

Характеристика модели организационного поведения персонала была рассмотрена применительно для ООО «Элитпластик». Было выявлено нормативное организационное поведение персонала и второй уровень развития предприятия. Основными характеристиками предприятий, находящихся на данном уровне развития являются иерархический тип организации со слабыми обратными связями. Ключевыми понятиями являются план и контроль. Основные ценности – сила правил и сила лидера. Организационная структура – линейно-функциональная. Директора имеют, в основном, инженерное образование. Мотивация ограничена, как правило, материальным вознаграждением.

Организационное поведение нормативное, но ещё по многим характеристикам схоже с упорядоченным. Вместе с тем, многие ведущие зарубежные компании – конкуренты достигли уже, в основном, четвертого уровня развития и начинают формировать ситуативную модель организационного поведения.

Ключевые проблемы в области организационного поведения определяются путем сравнения существующего, и максимально возможного значений. Чем больше зона конфликта (разница значений существующего и максимального уровней), тем острее проблема.

Предложенная методика даёт возможность определить конкретные направления, которые необходимо осуществлять на предприятии для формирования новой модели организационного поведения и перевода его на более высокий уровень развития. По тем утверждениям, где оценка высокая, осуществляется закрепление, а по тем, где низкая – выбираются инструменты и разрабатывается программа реализации изменений организационного поведения персонала.

Е.С.Филиппович, к.э.н., УО «БГЭУ» (г.Минск)

ФОРМИРОВАНИЕ СОСТАВА ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Реформирование контрольной деятельности, нацеленное на создание партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, на протяжении нескольких лет в Республике Беларусь являлось темой оживленных дискуссий. Актуальность связанных с ним вопросов повышало проведение аналогичных процессов в государствах-соседах. Изучение информации о совершенствовании контроля позволяет сделать вывод, что при общности целей и задач в Украине, России и Белоруссии разработаны специфические подходы к решению существующих проблем. Одним из наиболее важных аспектов реформирования является система отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Пытаясь отойти от традиционного подхода в формировании планов налоговых проверок, Украина преступила к реформам в налоговом контроле в 2004 г. С целью обоснования результатов отбора плательщиков в Украине проводится разделение субъектов хозяйствования по «категориям внимания». С 2004 г. нормативные документы, определяющие систему отбора в Украине, претерпели изменения. Так, изначально разделение плательщиков проводили по четырем категориям внимания, которые определялись как зеленой, желтый, оранжевый и красный «коридоры». В настоящее время количество категорий сокращено до трех.

Разделение плательщиков по категориям внимания производится на основе многоуровневой дифференциации. Распределение проводится на областном уровне в автоматизированном режиме обработки информационного массива данных. Первоначально для формирования реестров субъектов хозяйствования каждой категории внимания выделяются однородные группы, имеющие признаки:

- отсутствия хозяйственной деятельности,
- наличия убытков от осуществления деятельности,
- использования специальных режимов налогообложения,
- принадлежности к категории «вновь созданные предприятия»,
- проведения комплексных проверок за последние двенадцать месяцев,
- применения общеустановленной системы налогообложения.

В дальнейшем производится ранжирование каждой выделенной группы с помощью расчетного показателя «оценка деятельности». Факторы риска определяются на основе регистрационных данных, налоговой отчетности, результатов контрольной работы и внешней информации по каждому плательщику.

Критериями разделения плательщиков на категории являются налоговое поведение, риск осуществления деятельности, фискальная важность, отраслевая принадлежность. Налоговое поведение характеризуется своевременностью предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых платежей, отклонением отдельных показателей от средних значений по отрасли или в рамках однородной группы, наличием нарушений налогового законодательства, выявленных предыдущими проверками. Риск осуществления деятельности определяет проведением таких видов деятельности или сделок, которые с позиции практического опыта контрольной работы с высокой вероятностью связаны с уклонением от уплаты налогов и частым изменением состава видов деятельности. Фискальная важность представляет собой оценку субъектов хозяйствования относительно уровня максимально возможных налоговых обязательств на основе сопоставления объема дохода и налоговой нагрузки. Каждый критерий распределения имеет формализованные индексы, значения которых определяется по набору факторов с участием экспертных оценок.

При положительной оценке к первой категории внимания относятся добросовестные плательщики налогов. Работа налоговых органов по отношению к субъектам хозяйствования этой категории нацелена на предупреждение налоговых нарушений и носит характер массово-разъяснительной. Вторая категория – плательщики умеренного риска. К ним относятся субъекты хозяйствования, уровень уплаты налогов которых ниже среднего по соответствующей группе при небольшой фискальной важности. В отношении плательщиков этой категории предусмотрено проведение постоянного мониторинга в форме выездных проверок налоговой отчетности. К третьей категории внимания относятся плательщики со значительным уровнем фискальной важности, низким по отношению к среднему уровню уплаты налогов и наличием иных факторов риска обнаружения серьезных нарушений налогового законодательства. Плательщики этой категории подвергаются выездным документальным проверкам, но не чаще одного раза в год. Сроки проведения плановых налоговых проверок и возможность их продления ограничены и четко регламентированы украинским законодательством.

В 2007 г. Российской Федерацией разработана «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок», которая с учетом внесённых изменений определяет порядок отбора плательщиков. Обоснованный выбор плательщиков для проведе-

ния проверок проводится в Российской Федерации на основе информации, поступающей как из внутренних, так и из внешних источников. С целью отбора проводится анализ финансово-экономических показателей, который содержит несколько уровней:

- анализ сумм исчисленных налогов и их динамики, позволяющий выявить налогоплательщиков имеющих тенденции к уменьшению начисляемых платежей;
- анализ сумм уплаченных налогов проводится по каждому виду налоговых платежей с целью контроля за полнотой и своевременностью уплаты;
- анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчетности позволяет выявить противоречия между сведениями, предоставляемыми плательщиками, и информации, которой располагают налоговые органы, на основе сопоставления значений показателей финансово-хозяйственной деятельности во временном интервале, а также по отношению к значениям среднестатистических показателей аналогичных хозяйствующих субъектов;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

За исключение последнего элемента набор составных частей проводимого анализа вполне традиционен. Но, несмотря на то, что планирование выездных проверок является «открытым процессом» Концепция так же как украинская система отбора не раскрывает какие именно факторы, определяющие налоговую базу, и каким образом будут исследоваться. Не упоминается в этом документе и процессе проведения дифференциации совокупности налогоплательщиков. Однако для пользования субъектов хозяйствования предложены «критерии для самостоятельной оценки рисков», используемые налоговыми органами. К ним относятся:

- налоговая нагрузка ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);
- наличие убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;
- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики;
- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период;
- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;
- неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы;
- построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия экономических или иных причин (деловой цели);
- неоднократное изменение места нахождения («миграция» между налоговыми органами);
- и других.

Использования плательщиками критериев, связанных со сравнением данных, на наш взгляд, малоэффективно: данные не сопоставимы по времени, нет информации об их применении субъектами хозяйствования, имеющими несколько полноправных видов деятельности и т.д. Потому, налогоплательщики по «общедоступным критериям» могут составить только прогнозы о возможных условиях благоприятствования со стороны налоговых органов для осуществления деятельности.

Концепцией предусмотрена возможность распространения проверок на «сопричастных» субъектов хозяйствования, в частности налоговые органы определяют целесообразность проведения проверок его контрагентов и аффилированных лиц. Для целей минимизации оборотов теневого бизнеса проведение таких проверок одновременно с проверкой отобранного плательщика является достаточно прогрессивной позицией. И еще одно нововведение заслуживает внимания: одна из целей Концепции – сократить количество налогоплательщиков, функционирующих в «теневом» секторе экономики – подкрепляется представлением способов ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, включающих схемы получения необоснованной налоговой выгоды.

Реформирование контрольной деятельности в Республике Беларусь проводится в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Основным отличием белорусской реформы является то, что она затрагивает деятельность всех контролирующих органов, перечень которых четко определен. Так же как и в Украине белорусских налогоплательщиков планируется разделять на три группы риска: высокий средний, низкий. Разделение по группам риска является двухуровневым: первый – по сфере контроля; второй – по критериям разделения для определенной сферы контроля. Среди сфер контроля выделены финансово-хозяйственная, внешнеэкономическая, банковская, лицензируемая, строительная деятельность, здравоохранение, соблюдение законодательство о труде и иные. То есть одна из сфер может контролироваться несколькими органами и, наоборот, один из контролирующих органов может охватывать несколько сфер контроля. Но, как представляется, для налоговых органов основной сферой контроля является «финансово-хозяйственная деятельность».

Совершенствование отбора плательщиков для проведения проверок будет проводиться на фоне усиления аналитических процедур. В настоящее время аналитические данные аккумулируются в 40 базах данных. Критерии отнесения к определенной группе риска по сравнению с ранее действовавшими основаниями отбора плательщиков для включения в координационный план проверок не столько расширены, сколько конкретизированы. Для отнесения к высокой группе риска сферы контроля «финансово-хозяйственная деятельность» определены следующие критерии:

- осуществление деятельности с использованием (расходом) бюджетных средств;
- необеспечение финансовой устойчивости;
- наличие случаев непредставления или несвоевременного представления налоговой отчетности (двух и более раз в календарном году) либо представление информации, содержащей недостоверные данные;
- наличие случаев неуплаты, несвоевременной или неполной уплаты налоговых платежей (двух и более раз в календарном году);
- установление в ходе предыдущей проверки факта проведения хозяйственных операций без первичных документов;
- несоответствие размеров налоговых платежей, доходов от деятельности сведениям о фактических хозяйственных операциях;
- неопубликование бухгалтерской отчетности в случаях, установленных законодательством;
- неосуществление в установленные сроки платежей по налогу на добавленную

стоимость по товарам, ввозимым из Российской Федерации, при наличии сведений о ввозе товаров из Российской Федерации

- осуществление банковской, страховой, лотерейной деятельности, профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, производства, и реализации и хранения подакцизных товаров, деятельности в сфере игорного бизнеса, деятельности по организации и проведению электронных интерактивных хитов, строительства, международные автомобильных грузоперевозок, торговой и посреднической деятельности определенными товарами и т.д.

Критерии для отнесения к средней группе риска:

- налоговая нагрузка на доходы ниже ее среднего уровня в соответствующей отрасли экономики (по виду экономической деятельности), с учетом применяемой системы налогообложения;

- снижение налоговой нагрузки на доходы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года при стабильной или увеличивающейся налоговой нагрузке субъектов соответствующей отрасли (вида экономической деятельности) с учетом применяемой системы налогообложения;

- отражение проверяемым субъектом суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год;

- миграция между налоговыми органами;

- проверяемые субъекты, находящиеся (проживающие) в сельских населенных пунктах и осуществляющие деятельность в сельской местности;

- осуществление иной торговой и посреднической деятельности, деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями, аудиторской деятельности, туристической деятельности, риэлтерской деятельности и общественного питания.

Для отдельного налогоплательщика, плановая проверка которого не выявила налоговых нарушений, группа риска снижается.

При общности целей и задач совершенствования налогового контроля в Украине, России и в Белоруссии рассмотренные подходы отбора плательщиков имеют как минимум еще одну общую особенность: планирование налоговых проверок базируются на результатах масштабных аналитических процедур для обоснования отбора. Предположительно дальнейшая работа в сфере организации и проведения контрольной деятельности в Республике Беларусь будет нацелена на уточнение критериев отбора с учетом практического опыта стран-соседей. Внедрение способов и методов проведения контроля, минимизирующих затраты на достижение фискальных интересов и дополнительно мотивирующих плательщиков к исполнению налоговых обязательств, способно вывести контрольную деятельность налоговых органов на качественно иной уровень.

Ж.Л. Цауркубуле, Dr.sc.ing., асоц. проф., БИПМ (г. Рига, Латвия)

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РЕКЛАМНОГО РЫНКА ЛАТВИИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ РЕЦЕССИИ

Реклама, являясь постоянным спутником человека, каждодневно и массивно воздействуя на него, играет существенную роль в жизни человеческого общества. Эта роль не ограничивается ни рамками средств массовой информации, ни даже всей