополнительных исследований;
- степень оценки влияния факторов определяется исходя из реально сложившейся ситуации без использования балльной оценки, что исключает субъективизм.

Таким образом, проведение факторного анализа помогает измерять и оценивать меру влияния отдельных показателей (факторов) на результативный признак и повышает эффективность принятия рациональных решений относительно минимизации негативных последствий, связанных с этими отклонениями.

Литература

1. Филиппович, Е. С. Налоговый контроль : учеб. пособие / Е. С. Филиппович, М. А. Шклярова. — Минск : БГЭУ, 2014. — 398 с.
2. Отчет о результатах работы инспекции МНС по контролю за соблюдением законодательства за январь—декабрь 2014 г. (прил. 2 к постановлению МНС от 06.11.2013 г. № 32) [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.
3. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru>. — Дата доступа: 20.11.2015.

СНИЛ «ITE-skills»

*М.С. Храменкова, К.О. Проскурская, А.И. Шнитовская, М.С. Корневская,
Е.А. Ефременко*

Научный руководитель — кандидат экономических наук К.А. Забродская

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ РЫНКА БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье сформулированы определения понятий «рынок безналичных расчетов», «инновационная конкурентоспособность банка», описана организационная