

УДК 336.228

DOI: 10.14451/1.204.191

## МОНИТОРИНГ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ТЕРРИТОРИИ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА

© 2021 **Шемякина Марина Сергеевна**

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, налогов и экономической безопасности

Поволжский государственный технологический университет, Респ. Марий Эл, Йошкар-Ола  
E-mail: sh.marina.s@gmail.com

© 2021 **Мурзина Елена Александровна**

кандидат экономических наук, доцент кафедры управления и права

Поволжский государственный технологический университет, Респ. Марий Эл, Йошкар-Ола  
E-mail: elena.murzina@gmail.com

© 2021 **Щербакова Наталья Владимировна**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры бухгалтерского учёта, налогов и экономической безопасности

Поволжский государственный технологический университет, Респ. Марий Эл, Йошкар-Ола  
E-mail: shchnataliya@gmail.com

*Работа выполнена в рамках гранта Российского фонда фундаментальных исследований РФФИ 19-010-00620 А «Методология многоуровневого мониторинга и управления налоговой безопасности региона в целях обеспечения социальных обязательств государства в условиях бюджетного дефицита»*

Практика применения риск-ориентированного подхода к налоговому администрированию получила признание как среди сотрудников налоговых органов, так и среди хозяйствующих субъектов. Данный подход рассматривает налоговые риски как центральную категорию управления. От грамотного выбора методов воздействия на риск зависит уровень благосостояния государства в целом и каждого его субъекта в частности. Существуют различные классификации рисков и факторов, под воздействием которых он образуется. На основании оценки качественных и количественных характеристик риска можно выбрать предпочтительный способ управления им. В данной статье авторы рассматривают систему мониторинга налоговой безопасности региона, основанную на анализе рисков и работе с рисками.

*Ключевые слова: налоги, налоговая безопасность, экономические отношения, мониторинг.*

Работа с налоговым риском сложна и ведется в разных направлениях. Она охватывает все субъекты системы: органы государственной власти, хозяйствующих субъектов. Для того чтобы управление риском было эффективным необходимо разработать, реализовать и внедрить инструментарий, позволяющий выявлять, оценивать и эффективно управлять рисками. В настоящий момент в России только начинает развиваться система управления рисками и потребуется еще много времени и ресурсов для приведения ее в нужное состояние, способное отвечать потребностям государства и общества.

На данный момент ключевое значение при управлении налоговыми рисками отдается

функциям налогового мониторинга, администрирования и контроля. Реализация этих функций основывается на масштабности охвата субъектов и непрерывности наблюдения и контроля.

В условиях глобализации и повышенной неопределенности для государства особенно остро стоит проблема сохранения и улучшения экономико-социального уровня жизни населения. Для решения наиболее важных задач государство нуждается в финансировании. Главной статьей пополнения государственного бюджета являются налоги. Очень часто приходится слышать о дефиците государственного бюджета, который возникает, когда затраты бюджета превышают его доходы. Почему образуется не-

соответствие? Одной из причин является недополучение государством налоговых платежей в бюджет, когда запланированные доходы от налоговых поступлений выше фактических. Это связано с реализацией налоговых рисков.

Понятие налогового риска достаточно ново для современной России, тем не менее вопрос его изучения очень значим, поскольку последствия реализации налоговых рисков затрагивают очень многие сферы деятельности как государства в целом, так и отдельных его субъектов.

Важность получения государственным бюджетом налоговых платежей в полном объеме, нивелирование негативных последствий от реализации налоговых рисков обуславливает актуальность темы настоящей реферативной работы.

В рамках системы налогового мониторинга должно быть определено содержание следующих аспектов: 1) классификация факторов возникновения рисков; 2) способы минимизации налоговых рисков; 3) мониторинг налоговых рисков, налоговое администрирование и контроль, как важные этапы управления налоговыми рисками.

Изучая риски, оценивая и классифицируя их, можно разработать эффективные методы управления ими, что положительно скажется на развитии всех сфер деятельности государства и в первую очередь в экономико-социальной сфере. Построив грамотную систему управления налоговыми рисками, можно повысить эффективность работы всей системы, увеличить доходы государства, что увеличит возможности роста и процветания населения.

Одним из действенных методов управления рисками является мониторинг. Всегда легче предотвратить угрозу, чем бороться с ее последствиями. В ходе мониторинга государство оценивает, как работает налоговая система в целом, насколько соответствуют налоговые поступления в бюджет запланированным, насколько эффективны льготы и санкции, каковы результаты и последствия введенных изменений и преобразований в части налогового законодательства, каковы убытки от теневой экономики и оффшорных зон, насколько конкурентоспособна налоговая система и ряд других аспектов.

Субъектами мониторинга являются непосредственно государственные органы — Федеральная налоговая служба, Министерство финансов и пр. Объектом мониторинга является налоговая система в целом и налоговые риски

в частности. Результатом мониторинга является то или иное управленческое решение, призванное повысить эффективность функционирования налоговой системы.

На стратегическом уровне мониторинг призван повысить эффективность работы налоговой системы в целом. Для этого необходимо достичь реализации тактических целей: оперативное получение информации о поступлениях в бюджет, отрицательных последствиях упущений в законодательстве, неэффективности введенных изменений и т.д.

Мониторингу налоговых рисков присущи информационная, управленческая, аналитическая и контрольная функции.

Благодаря реализации информационной функции органы государственной власти своевременно узнают о работе налоговой системы и ее эффективности. Контроль подразумевает фиксацию фактических значений показателей и их отклонений от плановых. На основании проведенного анализа выявляются причины и последствия различий плановых показателей от фактических. Затем реализуется управленческая функция мониторинга, предполагающая принятие управленческого решения.

Следует отметить, что на текущий момент, система мониторинга налоговых рисков в России не имеет четкой обособленной нормативной базы и опирается преимущественно на взаимодействие с налоговыми органами и Казначейством. В основе мониторинга лежат данные, полученные в процессе налогового администрирования. В результате налогового администрирования государство реализует следующие функции: 1) планирование и прогнозирование; 2) учет и регистрация имущества и налогоплательщиков; 3) контроль; 4) анализ; 5) регулирование; 6) работа с налогоплательщиками.

Центральное место занимает функция налогового контроля. Отметим, что в практику вошло применение анализа больших массивов данных — big data. Основу составляет риск-сегментация субъектов налоговой системы, широкий охват контролем в сочетании с сокращением выездных проверок, возможности подачи уточнений по ранее предоставленной отчетности.

Важной задачей налогового контроля является урегулирование споров между субъектами налоговых правоотношений на досудебном этапе — налоговый аудит. Благодаря налоговому аудиту оценивается работа налоговых органов,

соблюдение законодательства и повышение эффективности работы налоговой системы.

Резюмируя сказанное, выделим основные рекомендации по применению риск-ориентированного подхода для организации эффективного мониторинга. Во-первых, набор факторов, определяющих риски, на наш взгляд должен формироваться на основе индивидуального подхода в зависимости от сферы финансово-

хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Во-вторых, современные условия диктуют необходимость учитывать эпидемиологическую обстановку и ограничительные меры, введенные государством.

В-третьих, факторы риска, включенные в анализ, должны быть адекватны с точки зрения обеспечения налоговой безопасности региона.

### Библиографический список

1. Башкатов В.В., Финансовые последствия неэффективного управления налоговыми рисками: российская практика и зарубежный опыт // Вестник Академии знаний. — 2018. — № 2 (25). — С. 270–275.
2. Зотиков Н.З. Налоговые риски при ведении бизнеса в России [Электронный ресурс] // Oeconomia et Jus. — 2021. — № 1. — С. 31–43. — URL: <http://oecomia-etjus.ru/single/2021/1/4>. DOI: 10.47026/2499-9636-2021-1-31-43.
3. Иванян А.Г., Че А.Ю. О налоговых рисках / Налоговый вестник -[Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=31041&print=Y>
4. Каломбо Муламба В.И., Бзежежева С.А., Ганченко А.И., Совершенствование механизма управления налоговыми рисками, // Инновационные аспекты развития науки и техники, материалы к Международной научно-практической конференции, с. 37–45
5. Колесникова Е.Н., Налоговые угрозы финансовой безопасности государства// Journal of Economy and Business, vol. 11–2 (57), 2019, 5–7
6. Красницкий В.А., Семакина В.Д. Налоговые риски в системе налогового контроля РФ// Вестник Академии знаний — 2019 — № 34 (5) — С. 302–306.
7. Манджиева Е.С., Налоговые методы борьбы с теневой экономикой сравнение с зарубежным опытом // Journal of Economy and Business, vol. 4–2 (74), 2021. 10–15
8. Маслова И.Н., Тарасова Д.А., Факторы возникновения налоговых рисков, их классификация// Финансовое право и управление, 2018 — № 3 — С. 34–39
9. Олейник М.А., Шоль Ю.Н., Налоговый аудит как средство снижения налоговых рисков// Естественно-гуманитарные исследования — 2021 — № 36 (4) — 327–332
10. Пугачев А.А. Налоговые риски государства: развитие теоретических подходов в контексте актуальных проблем налоговой политики России // Налоги и налогообложение. — 2021. — № 1. — С. 81–94. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.1.35003 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=35003](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35003)
11. Пугачев А.А., Налоговые риски государства: учебно-методическое пособие / Ярослав. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль: ЯрГУ, 2018. — 44 с.
12. Тюриков А.Г., Марков Д.И., Мишин К.Ю. Оценка налоговых рисков государства в области косвенного налогообложения в условиях цифровизации российской экономики. // Экономика. Налоги. Право. 2021;14(1):112–122. DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-1-112-122