

Министерство образования и науки  
Донецкой Народной Республики

Государственная организация высшего профессионального образования  
«Донецкий национальный университет экономики и торговли  
имени Михаила Туган-Барановского»

*На правах рукописи*



**Бредихина Оксана Анатольевна**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ  
ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Донецк – 2022

Работа выполнена в Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор  
**Сименко Инна Витальевна**

Официальные оппоненты: **Литвин Валерия Викторовна,**  
доктор экономических наук, доцент,  
Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,  
доцент Департамента банковского дела и монетарного регулирования

**Машенко Екатерина Станиславовна,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
Государственное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный технический университет»,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Ведущая организация: Государственное образовательное учреждение высшего образования Луганской Народной Республики «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Защита состоится «24» января 2023 года в 12.00 часов на заседании диссертационного совета Д 01.004.01 при ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, ауд. 1222, тел: +7(856) 337-41-57, e-mail: dissovet\_donnuet.mail.ru.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283017, г. Донецк, б. Шевченко, 30 (<http://library.donnuet.ru>).

Автореферат разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 01.004.01  
д.э.н., доцент



А.Н. Германчук

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Государственный налоговый контроль, обеспечивающий законность, полноту и своевременность выполнения финансовых обязательств, возлагаемых на юридических и физических лиц налоговым законодательством Донецкой Народной Республики<sup>1</sup>, во многом определяет качество соблюдения государственных фискальных интересов и экономическую безопасность Республики. В фокусе деятельности Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики стоит задача поэтапного развития института налогового контроля, минимизация и предотвращение налоговых правонарушений, наибольшее количество которых в крупном и особо крупном размере наблюдается в промышленности (23,3 %), торговле (17,4 %) и строительстве (17 %). Весомую часть среди отраслей промышленности занимают предприятия перерабатывающей промышленности - 61%, обеспечившие в 2019 году более 31 млн. руб. налоговых поступлений в бюджет Республики, что и определило актуальность исследования вопросов государственного налогового контроля применительно к данным экономическим субъектам.

**Степень разработанности проблемы.** Вопросам исследования налоговых правонарушений, их сущности и видов посвящены работы Е.Ю. Грачевой, С.В. Дрожжиной, В.А. Кондратьева, Д.А. Липинского, В.М. Малиновской, А.А. Мусаткина, Е.А. Одинцовой, С.С. Пепеляева, И.А. Цинделиани, Н.Г. Чиякина, Л.Э. Шарипова, И.В. Ширковой, И.В. Шульженко и других.

Среди ученых и практиков, занимающихся исследованием системы налогового администрирования как среды функционирования субъектов государственного контроля, следует назвать А.В. Аронова, А.М. Воронова, К.А. Гребенюк, Я.С. Давлиандзе, А.З. Дадашева, М.Н. Кобзарь-Фролову, А.В. Лобанова, М.В. Мишустина, Л.А. Омельянович, В.А. Орлову, М.Т. Оспанова, И.В. Попову, Н.А. Пушкареву, Б.К. Рамазанова, Л.А. Терехову, В.А. Цветкова, Н.В. Чайковскую Т.Ф. Юткину и другие.

Организационные и методические аспекты государственного финансового контроля, в том числе контроля налоговых правонарушений рассматривались в работах отечественных и зарубежных ученых, таких как: Г. Х. Алиева, С.Ш. Амирамова, М.К. Аристархова, И. М. Билалова, В.Г. Груздева, А.Н. Дорофеевой, Т.А. Ефремова, Е.В. Ивановой, А.Х. Исакова, С.А. Курбанова, И.В. Лещух, В.В. Литвин, А. Р. Мамедова, Е.С. Мащенко, Т.С.-Х. Мишаева, В.В. Мороза, М.С. Морозова, В.В. Мосейкина, А.С. Нестеренко, Л.А. Ребреша, И.В. Сименко, А.В. Суворова, С.П.Уваровой, Н.А. Филиппова, А.Р. Хафизовой и др.

Несмотря на наличие значительного числа научных исследований, остаются нерешенными и дискуссионными вопросы терминологического аппарата, организации, методического инструментария и оценки эффективности и качества государственного контроля налоговых правонарушений, что

---

<sup>1</sup> До принятия Федерального конституционного закона «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» №5-ФКЗ от 04.10.2022 г.

обусловило необходимость дальнейшего развития теоретических основ, совершенствования научно-методического обеспечения и аналитического инструментария, а также определения путей повышения эффективности государственного налогового контроля.

Актуальность вышеизложенной проблематики, недостаточная разработанность и фрагментарность теоретических и концептуальных основ, несогласованность отдельных организационно-методических и практических положений обусловили выбор темы диссертации, ее содержание, цель и задачи исследования.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию государственного контроля налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности.

Для достижения поставленной цели в диссертации сформулированы и решены следующие задачи:

- раскрыто понятие налоговых правонарушений и проведено исследование их сущности и видов;
- исследована система налогового администрирования как среды функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений;
- формализованы концептуальные основы государственного контроля налоговых правонарушений;
- проведена аналитическая оценка состава и динамики налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности;
- исследована организация контрольной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений;
- разработана методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений;
- проведена апробация методического инструментария по оценке качества налогового контроля;
- разработаны пути повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений.

**Объектом исследования** является процесс государственного контроля налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности.

**Предметом исследования** выступают теоретические, методические и практические положения государственного контроля налоговых правонарушений в предприятиях перерабатывающей промышленности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п. 1.2.24 «Развитие государственного финансового мониторинга и контроля»; 1.2.25 «Государственный контроль финансовых и налоговых правонарушений».

**Научная новизна полученных результатов** заключается в разработке и усовершенствовании теоретических, организационно-методических положений и практических рекомендаций, обеспечивающих эффективное

функционирование государственного контроля налоговых правонарушений в предприятиях перерабатывающей промышленности.

Основные результаты диссертационной работы, которые определяются научной новизной, заключаются в следующем:

*усовершенствовано:*

научный подход к формированию концептуальной основы государственного контроля налоговых правонарушений, который позволяет сформировать его комплексное и целостное представление как системы, процесса и целенаправленной многофункциональной деятельности, ориентированной на организацию работы с налогоплательщиками, предупреждение, профилактику и выявление налоговых правонарушений, минимизацию рисков их возникновения и обнаружения. Это дает возможность сфокусироваться на совершенствовании организационного, методического и технического обеспечения сотрудников контролирующих органов, систематизировать основные правонарушения налогоплательщика и обозначить направления совершенствования налогового контроля в Республике;

методический подход к формированию организационного обеспечения деятельности сотрудников Департамента контрольно-проверочной работы (КПР) Министерства Доходов и сборов (МДС) Донецкой Народной Республики, особенностью которого является применение риск-ориентированного подхода и усиление аналитической доминанты в контрольно-проверочной работе. Это даст возможность не только сфокусироваться на наиболее вероятном варианте возникновения правонарушений, их своевременном выявлении и предупреждении, но и значительно повысит эффективность налогового контроля;

научно-методический подход к разработке методики оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений, который в отличие от существующих, на основе применения комплекса экспертных и экономико-статистических методов, позволяет создать единый механизм оценки качества налогового контроля; это обеспечит своевременное реагирование и выявление недостатков в деятельности Департамента КПР МДС, определить причины некачественной работы и разработать соответствующие меры по их устранению;

методический инструментарий оценки качества налогового контроля, отличительной особенностью которого является применение приема стандартизации при расчете интегрального показателя качества контрольно-проверочной работы сотрудников Департамента КПР МДС, который равнозначно зависит от трех составляющих (эффективности, результативности и действенности). Его использование дает возможность определить «слабые места», проблемные зоны и причины их возникновения в деятельности структурного подразделения, а также обозначить основные пути повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений;

*получили дальнейшее развитие:*

обоснование понятийно-категориального аппарата, а именно трактовка терминов «налоговое правонарушение» - общественно опасное, виновное, противоправное (в нарушение налогового законодательства) деяние (действие

или бездействие) налогоплательщика, за совершение которого предусмотрено наказание; *«налоговое администрирование»* - системная деятельность Министерства доходов и сборов, направленная на урегулирование отношений в сфере налогообложения и соблюдение законодательства, с целью достижения эффективного функционирования налоговой системы Республики; *«качество контрольно-проверочной работы»* - совокупность взаимосвязанных свойств (параметров, характеристик) ее процесса, уровень которых формируется сотрудниками органов налогового контроля при планировании, организации, проведении и оформлении результатов налоговых проверок; *«оценка качества контрольно-проверочной работы»* – логический процесс, сопровождающийся аналитическими расчетами количественных и качественных показателей (характеристик и свойств), характеризующих ее функционирование с целью установления соответствия определенным критериям (эффективности, результативности, действенности) оценивания;

научно-методический подход к формированию критериев качества контрольно-проверочной работы, отличительной особенностью методологии которого является применение синтеза системного и процессного подходов, позволяющего рассматривать контрольно-проверочную работу как процесс, и как результат налогового контроля (эффективность, результативность и действенность); это дает возможность комплексно оценить качество ее основных составляющих и принять соответствующее решение по улучшению работы сотрудников Департамента КПП МДС;

научно-практический подход к формированию путей повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений, отличающийся от существующих применением форм, методов и инструментов налогового контроля, основанных на современных научных знаниях в области цифровых технологий. Его реализация будет способствовать оперативности взаимодействия и поддержанию баланса интересов плательщиков налогов и органов налогового контроля, снижению (минимизации) рисков «ухода» от налогообложения и совершения налоговых правонарушений, повышению эффективности налогового администрирования и налоговой системы Донецкой Народной Республики в целом.

**Теоретическая и практическая значимость работы** определяется актуальностью и важностью цели и задач исследования, а также степенью разработанности проблем, рассматриваемых в диссертации; полученной в процессе разработки научной новизной; уровнем развития теоретических и организационно-методических основ государственного контроля налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности.

Практическая значимость полученных в диссертации результатов заключается в том, что обоснованные теоретические положения доведены до уровня конкретных методических подходов и рекомендаций, направленных на совершенствование методического обеспечения процесса государственного контроля налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности.

Наибольшую практическую значимость имеют: механизм системы планирования выездных налоговых проверок на основе риск-ориентированного

подхода, трехуровневая модель системы показателей оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КПр Министерства доходов и сборов, программа реформирования контрольно-проверочной работы Министерства доходов и сборов.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертационной работе, одобрены и внедрены в деятельность Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка №13642/6/03-01-13 от 30.09.2022 г.), Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе г. Донецка Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка №3811/10/03-05 от 04.10.2022 г.), Государственного предприятия «СПИРТ ДОНБАССА» (справка №01-808 от 22.09.2022 г.), ООО «Фирма «ВИ-ВА» (справка №0310/1 от 03.10.2022 г.), ООО «ТВИНТЕКС» (справка №11/21 от 26.09.2022 г.).

Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании учебных дисциплин «Контроль и ревизия», «Государственный финансовый контроль», «Контроль в государственных и муниципальных учреждениях», «Аудит эффективности», а также при выполнении курсовых и выпускных квалификационных работ (справка №02.01/1596 от 11.10.2022 г.).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с планами научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»: «Трансформация государственного финансового мониторинга и контроля в условиях цифровизации экономических процессов» (Г-2020-6), в которой автором предложена методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений; «Разработка организационно-методических рекомендаций по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений» (№035хт/2022), где в рамках выполнения научно-исследовательской работы были предложены критерии на основе риск-ориентированного подхода, позволяющие налогоплательщикам самостоятельно проводить оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

**Методология и методы исследования** основаны на фундаментальных положениях и научных работах в сфере теории систем, экономической теории, теории финансов, информационных материалов статистических, справочных, периодических изданий; ресурсов Internet; налоговой и статистической отчетности Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также результатах опросов специалистов в области государственного налогового контроля и собственных исследований автора.

В процессе исследования были использованы следующие методы научного познания: *лексико-семантический, терминологический, логический анализ* – с целью исследования генезиса терминов «налоговое правонарушение», «налоговый контроль», «налоговое администрирование», «качество», *моделирование* – для формирования методики оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений; *экономико-*

*статистические методы (статистического наблюдения, сравнительного и структурного анализа)* – для аналитической оценки состояния и динамики налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности; *эвристические методы и методы обработки экспертной информации* – для оценки весомости частных показателей качества контрольно-проверочной работы; *метод детализации и группировки, систематизация и обобщение* – для исследования процессов контрольно-проверочной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений и оценки качества налогового контроля; *метод гипотез и эксперимента* – для апробации методического инструментария по оценке качества налогового контроля и его апробации; *графический метод и построение аналитических таблиц* – для наглядного изображения и структурированного предоставления информации, полученной по результатам теоретических и практических положений диссертационной работы. Обработка данных осуществлена с использованием пакета Excel для Windows.

**Положения, выносимые на защиту.** По результатам исследования на защиту выносятся следующие основные положения:

1. Определение понятий «налоговое правонарушение», «налоговое администрирование», «качество контрольно-проверочной работы», «оценка качества контрольно-проверочной работы».

2. Концепция государственного контроля налоговых правонарушений.

3. Методический подход к формированию организационного обеспечения контрольно-проверочной работы.

4. Научно-методический подход к разработке методики оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений.

5. Методический инструментарий оценки качества налогового контроля по выявлению налоговых правонарушений.

6. Научно-методический подход к формированию критериев качества контрольно-проверочной работы.

7. Научно-практический подход к формированию путей повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений.

**Степень достоверности и апробация результатов исследования.** Диссертационная работа является результатом самостоятельных научных исследований. Научные положения, выводы и рекомендации, которые выносятся на защиту, получены лично автором. В диссертационной работе использованы только те идеи и научные положения, которые являются результатом личного труда соискателя.

Основные теоретические положения и полученные результаты исследования обсуждались на 15 конференциях различного уровня, основными из которых являются: «Налоговая система в условиях современных трансформаций: (г. Донецк, 2019 г., 2020 г., 2021 г.); «Информационное пространство Донбасса: проблемы и перспективы» (г. Донецк, 2020 г.); «XXI век: Финансы и глобализация» (г. Донецк, 2020 г., 2021 г., 2022 г.); «Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения (г. Донецк, 2021 г.); «Финансы. Современное состояние. Проблемы и перспективы» (г. Луганск, 2021 г., 2022 г.); «Проблемы и перспективы развития экономики и менеджмента в России и за рубежом» (г. Рубцовск, 2021 г.); «Актуальные проблемы развития

экономических, финансовых и кредитных систем» (г. Белгород, 2021 г.); «Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика» (г. Донецк, 2022 г.); «Актуальные вопросы экономики в современных условиях» (г. Нальчик, 2022 г.); «Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий» (г. Донецк, 2022 г.).

**Публикации.** Основные положения диссертационной работы опубликованы в 23 научных трудах, в том числе: 1 монография в соавторстве объемом 0,6 печ. л. (лично автору принадлежит 0,3 печ.л.); 7 статей в рецензируемых научных изданиях объемом 3,39 печ.л. (лично автору принадлежит 2,63 печ. л.); 15 работ апробационного характера объемом 3,47 печ.л. (лично автору принадлежит 2,86 печ. л.). Общий объем публикаций автора составляет 7,46 печ.л. (лично автору принадлежит 5,79 печ.л.).

**Структура и объем работы** определяется ее целью и соответствует логике исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений. Основной текст изложен на 269 страницах.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность темы, сформулированы цель и задачи исследования, раскрыты научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, связь работы с научными темами, представлены данные апробации результатов исследования, основные публикации и структура диссертации.

В первом разделе **«Теоретические основы государственного контроля налоговых правонарушений»** исследованы сущность и виды налоговых правонарушений, рассмотрена система налогового администрирования как среда функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений, разработана концепция государственного контроля налоговых правонарушений.

На основе терминологического, этимологического и лексико-семантического анализа понятий: «нарушение», «правонарушение», «налоговое правонарушение», обоснована целесообразность и терминологическая оправданность использования в понятийном аппарате налоговой сферы термина «налоговые правонарушения». Рекомендовано внести изменения в ст. 204 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» (далее Закона)<sup>2</sup>, заменив конструкцию «налоговые нарушения» на «налоговые правонарушения», что позволит не только внести терминологическую ясность, но и реализует семантико-лингвистические требования к построению дефиниций.

Все налоговые правонарушения, приведенные в законодательстве Донецкой Народной Республики сгруппированы по характеру и направленности

---

<sup>2</sup> До принятия Федерального конституционного закона «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики» №5-ФКЗ от 04.10.2022 г.

в четыре группы, связанные с: несоблюдением порядка ведения налогового учета, учета объектов налогообложения, доходов и расходов и представлением в налоговые органы налоговых деклараций; невыполнением законных требований должностных лиц органов доходов и сборов; - несоблюдением порядка осуществления расчетных операций и правил применения системы налогообложения; - неисполнением обязанностей по уплате, удержанию или перечислению налогов и сборов. Данное представление дает возможность визуализировать по каждому виду налогового правонарушения их субъективную и объективную стороны, что позволяет налоговым органам своевременно контролировать, предупреждать и выявлять правонарушения.

В работе предложено авторское определение, в соответствии с которым налоговое правонарушение - это общественно опасное, виновное, противоправное (в нарушение налогового законодательства) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за совершение которого предусмотрено наказание.

Изучение системы налогового администрирования как среды функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений позволило комплексно рассмотреть его субъектно-объектную составляющую, основные функции, формы и методы и заключить, что налоговый контроль занимает в данной системе весомое место и проявляет себя как ее важнейший функциональный элемент.

В работе сформулировано понятие налогового администрирования как системной деятельности Министерства доходов и сборов, направленной на урегулирование отношений в сфере налогообложения и соблюдения законодательства, с целью достижения эффективного функционирования налоговой системы Республики.

Использование в исследовании методологии системного подхода позволило разработать концептуальную схему государственного контроля налоговых правонарушений, которая позволяет сформировать его комплексное и целостное представление как открытой диссипативной системы (рис. 1).

Ее теоретический базис представлен основными принципами (общеправовые, организационные, методические, этические и информационно-коммуникационного взаимодействия); чётко сформулированными целью и задачами, фокус основной из которых направлен на профилактику налоговых правонарушений (а не на выявление и устранение их последствий); многофункциональным характером деятельности (контрольной, организационно-управленческой; нормотворческой; экспертно-аналитической; правоприменительной).

Практический базис сформирован совокупностью соответствующего обеспечения (кадрового, организационного, правового, информационного, методического, технического), субъектом, в лице сотрудников Департамента КПП МДС, реализующего непосредственно оперативный контроль за соблюдением законодательства о налогообложении, объектами налогового контроля (деяние (действие или бездействие)) налогоплательщика, которое приводит к налоговым правонарушениям вследствие несоблюдения налогового

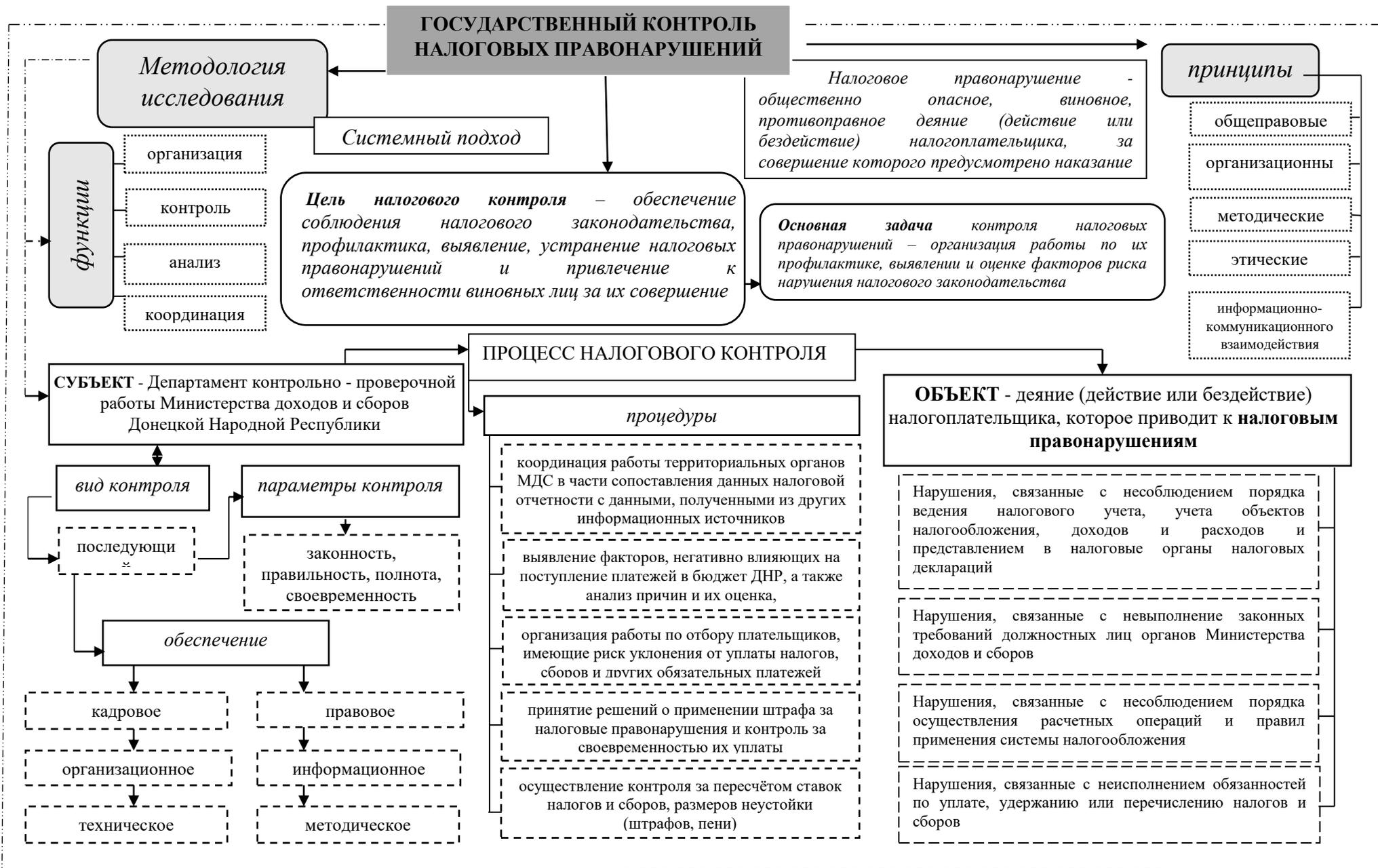


Рисунок 1 – Концептуальная схема государственного контроля налоговых правонарушений (авторская разработка)

законодательства) и его основными процедурами.

Во втором разделе «Организационно-методическое обеспечение государственного контроля налоговых правонарушений» проведена аналитическая оценка состава и динамики налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности, исследована организация контрольной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений, разработана методика оценки ее качества.

В работе, на основе информации о результатах, проведенных в 2017-2021 гг. налоговых проверок на предприятиях перерабатывающей промышленности, отмечено, что наибольшие суммы доначисленных за все рассмотренные периоды платежей приходятся на такой бюджетобразующий налог, как налог на прибыль. За анализируемый период на данный показатель приходится более 70% (73,8%) или 319125,70 тыс. руб. всех доначисленных платежей (табл.1).

Таблица 1 - Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам проведенных налоговых проверок на предприятиях перерабатывающей промышленности

Вид налога	Годы	Дополнительно начислено платежей по результатам проверок, тыс.руб			
		всего	по выездным проверкам		
			налоги	пени	штрафные санкции
Налог на прибыль	2017	16 089,1	10 775,7	-	5 313,4
	2018	69304,20	44150,10		25154,10
	2019	46658,20	35462,60		11195,60
	2020	35066,20	25190,90		9875,30
	2021	152008,00	118655,20		33352,80
	<i>за 5 лет</i>	<i>319125,70</i>			
Земельный налог	2017	-	-	-	-
	2018	65,70	53,80	-	11,90
	2019	-	-	-	-
	2020	72,10	58,80	-	13,30
	2021	69,90	60,80	-	9,10
	<i>за 5 лет</i>	<i>207,70</i>			
Транспортный налог	2017	0,40	0,40	-	-
	2018	1,80	1,20	-	0,60
	2019	0,10	0,10	-	-
	2020	0,90	0,90	-	-
	2021	1,50	1,20	-	0,30
	<i>за 5 лет</i>	<i>4,70</i>			
Другие налоги	2017	8885,50	2780,80	869,70	5235,00
	2018	10100,40	2558,20	237,30	7304,90
	2019	18486,00	1080,80	5917,20	11488,00
	2020	16428,70	14220,00	906,30	1302,40
	2021	59043,30	42157,80	3066,30	13819,20
	<i>за 5 лет</i>	<i>112943,90</i>			
<b>Всего:</b>		<b>432282,00</b>	<b>297209,30</b>	<b>10996,80</b>	<b>124075,90</b>

Аналитическая оценка состава и динамики налоговых правонарушений по приведенным в таблице 1 налогам, позволила определить основные налоговые правонарушения: непредставление налоговой отчетности; не обеспечение хранения документов, бухгалтерской и статистической отчетности в течение трех лет со дня подачи налоговой отчетности; нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты. На рис. 2 наглядно представлено, как распределились перечисленные выше налоговые правонарушения.

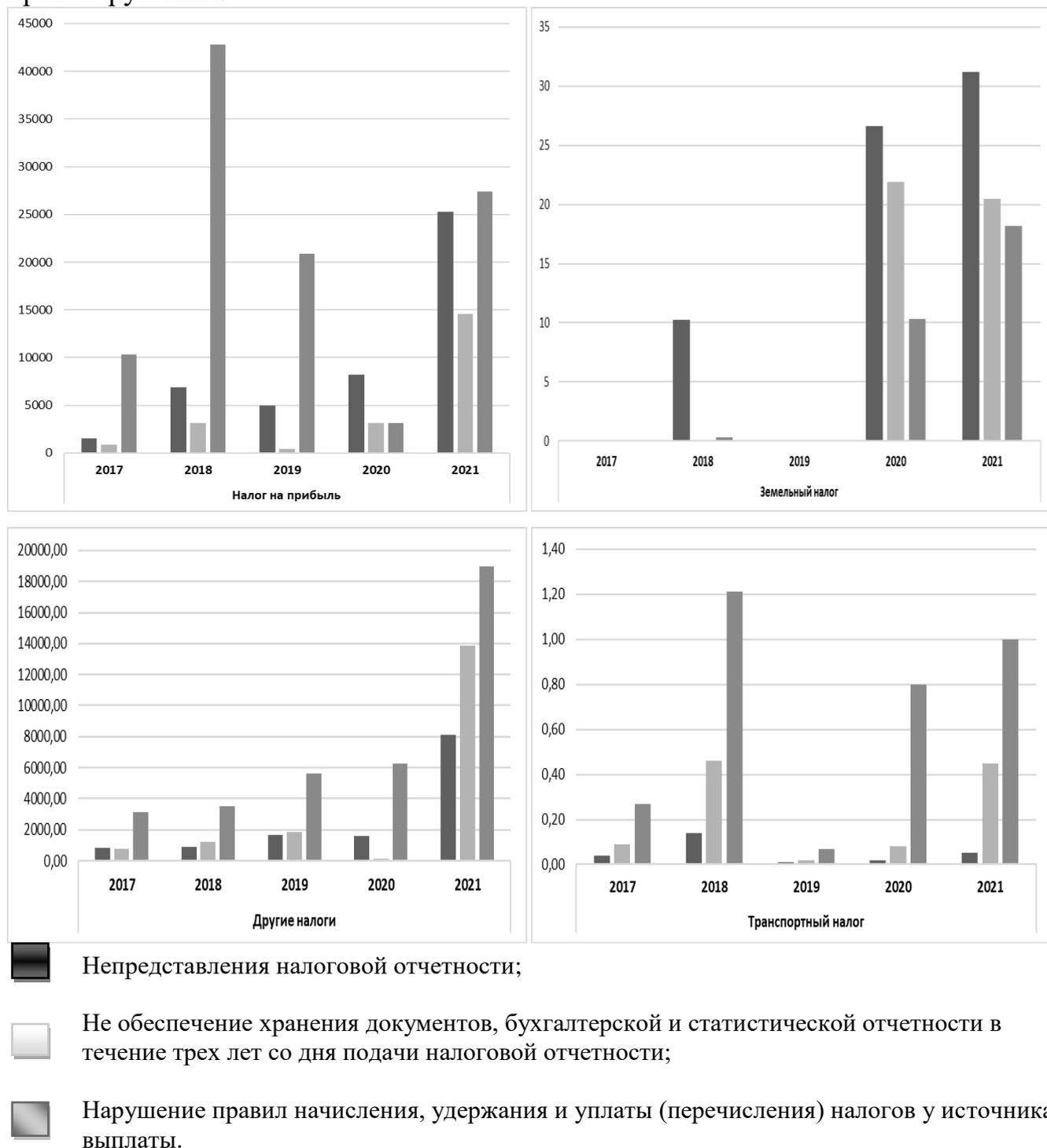


Рисунок 2 - Структура основных налоговых правонарушений по видам налогов за 2017-2021 гг.

Изучение специфики организации контрольной работы по выявлению налоговых правонарушений, позволило выделить и алгоритмизировать последовательность действий на каждом этапе (подготовительном, основном и заключительном), что обеспечивает комплексное представление о процессе налогового контроля и создает условия для надлежащей организации контрольно-проверочной работы на практике.

Доказано, что первый этап процесса - подготовительный (предпроверочный анализ), направленный на обоснованный выбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, должен основываться на критериях оценки «зон рисков», т.е. на риск-ориентированном подходе. Предложенный в работе механизм системы планирования выездных налоговых проверок, способствует рациональному отбору налогоплательщиков для проведения проверок по критериям оценки, позволяет своевременно выявлять и предупреждать налоговые правонарушения, что значительно повысит эффективность и качество налогового контроля.

В работе предложено авторское определение, в соответствии с которым качество контрольно-проверочной работы - это совокупность взаимосвязанных свойств (параметров, характеристик) ее процесса, уровень которых формируется сотрудниками органов налогового контроля при планировании, организации, проведении и оформлении результатов налоговых проверок.

Выделенные свойства (эффективность, результативность, действенность) стали основной разработанной с помощью многоуровневой системы показателей методики оценки качества контрольно-проверочной работы (рис. 3).

Трехуровневая модель, представленная в виде частных, комплексных и интегральных показателей в рамках «Триады-качества» (табл. 2), позволяет комплексно оценивать эффективность, результативность и действенность налогового контроля, своевременно реагировать и выявлять недостатки в деятельности Департамента КПП МДС, определять причины некачественной работы и разрабатывать соответствующие меры по их устранению. Реализация на практике данной методики позволит не только создать единый механизм оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений, но и в значительной степени облегчит данный процесс специалистам МДС.

В третьем разделе диссертации **«Направления совершенствования государственного контроля налоговых правонарушений»** проведена апробация методического инструментария по оценке качества налогового контроля, определены пути повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений.

Апробация разработанной методики оценки качества налогового контроля включает шесть последовательных этапов. Первые три охватывают расчет частных и комплексных показателей и сопоставление их с оптимальными значениями. Четвертый этап нацелен на определение интегрального показателя, позволяющего оценить всю «Триаду-качества» контрольно-проверочной работы Департамента КПП МДС. Расчет данного показателя осуществляется по каждой группе, с учетом весовых коэффициентов значимости (табл. 3).

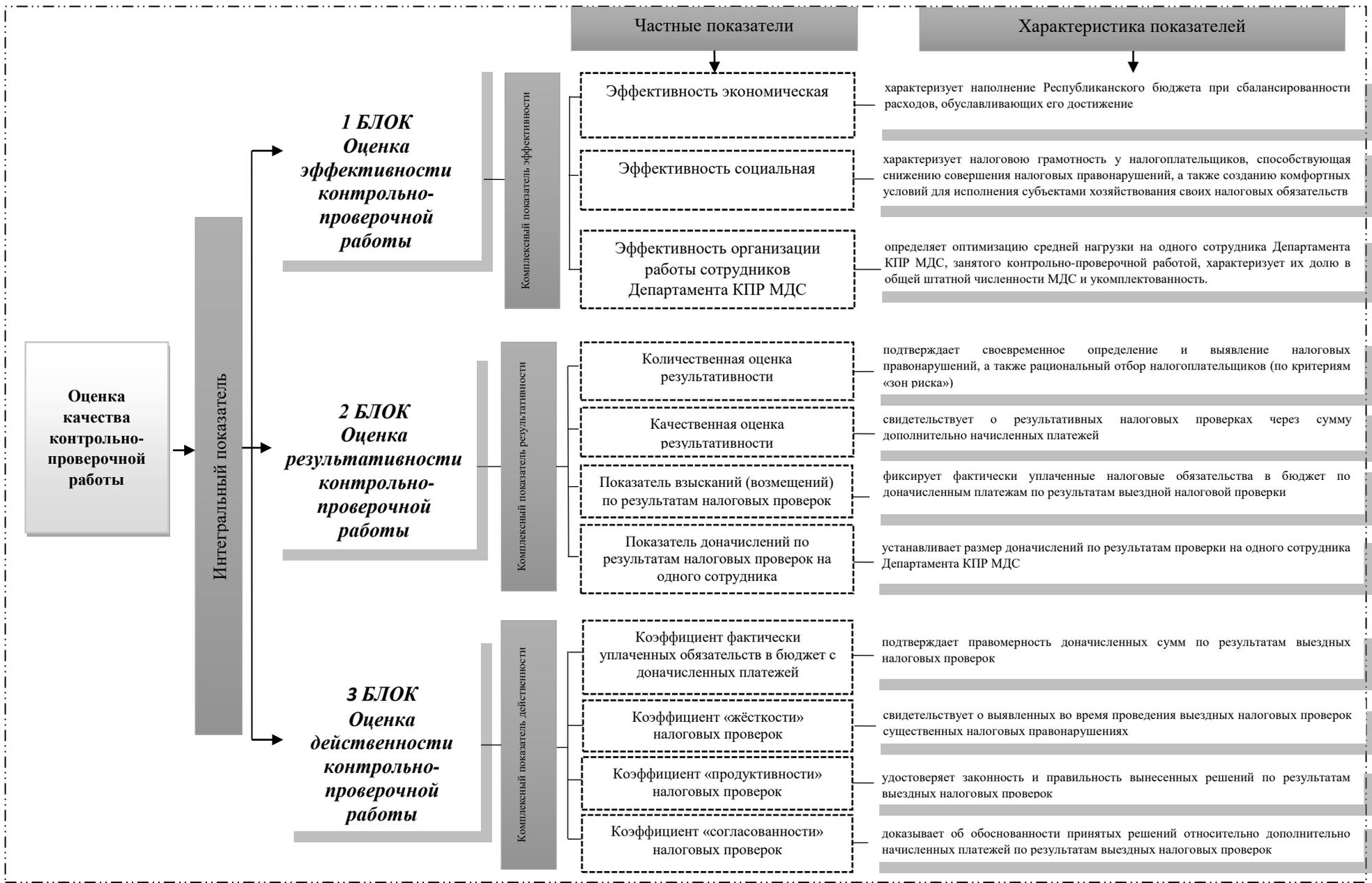


Рисунок 3 - Методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений (авторская разработка)

Таблица 2 - Система показателей методики оценки качества контрольно-проверочной работы Департамента КПР МДС

Уровень модели	Показатель	Критерии качества контрольно-проверочной работы		
		эффективность	результативность	действенность
III уровень	Частный	$\mathcal{E}_{экон} = \frac{D_i}{P_i}$	$P_{кли} = \frac{K_{нпрі}}{K_{общі}}$	$K_{уплі} = \frac{НО_{факті}}{D_i}$
		$\mathcal{E}_{соц} = \frac{НО_{упл.і} - НО_{кпр.і}}{P_{кпрі}}$	$P_{кчі} = \frac{D_i}{K_{нпрі}}$	$K_{жесті} = \frac{ШС_i}{D_i}$
		$\mathcal{E}_{окр(обобщ)} = a * O_c + b * Y_c + c * C_n$	$B_i = \frac{НО_{факті}}{K_{нпрі}}$	$K_{проді} = \frac{K_{суді}}{K_{нпрі}}$
			$Дон_c = \frac{D_i}{K_{сі}}$	$K_{согі} = \frac{D_{суді}}{D_i}$
II уровень	Комплексный	$\mathcal{E}_{кпр} = d * \mathcal{E}_{экон} + e * \mathcal{E}_{соц} + f * \mathcal{E}_{окр(обобщ)}$	$P_{кпр} = g * P_{кли} + h * P_{кчі} + j * B_i + k * Дон_c$	$Д_{кпр} = l * K_{уплі} + m * K_{жесті} + n * K_{проді} + o * K_{согі}$
I уровень	Интегральный	$ИП_{кпр} = p * \mathcal{E}_{кпр} + r * P_{кпр} + s * Д_{кпр}$		

Условные обозначения:

$\mathcal{E}_{экон}$  - экономическая эффективность контрольно-проверочной работы;  $\mathcal{E}_{соц}$  - социальная эффективность контрольно-проверочной работы;  $\mathcal{E}_{окр(обобщ)}$  - частный обобщающий показатель эффективности организации контрольной работы сотрудников Департамента КПР МДС;  $\mathcal{E}_{кпр}$  - эффективности контрольно-проверочной работы;

$P_{кли}$  - количественный показатель результативности налоговых проверок;  $P_{кчі}$  - качественный показатель результативности налоговых проверок;  $B_i$  - показатель взысканий (возмещений) по результатам налоговых проверок;  $Дон_c$  - доначисления по результатам налоговых проверок на одного сотрудника Департамента КПР;  $P_{кпр}$  - результативность контрольно-проверочной работы;

$K_{уплі}$  - коэффициент фактически уплаченных обязательств в бюджет с доначисленных платежей по результатам налоговых проверок;  $K_{жесті}$  - коэффициент «жесткости» налоговых проверок;  $K_{проді}$  - коэффициент «продуктивности» налоговых проверок;  $K_{согі}$  - коэффициент «согласованности» налоговых проверок;  $Д_{кпр}$  - действенность контрольно-проверочной работы;

$ИП_{кпр}$  - интегральный показатель качества контрольно-проверочной работы.

Таблица 3 – Расчет интегрального показателя качества контрольно-проверочной работы за 2017-2021 гг.

Показатели	Года					Весовые коэффициенты	Эталонное (оптимальное значение)
	2017	2018	2019	2020	2021		
Комплексный показатель эффективности контрольно-проверочной работы	1,987	0,862	0,542	3,084	11,263	0,46	0,542
Комплексный показатель результативности контрольно-проверочной работы	0,392	0,481	0,644	0,695	0,513	0,32	0,392
Комплексный показатель действенности контрольно-проверочной работы	0,009	0,090	0,161	0,182	0,455	0,22	0,009
<b>Интегральный показатель качества контрольно-проверочной работы</b>	<b>1,041</b>	<b>0,570</b>	<b>0,491</b>	<b>1,6781</b>	<b>5,445</b>	-	<b>0,377</b>

Пятым этапом методики выступает ранжирование интегрального показателя качества контрольно-проверочной работы. Результаты оценки показали, что за пять лет лучший результат был получен в 2019 г. - 0,491. С небольшим отклонением второе место занимает интегральный показатель 2018 г. Худший результат интегрального показателя - 5,445 представлен в 2021 г., причем относительное отклонение от эталонного значения достаточно существенное, более чем в 14,5 раз.

Шестой этап предполагает определение «слабых мест», проблемных зон и причин их возникновения в деятельности Департамента КПП МДС, а также разработка соответствующих мероприятий, направленных на максимальное приближение показателей к эталонным значениям качества контрольно-проверочной работы.

На рисунке 4 представлены детерминационные связи выявленных проблемных (контрольных) зон по каждому из 11 частных показателей контрольно-проверочной работы с основными мероприятиями по их изменению и совершенствованию.

В работе разработаны пути повышения эффективности налогового контроля. В качестве ключевого направления среди всех предложенных мероприятий выделена цифровизация контрольно-проверочной работы, как основа разработки современного эффективного механизма налогового контроля.

Предложен программный документ - «Реформа контрольно-проверочной работы Министерства доходов и сборов» (Программа реализации стратегии развития КПП с учетом ее цифровизации) (рис. 5).

В рамках восьми блоков Программы конкретизированы и систематизированы основные направления стратегической трансформации Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики.

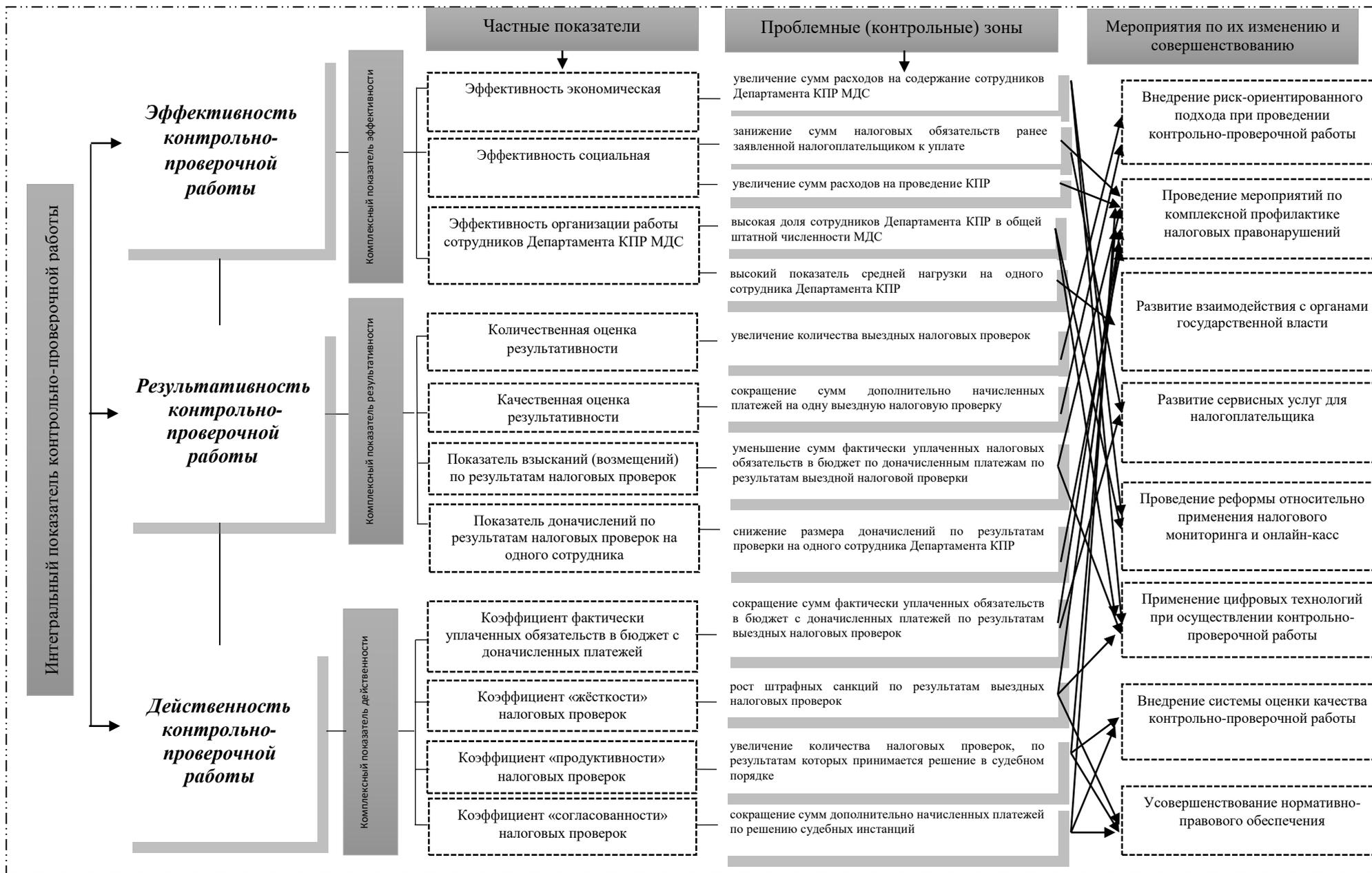


Рисунок 4 - Взаимоувязка проблемных (контрольных) точек с основными мероприятиями по их изменению и совершенствованию (авторская разработка)

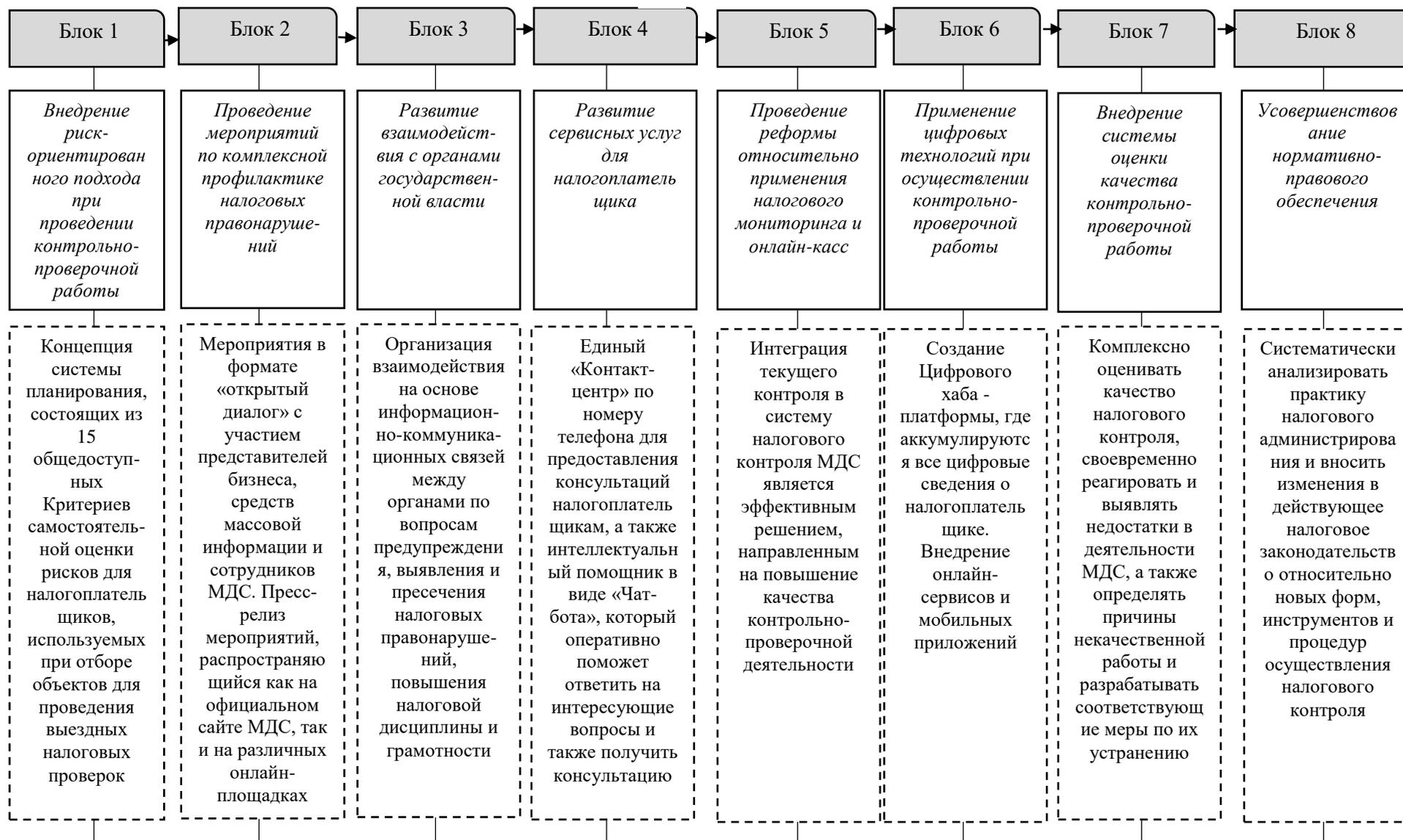


Рисунок 5 - Основные элементы программы «Реформа контрольно-проверочной работы Министерства доходов и сборов» (авторская разработка)

Предложенная в работе универсальная программа повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений позволит реализовать следующие основные цели:

- для налогоплательщика – стабильно работать и развивать бизнес;
- для Министерства доходов и сборов – эффективно, результативно и действенно выполнять контрольно-проверочную деятельность.

Гармонизация интересов плательщиков налогов и органов налогового контроля, будет способствовать повышению уровня соблюдения налогового законодательства, добровольности уплаты налогов, предупреждению налоговых правонарушений и эффективности налоговой системы Донецкой Народной Республики в целом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В диссертации проведено научное обоснование теоретических положений и разработаны практические рекомендации по обеспечению эффективного функционирования государственного контроля налоговых правонарушений в предприятиях перерабатывающей промышленности. Результаты проведенного исследования позволили сделать следующие выводы:

1. В результате терминологического, лексико-семантического и этимологического анализа понятий «нарушение», «правонарушение» и «налоговое правонарушение» обоснована целесообразность и правомочность использования в налоговой сфере Донецкой Народной Республики понятия «налоговые правонарушения». Рассмотрено его сущностное наполнение и определены общие признаки, а именно: противоправность, деяние (действие или бездействие), виновность, общественная опасность и наказуемость. Сформулировано авторское определение понятия «налоговое правонарушение», как «общественно опасное, виновное, противоправное (в нарушение налогового законодательства) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за совершение которого предусмотрено наказание».

2. Исследование системы налогового администрирования как среды функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений позволило заключить, что налоговый контроль как ее функциональный элемент, занимает в системе весомое место и проявляется в целях, задачах, функциях, формах и методах администрирования. С позиции методологии системного подхода предложено авторское определение понятия «налоговое администрирование» - системная деятельность Министерства доходов и сборов, направленная на урегулирование отношений в сфере налогообложения и соблюдения законодательства, с целью достижения эффективного функционирования налоговой системы Республики.

3. Разработана концепция государственного контроля налоговых правонарушений, базирующаяся на реализации методологии системного подхода и позволяющая получить целостное представление о налоговом контроле как диссипативной системе. Формализация ее структурных элементов определила налоговый контроль как процесс и практическую

многофункциональную деятельность, ориентированную на организацию работы с налогоплательщиками, профилактику и выявление налоговых правонарушений, минимизацию рисков их возникновения и необнаружения. Идентифицированы принципы налогового контроля (общеправовые, организационные, методические и этические), сформированы его цель и задачи, определены объекты и субъекты контроля в контексте действующего налогового законодательства Донецкой Народной Республики; выделены виды государственного контроля (предварительный, текущий и последующий); систематизированы основные правонарушения налогоплательщиков; акцентировано внимание на соответствующем обеспечении (правовое, кадровое, организационное, информационное, методическое и техническое).

4. Проведена аналитическая оценка налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности. Полученная аналитическая информация констатирует: а) промышленность является крупнейшим сегментом экономики Донецкой Народной Республики и на ее долю приходится 61% реализации всей промышленной продукции; б) наибольшие суммы доначисленных платежей приходятся на такие бюджетобразующие налоги, как налог на прибыль (за анализируемый период приходится 73,8% всех доначисленных платежей или 319125,70 тыс. руб.), другие налоги - 112943,9 тыс. руб. или 26,1%, земельный налог - 207,7 тыс. руб. или 0,048%, транспортный налог - 4,7 тыс. руб. или 0,002%; в) по вышеуказанным налогам за период 2017-2021 гг. основными налоговыми правонарушениями являются: непредставления налоговой отчетности; не обеспечение хранения документов, бухгалтерской и статистической отчетности в течение трех лет со дня подачи налоговой отчетности; нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты; г) необходимость улучшения работы Департамента КПП МДС, направленной на повышение качества отбора налогоплательщиков (по оценке результативность колеблется от 86,9 до 100%) для проведения выездных налоговых проверок, что отражает сущность риск-ориентированного подхода в налоговом контроле.

5. Исследование организации контрольной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений позволило идентифицировать и алгоритмизировать последовательность действий на каждом этапе (подготовительном (предпроверочном анализе), основном и заключительном)), что создает комплексное представление о процессе налогового контроля как системе последовательных организационно-методических и аналитических мероприятий. Разработан механизм системы планирования выездных налоговых проверок, в основе которого лежит принцип взаимной ответственности как налогоплательщиков (своевременное и надлежащее исполнение своих налоговых обязательств), так органов налогового контроля (обоснованный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, основанный на критериях «зон риска» налогоплательщика).

6. Разработанная методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений, представлена в виде трехуровневой модели системы показателей (в виде частных, комплексных и

интегрального), позволяет с применением совокупности экспертных и экономико-математических методов оценить качество налогового контроля, основными характеристиками которого являются параметры: эффективность, результативность и действенность. Использование методики способствует выявлению недостатков в деятельности Департамента КПП МДС, а также определению причин некачественной работы и разработке соответствующих мер по их устранению.

7. Предложен методический инструментарий оценки качества налогового контроля, основанный на приеме стандартизации. Результаты его апробирования на практике, позволили констатировать наличие проблемных моментов в организации и методике налогового контроля разного уровня среди трех основных критериев - результативности, действенности и эффективности.

8. Разработанные пути повышения эффективности государственного контроля налоговых правонарушений в разрезе каждого комплексного показателя и проблемных (контрольных) зон, систематизированы в три основных блока: использование цифровых технологий; организация и проведение разъяснительной и информационно-просветительской работы; постоянное совершенствование нормативно-правового обеспечения. Предложена Программа реализации стратегии развития контрольно-проверочной работы с учетом ее цифровизации (содержит восемь основных блоков), применение которой на практике позволит гармонизировать баланс интересов, а именно: для плательщиков налогов - повысить уровень соблюдения налогового законодательства, добровольности уплаты налогов, а для Министерства доходов и сборов - способствовать предупреждению налоговых правонарушений и эффективности налоговой системы Донецкой Народной Республики в целом.

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### ***Монографии***

1. Бредихина, О. А. Система налогового администрирования как среда функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Мировой финансовый рынок и Россия. Т. 2 : монография / кол. авторов ; отв. ред. Е.А. Звонова, А.Г. Глебова. — Москва: КНОРУС, 2021 – 340 с. – С. 228-237. *Личный вклад: проведена систематизация трактовок понятия «администрирование», «налоговое администрирование», представленных в словарях и работах отечественных и зарубежных исследователей.*

### ***Статьи в рецензируемых научных изданиях***

2. Бредихина, О. А. Признаки налоговых правонарушений, их состав и виды/ О.А. Бредихина // Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 19 / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС.- 2020. – С.49-59.

3. Бредихина, О. А. Налоговые нарушения и правонарушения: лексико-семантический анализ понятий / О.А. Бредихина // Торговля и рынок. - 2020. - Вып. №3'(55). - Т. 2 ч. 1. - С.151-156.

4. Бредихина, О. А. Концепция государственного контроля налоговых правонарушений / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Торговля и рынок. - 2021. - Вып 4'(60). - Т. 1. - С. 342-351. *Личный вклад: проведен анализ научных подходов к исследованию налогового контроля, его цели и задач.*

5. Бредихина, О. А. Налоговое администрирование: к вопросу о содержании понятия/ И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 26 / ГОУ ВПО «ДОНАУИГС». – Донецк: ДОНАУИГС. - 2022. – С. 184-194. *Личный вклад сформулировано авторское определение «налоговое администрирование» с позиции методологии системного подхода.*

6. Бредихина, О. А. Компаративный анализ понятия «налоговый контроль» / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Вестник Института экономических исследований. – 2022. – № 1(25). – С. 88-93. *Личный вклад: проведена систематизация мнений ученых относительно трактовок понятия «налоговой контроль».*

7. Бредихина, О. А. Методический инструментарий оценки «триады-качества» налогового контроля / О. А. Бредихина// Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 27 / ГОУ ВПО «ДОНАУИГС». – Донецк: ДОНАУИГС. - 2022. –С. 70-84.

8. Бредихина, О. А. Методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Торговля и рынок. - 2022, Вып 3'(63). - Т. 1. - С. 168-181. *Личный вклад: представлена многоуровневая система показателей оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений.*

### ***Труды апробационного характера***

9. Бредихина, О. А. Налоговые правонарушения: понятие, признаки, элементы/ М. Э. Шухман, О. А. Бредихина // Налоговая система в условиях современных трансформаций: материалы XIX-й Международной научно-практической интернет конференции, 22 нояб., 2019 г., г. Донецк. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского, 2019. – С. 45-50. *Личный вклад: определены отличительные характеристики понятия «налоговые правонарушения» на определенных этапах развития научной мысли.*

10. Бредихина, О. А. Цифровизация налоговых систем в странах СНГ: опыт и тенденции развития / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Информационное пространство Донбасса: проблемы и перспективы: материалы III Республиканской с международным участием научно-практической конференции, 30 окт., 2020 г., г. Донецк. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2020. - С. 15-18.. *Личный вклад: проведено*

*исследование цифровизации налоговой системы Казахстана. И Республики Беларусь.*

11. Бредихина, О. А. Виды налоговых правонарушений / О. А. Бредихина // Налоговая система в условиях современных трансформаций: материалы XX-й Международной научно-практической интернет конференции, 24 нояб., 2020 г., г. Донецк. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского, 2020. – С 131-134.

12. Бредихина, О. А. Классификация принципов налогового контроля / О. А. Бредихина // Финансы в условиях глобализация: материалы IV-й Международной научно-практической интернет-конференции, 18 фев., 2021 г., г. Донецк. - Донецк: Издательство ФЛП Кириенко С. Г., 2021. – С. 231-234.

13. Бредихина, О. А. Налоговые правонарушения: сущность понятия / О. А. Бредихина // XXI век: Финансы и глобализация: материалы III-й Международной научно-практической интернет-конференции, 20 фев., 2020 г., г. Донецк. - Донецк: Издательство ФЛП Кириенко С.Г., 2020. – С. 201-204.

14. Бредихина, О. А. Особенность налогового контроля в Донецкой Народной Республике / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения: тез. докл. Республик. науч.- практ. конф. молодых ученых и студентов, 14 апр., 2021 г., г. Донецк. - Донецк: ГОУ ВПО «ДонАУиГС», 2021. – С. 101-103. *Личный вклад: проведено изучение содержательной компоненты и специфики осуществления таких видов государственного контроля, как предварительный, текущий и последующий.*

15. Бредихина, О. А. Ключевые признаки налоговых правонарушений / О. А. Бредихина // Финансы. Современное состояние. Проблемы и перспективы: сборник статей и тезисов докладов на материалах XI Международной научно-практической интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов, посвященной 220-летию со дня рождения Владимира Даля, 22 апр., 2021 г., г. Луганск. - – Луганск, ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ им. В. Даля». – Луганск, 2021. – С. 13-16.

16. Бредихина, О. А. Цель и задачи государственного контроля налоговых правонарушений / О. А. Бредихина // Проблемы и перспективы развития экономики и менеджмента в России и за рубежом: материалы XIII международной научно-практической конференции, 20-21 мая 2021 г./ Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск: 2021. – С. 28-32.

17. Бредихина, О. А. Основные и вспомогательные функции налогового администрирования / О. А. Бредихина // Актуальные проблемы развития экономических, финансовых и кредитных систем: сборник материалов IX Международной научно-практической конференции, 15 сент., 2021 г., г. Белгород – Белгород: ИД «БелГУ» НИУ «БелГУ», 2021. – С. 34-37.

18. Бредихина, О. А. Аналитическая оценка контрольно-проверочных работ, проводимых на предприятиях перерабатывающей промышленности / О. А. Бредихина // Налоговая система в условиях современных трансформаций: материалы XXI Международная научно-практическая интернет-конференция, 26

нояб., 2021 г., г. Донецк. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского, 2021. – С. 172-177.

19. Бредихина, О. А. Особенности организации контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений / И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика: материалы VI Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов, 17 марта, 2022 г., г. Донецк. - Донец. Нар. Респ., М-во образования и науки, Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского при поддержке: Ин-т междунар. экон. связей» (ИМЭС, г. Москва) [и др.]. – Донецк: ДОННУЭТ, 2, 2022. –С. 73-77. *Личный вклад: рассмотрен основной механизм организации выездной налоговой проверки, осуществляемой Департаментом КПП Министерства доходов и сборов.*

20. Бредихина, О. А. Основные этапы организации контрольно-проверочной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений в Донецкой Народной Республике / О. А. Бредихина // Финансы в условиях глобализация: материалы V-й Международной научно-практической интернет-конференции, 17 фев., 2022 г., г. Донецк. - Донецк: Издательство ФЛП Кириенко С. Г., 2022. – С. 145-149.

21. Бредихина, О. А. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок в Донецкой Народной Республике/ И. В. Сименко, О. А. Бредихина // Актуальные вопросы экономики в современных условиях: международная научная конференция: сборник материалов конференций: / гл. редактор. Текуева М. Т.; Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х. М. Бербекова - Нальчик: КБГУ, 2022. – С. 590-594. *Личный вклад: разработанная Концепция, определяющая основные принципы и приоритеты, а также направления реализации единого подхода к планированию выездных налоговых проверок.*

22. Бредихина, О. А. Последовательность на основном этапе процесса организации контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений / О. А. Бредихина // Финансы. Современное состояние. Проблемы и перспективы: сборник статей и тезисов докладов, приуроченный к 50-летию экономического факультета на материалах XII Республиканской научно-практической интернет-конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых учёных., 19 апр., 2022 г., г. Луганск. - Луганск, ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ им. В. Даля». – Луганск, 2022. – С. 153-155.

23. Бредихина, О. А. Триада качества контрольно-проверочной работы / О. А. Бредихина // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: материалы VI Международная науч.-практ. конф. к 30-летию ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» (2-3 июня., 2022 г.), г. Донецк. - Донецк: ГОУ ВПО «ДОНАУиГС», 2022. –С. 29-31.

## АННОТАЦИЯ

**Бредихина О. А. Государственный контроль налоговых правонарушений в предприятиях перерабатывающей промышленности. – На правах рукописи.**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит – Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Донецк, 2022.

В диссертационной работе обоснованы теоретические, организационно-методические положения и практические рекомендации, обеспечивающие эффективное функционирование государственного контроля налоговых правонарушений в предприятиях перерабатывающей промышленности

Проведено исследование сущности и видов налоговых правонарушений, рассмотрена система налогового администрирования как среда функционирования субъектов государственного контроля налоговых правонарушений, аргументировано авторское определение сущности понятий «налоговое правонарушение», «налоговое администрирование»; разработана концепция государственного контроля налоговых правонарушений.

Проведена аналитическая оценка состава и динамики налоговых правонарушений предприятий перерабатывающей промышленности. Идентифицированы организационные аспекты контрольной работы по предотвращению и выявлению налоговых правонарушений и определены основные направления ее совершенствования. Предложена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок на основе риск-ориентированного подхода. В работе предложено авторское определение «качество контрольно-проверочной работы». Разработана и апробирована методика оценки качества контрольно-проверочной работы по выявлению налоговых правонарушений, представленная в виде трехуровневой модели системы показателей позволяющая оценить всю «Триаду-качества» налогового контроля (эффективность, результативность и действенность).

Предложен методический инструментарий по оценке качества налогового контроля, основанный на приеме стандартизации (который сводится к пересчету всех показателей в единую стандартную форму), позволяющий определить «слабые места», проблемные зоны и причины их возникновения в деятельности Департамента КПП МДС. В качестве путей повышения эффективности государственного контроля предложен программный документ - «Реформа контрольно-проверочной работы Министерства доходов и сборов» (Программа реализации стратегии развития КПП с учетом ее цифровизации, на период от трех до пяти лет). Данная программа на практике позволит гармонизировать баланс интересов, а именно: для плательщиков налогов - повысить уровень соблюдения налогового законодательства, добровольности уплаты налогов, а для Министерства доходов и сборов - способствовать предупреждению налоговых

правонарушений и эффективности налоговой системы Донецкой Народной Республики в целом.

**Ключевые слова:** государственный контроль, налоговый контроль, налоговые правонарушения, оценка качества налогового контроля, контрольно-проверочная работа.

## ABSTRACT

**Bredikhina O.A. State control of tax offenses in enterprises of the processing industry. - as a manuscript.**

Thesis for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.10 - Finance, money circulation and credit - State Organization of Higher Professional Education "Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky", Donetsk, 2022.

The dissertation work substantiates theoretical, organizational and methodological provisions and practical recommendations that ensure the effective functioning of state control of tax offenses in processing industry enterprises

The study of the essence and types of tax offenses was carried out, the system of tax administration was considered as an environment for the functioning of subjects of state control of tax offenses, the author's definition of the essence of the concepts of "tax offense", "tax administration" was argued; the concept of state control of tax offenses has been developed.

An analytical assessment of the composition and dynamics of tax offenses of processing industry enterprises was carried out. The organizational aspects of control work on the prevention and detection of tax offenses are identified and the main directions for its improvement are determined. The concept of a system for planning field tax audits based on a risk-based approach is proposed. The paper proposes the author's definition of "the quality of control and verification work". A methodology for assessing the quality of control and verification work to identify tax offenses has been developed and tested, presented in the form of a three-level model of a system of indicators that allows evaluating the entire "Triad-quality" of tax control (efficiency, effectiveness and efficiency).

A methodological toolkit is proposed for assessing the quality of tax control, based on the standardization method (which boils down to recalculating all indicators into a single standard form), which makes it possible to identify "weak points", problem points and the reasons for their occurrence in the activities of the IBC KPR Department. As ways to improve the efficiency of state control, a program document has been proposed - "Reform of the control and verification work of the Ministry of Revenue and Duties" (Program for the implementation of the development strategy of the CRC, taking into account its digitalization, for a period of three to five years). This program in practice will harmonize the balance of interests, namely: for taxpayers - to increase the level of compliance with tax laws, the voluntariness of paying taxes, and for the Ministry of Revenue and Duties - to contribute to the prevention of tax offenses and the effectiveness of the tax system of the Donetsk People's Republic as a whole.

**Keywords:** state control, tax control, tax offenses, assessment of the quality of tax control, control and verification work.

Подписано к печати 23.11.2022 г.  
Формат 60x84x1/16. Усл. печ. л. 1,5.  
Печать лазерная. Заказ 09/03 Тираж 100 экз.

Отпечатано ФЛП Кириенко С.Г.  
Свидетельство о государственной регистрации физического лица-  
предпринимателя № 15460 серия АА02 от 21.01.2016 г.  
ДНР, 283014, г. Донецк, пр. Дзержинского, 55/105.