Общая экономическая и финансовая обстановка в мире продолжит оказывать свое влияние на положение предприятий, а кризисная ситуация продолжает проявлять себя в отрицательном плане в виде ухудшения платежного баланса страны. Но вполне возможно, что при помощи своевременного принятия мер, отслеживания кризисных явлений и внесения корректирующих мер удастся улучшить или стабилизировать ход самого кризисного процесса.

ВЫВОД

Учитывая опыт разрушающего воздействия кризиса на национальный финансовый рынок других стран, Беларусь реализует и свою концепцию развития финансового рынка, которая предусматривает создание системы мониторинга и предупреждения кризисных явлений в финансовом секторе. Мера, которая позволит ограничить возможные риски внутри республики, – это управление совокупным внешним долгом страны. Позиция Республики Беларусь такова – выйти из кризиса не ослабленными, а максимально мобилизованными и с перспективами экономического роста.

Поступила 19.10.2009

УДК [336.22.02 + 351.713] : 004

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

ГОРОВОЙ В. Г.

Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники

Широкое использование информационных технологий (ИТ) в экономике и управлении обуславливает актуальность проблемы их экономической эффективности, особенно для нашей страны, так как в условиях экономического кризиса 90-х гг. прошлого века отечественные субъекты хозяйствования и государственные структуры были вынуждены направить большую часть своих усилий на преодоление негативных последствий переходного периода. Как следствие, серьезного внимания правильному, эффективному использованию ИТ в те годы не уделялось. Над этой проблемой начали задумываться только сейчас.

Между тем ситуация с развитием и эффективным использованием информационных технологий в нашей стране оставляет желать лучшего. Возможности, которые предоставляются

ИТ, полностью не используются, попросту игнорируются, а зачастую сводятся на нет действиями в других сферах деятельности, таких как, например, налоговое законодательство.

Президент Республики Беларусь А. Г. Лукашенко в 2006 г. в Послании к народу и Национальному собранию упомянул о том, что Министерство по налогам и сборам в 2005 г. приняло 123 нормативных правовых акта, 69 из которых изменяли и дополняли ранее изданные. Только в первом квартале 2006 г. было принято 42 правовых акта. В том же выступлении Президент задался вопросом о том, «кто может по этим документам работать и платить налоги?» [1].

Действительно, слишком частые изменения в налоговой системе (и не только в ней), наличие противоречий между различными норма-

тивными правовыми актами и их многочисленность вынуждают даже небольшие предприятия содержать большой штат бухгалтеров, юристов и других категорий административно-управленческого персонала. В противном случае справиться с множеством инструкций, изменений и дополнений к ним попросту невозможно. Информационные технологии в таких случаях оказываются малоэффективными, так как они не способны самостоятельно отслеживать, анализировать данные изменения и «настраиваться» в соответствии с ними. Это все делает человек.

Оценить масштаб изменений в налоговой системе нашей страны помогает просмотр подшивок «Экономической газеты». Ознакомление с номерами газеты за 2006–2007 гг. позволяет сделать вывод о том, что многочисленным изменениям и дополнениям в этот период подверглись инструкции о порядке исчисления и уплаты практически всех налогов, которые должно выплачивать предприятие. Например:

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость изменялась за рассматриваемый период четыре раза (все четыре раза в 2006 г.). Изменениям подвергся 51 пункт данной инструкции. Причем восемь пунктов изменялись дважды, один пункт – трижды и один – четырежды (т. е. всякий раз, когда вносились изменения в Инструкцию). Интересна также периодичность, с которой вносились эти изменения: 25.01.06; 15.03.06; 07.04.06 и 25.07.06, интервал времени колеблется в промежутке от трех недель до трех месяцев;

- Инструкция о порядке реализации взимания подоходного налога с физических лиц и формах налогового учета была принята 28 февраля 2006 г. и в том же году трижды претерпела изменения (11.05.06; 01.06.06 и 04.09.06). Изменениям подверглись более 16 пунктов Инструкции, три из них – дважды;

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость организациями изменялась трижды;

- Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль изменялась трижды (изменено восемь пунктов).

Такое положение дел затрудняет эффективное использование информационных технологий. Из-за частых изменений в законодательстве предприятиям приходится постоянно вносить изменения в работу своих информационных систем, что требует значительных трудовых затрат. В итоге наблюдается парадоксальное явление: уровень информатизации экономики и управления растет, и в месте с ним увеличивается численность административно-управленческого персонала.

Из табл. 1 следует, что затраты субъектов хозяйствования на бухгалтерское программное обеспечение, в частности на ПО для исчисления и уплаты налогов, с каждым годом возрастают. Уровень автоматизации работы бухгалтерии повышается. Следовательно, нагрузка на работников бухгалтерии, связанная с исчислением и уплатой налогов, должна снижаться, так как значительная часть объема работ, который необходимо выполнить бухгалтерам, выполняется информационной системой бухгалтерии, причем быстрее и с меньшей вероятностью возникновения погрешностей или ошибок. Экономится много времени и трудовых затрат. И как следствие этого – численность работников должна уменьшаться или, по крайней мере, оставаться стабильной.

Но из табл. 1 видно, что этого не происходит. Количество бухгалтеров снизилось только в 2002 г. В последующие годы анализируемого периода оно неуклонно росло и в 2005 г. увеличилось на 4,8 % по сравнению с 2001 г. и на 7,8 % – по сравнению с 2002 г. Расходы на оплату труда работников бухгалтерии за пять лет рассматриваемого периода увеличились практически в четыре раза, а на ПО – в 4,5 раза.

Таблица 1

Численность работников бухгалтерии и суммы затрат на специализированное программное обеспечение (ПО) [2, с. 39]

Показатель	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
Численность работников бухгалте-					

рии, чел.	699187	679704	687276	694388	732801
Затраты на заработную плату бухгалтеров, млрд руб.	86	128,6	172,3	241,3	339,8
Расходы на специализированное ПО, млрд руб.	2,1	3,4	4,4	5,7	9,5

Из этого можно сделать вывод о том, что нагрузка на работников бухгалтерии, несмотря на увеличение затрат на автоматизацию их труда, возросла. И если в 2002 г. при затратах на специализированное программное обеспечение в размере 3,4 млрд руб. для решения задач, стоящих перед бухгалтерией, требовалось 679704 бухгалтера, а в 2005 г. при возросших до 9,5 млрд руб. затратах на ПО, – уже 732801 работник бухгалтерии, то следует говорить о том, что информационные системы не справляются со своими задачами, их использование не эффективно. По сути, в 2002 г. экономическая эффективность информационных технологий была значительно выше, чем в 2005 г. В чем же причина такого явления? Почему для исчисления и уплаты налогов требуется все больше и больше бухгалтеров?

Качество информационных технологий за это время, естественно, не ухудшилось. Напротив, с каждым годом появляются новые, более совершенные технические средства информатизации, современные виды и версии программного обеспечения, обладающие еще большими возможностями, чем предшествующие. Следовательно, причина неэффективности ИТ кроется не в них. Возросший объем работ по исчислению и уплате налогов можно объяснить только изменениями в самом процессе, причем изменениями масштабными и частыми, требующими для адаптации к ним значительных трудовых затрат и большого количества работников.

Для улучшения ситуации необходимо обеспечить прежде всего стабильность налоговой системы. Лучше иметь сложную налоговую систему, но стабильную, чем простую, но постоянно изменяющуюся. Поэтому МНС Республики Беларусь следует сконцентрировать усилия не на создании многочисленных и слабодуманных «усовершенствований» налоговой системы, а на ее стабилизации и устранении противоречий. Причем делать это необходимо с одновременным повышением уровня

автоматизации и информатизации как налоговой системы, так и всех сфер жизнедеятельности общества – экономической, социальной, государственно-административной. Под данным процессом подразумеваются расширение электронного документооборота между субъектами хозяйствования и государственными органами, внедрение системы электронных платежей, более масштабное применение возможностей сети Интернет для взаимосвязи граждан с государственными и коммерческими организациями. Подобные шаги должны привести в первую очередь к сокращению численности работников административно-управленческого персонала предприятий и чиновников различных государственных структур, занимающихся рутинной механической работой, такой как, например, расчет налогов или проверка точности этого расчета и установление соответствия законодательству.

Так, в США имеется достаточно не большое количество налоговых работников относительно общей численности населения (в 2006 г. насчитывалось 377 налоговиков на 1 млн населения). В нашей стране данный показатель в том же году составлял 949 работников налоговых органов на 1 млн чел. [3, с. 13]. При этом налоговый контроль (и его результативность) в США является, пожалуй, одним из самых высоких в мире.

Это обеспечивается прежде всего высоким уровнем автоматизации и информатизации как самой налоговой службы, так и практически всех сфер жизнедеятельности общества. Обязательная практически для всех налогоплательщиков (исключая самых мелких) электронная отчетность позволяет вести полностью автоматизированную обработку налоговых деклараций. Если декларация вызывает сомнение, то она подвергается проверке. Количество таких деклараций, как правило, составляет 1 % от общего числа поступивших. Кроме того, каждый год проводятся проверки налоговых декла-

раций людей, занимающихся определенным видом деятельности, которую налоговая служба решила проверить в этом году. Система электронной отчетности облегчает жизнь и налогоплательщика, значительно экономя его время.

Также в США действуют 10 компьютерных центров, в которых аккумулируется вся информация о налогоплательщиках [4]. В центре – семь главных картотек (по отдельным налогам и сборам), информация из которых по запросам налоговых органов может быть за считанные секунды передана в любую точку США. Все это позволяет обеспечить плотный налоговый контроль при небольшом штате налоговых органов.

Результативность контроля при снижении трудоемкости данного процесса повышает и весьма развитая система электронных безналичных платежей. Любая операция при безналичном расчете фиксируется электронной системой, и скрыть факт ее совершения практически невозможно. В итоге налоговые работники имеют возможность отслеживать финансовые операции налогоплательщиков, по сути, не выходя из офиса. Налоговая служба получает полные сведения о суммах, которые тратит субъект хозяйствования, и о том, на какие цели они направлены. Обладая такими данными, легко проверить и правильность уплаты налогов.

ВЫВОД

УДК 519.816

АРБИТРАЖНАЯ КОРРЕКТНОСТЬ ПРОЦЕДУР СТАТИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА СОГЛАСНО ПРИНЦИПУ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИОРИТЕТОВ

ХАВРУК В. А.

Национальный транспортный университет (г. Киев, Украина)

Одной из причин недостаточно эффективного использования информационных технологий в налоговой системе нашей страны являются частые изменения в налоговом законодательстве, отвлекающие множество сил хозяйствующих субъектов на адаптацию к ним и стимулирующие рост численности административно-управленческого аппарата предприятий (в частности, работников бухгалтерии). Для исправления сложившейся ситуации необходимо стабилизировать налоговую систему, активнее внедрять ИТ во все сферы жизни общества, развивать систему электронного документооборота, систему электронных платежей и т. п. Это позволит обходиться небольшим количеством чиновников налоговой службы, препятствовать его росту, экономить средства на содержании бюрократической системы.

ЛИТЕРАТУРА

1. **Электронный ресурс.** <http://www.tut.by> данные доступа 30.04.2006.
2. **Жук, А. Л.** Институциональные издержки и эффективность налоговой политики / А. Л. Жук // *Финансы. Учет. Аудит.* – 2007. – № 6.
3. **Жук, А. Л.** Сколько «стоят» налоги / А. Л. Жук // *Белорусы и рынок.* – 2008. – № 10.
4. **Черника, Д. Г.** Налоговые системы зарубежных стран / Д. Г. Черника, В. Г. Князева. – М.: Изд-во «ЮНИТИ», 2000.

Поступила 20.01.2009