

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Коваленко О. А., к.э.н., доцент, кафедра экономики и экономической безопасности, Волжский институт экономики, педагогики и права;

Малютина Т. Д., к.э.н., доцент, кафедра экономики и экономической безопасности, Волжский институт экономики, педагогики и права; коммерческий директор, ООО «ТД «Северснаб»;

Ткаченко Д. Д., д.э.н., профессор, кафедра экономики и экономической безопасности, Волжский институт экономики, педагогики и права; генеральный директор ООО «ТД «Северснаб»

В статье предложена модель анализа и оценки налоговых рисков, посредством применения которой у субъектов предпринимательства появится возможность количественно измерять такие налоговые риски, как риск налоговой нагрузки, риск лишения налоговых льгот и преференций, риск искажения налоговой базы, риск налоговой проверки. Рекомендуемая модель анализа и оценки налоговых рисков является составной частью определения эффективного направления развития экономической безопасности субъектов предпринимательства.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (ред. от 28 нояб. 2018 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред. от 10 мая 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) : вместе с Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 13 июля 2017 г. №ЕД-4-2/13650@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 25 июля 2017 г. №ЕД-4-15/14490@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Лисовская И.А. Налоговые льготы и преференции: нечеткость понятийного аппарата как источник налоговых рисков [Текст] / И.А. Лисовская, Н.А. Коломенская // Междунар. бух. учет. – 2013. – №42. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-lgoty-i-preferentsii-nechetkost-ponyatiynogo-apparata-kak-istochnik-nalogovyh-riskov>.
7. Мигунова М.И. Оценка налоговых рисков [Текст] : учеб. пособие / М.И. Мигунова, Т.А. Цыркунова ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2005. – 72 с.
8. Налоговая аналитика [Электронный ресурс] // Федер. налоговая служба РФ : официальный сайт. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
9. Национальные счета [Электронный ресурс] // Федер. служба гос. стат. : официальный сайт. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/#
10. Петрухина С. Самые опасные схемы ухода от налогов 2018: ФНС раскрывает схемы уклонения от уплаты налогов [Электронный ресурс] / С. Петрухина // 1С-ВайзЭдвайс : официальный сайт компании. URL : <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/samye-opasnye-nalogovye-skhemu-fns-podgotovila-metodichku-gde-uchit-raskryvat-skhemu-ukloneniya-9200/>
11. Сизова Т.М. Статистика [Текст] : учеб. пособие / Т.М. Сизова. – СПб. : СПб НИУ ИТМО, 2013. – 176 с.
12. Терехин Р. Пять самых распространенных претензий налоговых органов к бизнесу [Электронный ресурс] / Р. Терехин // Ведомости. – 2018. – 30 янв. URL : <https://www.vedomosti.ru/management/blogs/2018/01/30/749355-pyat-pretenzii-nalogovih-organov>.
13. Теслюк Б.А. Оценка налогового бремени предприятия [Электронный ресурс] / Б.А. Теслюк // Финансовый менеджмент. – 2004. – №3. – С. 55-62. URL : <http://www.finman.ru/articles/2004/3/2297.html>.
14. Чипуренко Е.В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Междунар. бух. учет. – 2011. – №27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovyh-riskov-v-analize-strategicheskikh-resheniy-organizatsii>.
15. Шешукова Т.Г. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности [Текст] / Т.Г. Шешукова, Д.В. Орлов // Вестн. ПГУ ; Сер. : Экономика. – 2011. – №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-audit-kak-samostoyatelnoe-napravlenie-auditorskoy-deyatelnosti>.

Ключевые слова

Анализ; аудит; методика оценки рисков; налоговая нагрузка; налоговая оптимизация; налоговые льготы и преференции; налоговые риски; субъекты предпринимательства.

Коваленко Оксана Александровна

Малютина Татьяна Дмитриевна

Ткаченко Денис Дмитриевич

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В представленной на рецензию статье рассматриваются актуальные проблемы разработки модели анализа и оценки налоговых рисков для определения эффективного направления развития экономической безопасности субъектов предпринимательства. В быстро меняющихся как внешних, так и внутренних условиях хозяйствования, субъекту предпринимательства приходится постоянно быть в поиске новых управленческих решений для защиты своего бизнеса. Самым актуальным законным барьером для субъектов предпринимательства является предупреждение негативного воздействия налоговых рисков на финансовые результаты посредством их анализа и оценки в системе обеспечения экономической безопасности.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна представленного исследования выражается в следующих результатах:

- представлена авторская интерпретация модели анализа и оценки налоговых рисков;
- уточнена классификация налоговых рисков;
- приведена авторская трактовка понятия зон налогового риска;
- предложена система количественной оценки налоговых рисков.

Рекомендуемая автором методика имеет прикладной характер и представляет практический интерес для субъектов предпринимательства. Систематическое применение рекомендуемой модели анализа и оценки налоговых рисков для определения эффективного направления развития экономической безопасности субъектов предпринимательства на практике обеспечит субъектам предпринимательства достаточный уровень налоговой безопасности.

Заключение. Научное направление работы Экономические науки. 08.00.13 Математические и инструментальные методы экономики.

Статья выполнена на высоком научно-практическом уровне, выражает стремление авторов к точности, сжатости в суждениях и выводах, содержит рекомендации, представляющие практический интерес для субъектов предпринимательства.

Учитывая актуальность, новизну и практическую значимость, представленная статья рекомендуется к изданию.

Федотова Г. В., д.э.н., доцент, ученый секретарь института, Федеральное государственное научное бюджетное учреждение «Поволжский научно-исследовательский институт производства и переработки мясомолочной продукции», г. Волгоград