Крохичева Г.Е., Архипов Э.Л., Хачатурян М.Ю., Ли Дзинань
Зарубежный опыт как механизм трансформации налогового контроля в системе
экономической безопасности

Донской государственный технический университет
(Россия, Ростов-на-Дону)

doi 10.18411/gq-31-03-2018-40

idsp 000001:gq-31-03-2018-40

Аннотация

В современных условиях экономического кризиса и роста угроз национальной безопасности государства, возникает необходимость изучения проблемы организации и взаимодействия органов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России на основе зарубежного опыта. Обобщение теоретических положений в области обеспечения экономической безопасности, оценка практики деятельности контрольных и правоохранительных органов, а также анализ динамики вызовов и угроз налоговой безопасности, позволяет отметить, что в основу трансформации государственных экономико-правовых отношений в сфере налогового контроля заложены факторы, оказывающие воздействие на развитие налоговой системы в Российской Федерации.

Ключевые слова: трансформация, контроль, налоги, экономическая безопасность, зарубежный опыт.

Abstract

In modern conditions of economic crisis and growth of threats to national security of the state, there is a need to study the problem of organization and interaction of tax control bodies in the system of ensuring economic security of Russia based on foreign experience. The generalization of theoretical provisions in the field of economic security, assessment of the practice of control and law enforcement agencies, as well as the analysis of the dynamics of challenges and threats to tax security, allows us to note that the basis for the transformation of state economic and legal relations in the field of tax control are factors that have an impact on the development of the tax system in the Russian Federation.

Keywords: transformation, control, taxes, economic security, foreign experience.

Актуальность темы опосредовано необходимостью углубленного изучения налогового контроля России и повышение ее эффективности, путем исследования зарубежного опыта. Неуплата налогов субъектами предпринимательской деятельности, влечет за собой значимые потери для государственного бюджета, что приводит к неэффективному распределению денежных средств.

При мониторинге, хода проведения налоговых проверок, было выявлено применение косвенных методов, что является общепринятой в мировой практике. Использование косвенного метода органами налоговой службы включает себя максимально эффективное проведения документальной ревизии и привлечения к налогообложению теневых доходов, что способствует обеспечению экономической безопасности страны.

Ассюранс экономической безопасности страны связано непосредственно с ее финансовой безопасностью, определяемой как возможность государства отвечать по своим долговым обязательствам, что обусловлено своевременным поступлением налоговых доходов в бюджетную систему страны. При этом особого внимания требует проблема модернизации налогового аппарата, в частности, механизма налогового контроля, а также действующая криминализация экономики, связанная с непрерывным ростом налоговых преступлений.

Специфика налоговых преступлений требует к себе особых постижений сути экономических процессов и организации налогового контроля за их проявлением.

Существуют ряд зарубежных стран со своими индивидуальными особенностями организации налогового контроля. В современном налоговом праве многие развитые страны используют концептуальный подход к налогообложению, который принципиально отличается от принятого в России.

Для налоговой доктрины демократического общества необходимо считать важнейшими и основополагающими принципами справедливость налогообложения и сбалансированность прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков. На Западе применение этого принципа строго контролируется со стороны общества.

Применение возрастающей шкалы обложения предполагает применение принципа справедливости налогообложения, а также апроприация пропорциональной системы обложения доходов. Этот же принцип предъявляет требование исключения из налогообложения доходов, не превышающих уровня прожиточного минимума работника.

Из приведенных принципов вытекает и общепринятый на Западе порядок установления налоговых ставок: наиболее высокими налогами облагаются «даровые» доходы (т.е. различного рода выигрыши в лотереи, в казино), более низкими – так называемые «пассивные» доходы (дивиденды, проценты по вкладам), еще более низкими – доходы от предпринимательства и от трудовой деятельности, нулевыми налогами – доходы, не превышающие прожиточного минимума.

Выделяя права налоговых органов странах западной демократии следует отметить, что они весьма широки и предусматривают возможность вмешательства в личную жизнь. Например, у налоговых органов скапливается разнообразная информация о частной жизни налогоплательщиков.

В арсенале налоговых инспекторов США входят разнообразные методы контроля. Наиболее распространенный метод выбора налогоплательщиков деклараций для дальнейшей проверки – это метод «отличительного параметра». Он заключается в математическом подходе, используемом Службой внутренних доходов (далее СВД). Данный метод позволяет систематизировать налоговые декларации в зависимости от вероятности наличия в них неточностей и ошибок. Унификация налоговых деклараций на несколько групп позволяет в соответствии с указанным методом достичь наибольшей эффективности

Налоговые декларации в зависимости от перечисленных методов подразделяются на несколько групп. К примеру, декларации физических лиц классифицируются на группы в зависимости от общей величины дохода, предписанный в декларации, а компьютерная формула определяет параметры для оценки налоговой декларации. В результате, чем выше полученный количественный показатель, тем больше вероятность того, что налоговая декларация будет подвергнута проверке.

В США существует три вида налоговых проверок: заочная (проводится путем направления документов в Контрольное управление СВД по почте), камеральная (проводится по месту нахождения СВД), выездная (проводится по месту пребывания налогоплательщика).

Налоговый инспектор самостоятельно выбирает, какую именно налоговую проверку проводить – камеральную или выездную. При этом он руководствуется собственными представлениями, какой вид проверки наиболее эффективен и целесообразен.

Существует запрет на некоторые виды запросов о проведении налоговой проверки. То есть, определенные лица государства не вправе обращаться с запросами в СВД о проведении или прекращении проведения налоговых проверок, а также влиять на ход проведения проверок в отношении конкретных налогоплательщиков.

Уровень компьютеризации и методы контроля за доходами позволяют составлять декларации о доходах большинства населения непосредственно в налоговой службе и рассылать их гражданам. Отпадает необходимость заполнять налоговую декларацию, что для большинства налогоплательщиков, особенно физических лиц, является весьма сложной задачей. Сведения о доходах физических лиц не являются налоговой тайной.

Кроме того, появился ряд стран, которые специализируются на привлечении на свою территорию посреднического финансового бизнеса, используя для этого, в первую очередь, льготы по налогам.

В России в последние годы идет активный процесс совершенствования форм и методов налогового контроля, однако, оценивая возможности использования зарубежного опыта в этих целях, необходимо учитывать все исторически сложившиеся особенности российской налоговой системы в системе экономической безопасности.

Выделенные методы, используемые в мировой практике, могут быть рекомендованы в качестве способа повышения эффективности контрольной работы налоговых органов в России и тем самым обеспечить экономическую безопасность страны в целом.

В зарубежных странах для выявления фактов сокрытия доходов, производится процедура сопоставления декларируемых доходов с реальными расходами налогоплательщика. Товары приобретенные по достаточно высокой стоимости за ряд лет сравниваются с указанными в налоговой декларации официальными доходами за тот же период. Расхождение между суммами доходов и расходов может опосредовать основанием для проведения финансового расследования и возбуждения судебного дела по обвинению в уклонении от уплаты налогов. Такая система используется многими странами, в том числе Францией, США, Германией, Испанией.

Таким образом, оптимизация налогового контроля является важным составным элементом системы обеспечения экономической безопасности [3].

Основным фактором совершенствования инструментов и механизмов налогового контроля является повышение его эффективности путем создания благоприятного климата и нейтрализации экономических угроз в налоговой сфере, а также обеспечения экономической безопасности страны в обусловленном развитии экономического роста России.

Исходя из вышеизложенного, применение зарубежного опыта в целях трансформации налогового контроля России может положительно способствовать релевантности взаимодействия государства с институтами гражданского общества, что положительно скажется на пополняемости бюджета страны и экономической безопасности в целом.

1. Крохичева Г.Е., Архипов Э.Л., Баздикян М.Ю., Де О.А. Система обеспечения экономической безопасности // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том9, №5 (2017) <https://naukovedenie.ru/PDF/36EVN517.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
2. Архипов Э.Л., Крохичева Г.Е., Баздикян М.Ю., Сушкова Т.В., Абдуллаева К.Н., Мониторинг рыночной экономики посредством системы экономической безопасности. Свидетельство о государственной регистрации базы данных №2017621494 от «18» декабря 2017г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программа для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2017г.
3. Архипов Э.Л., Крохичева Г.Е., Баздикян М.Ю. Теневая экономика в сфере экономической безопасности. Свидетельство о государственной регистрации базы данных №2016620553, от 04 мая 2016г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программа для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2016 г.
4. Архипов Э.Л., Крохичева Г.Е., Баздикян М.Ю. Методы и механизмы в системе экономической безопасности. Свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2016620550 от 28 апреля 2016г. Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности,

патентам и товарным знакам. Программы для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. Москва: ФГУ ФИПС, 2016 г.

Лесняк В.В., Аракельянц Э.С.

Управление платежеспособностью в системе обеспечения экономической безопасности организации

*Донской государственный технический университет
(Россия, Ростов-на-Дону)*

doi 10.18411/gq-31-03-2018-41

idsp 000001:gq-31-03-2018-41

Аннотация

Рассматриваются вопросы управления платежеспособностью организации на основе использования инжинирингового инструментария иммунизационно-хеджированного производного баланса. Раскрывается содержание комплексного подхода к реализации иммунизационных и хеджированных процессов управления потоками денежных ресурсов в целях обеспечения безопасного состояния организации.

Ключевые слова: платежеспособность, денежный поток, экономическая безопасность, бухгалтерские инжиниринговые инструменты, иммунизационно-хеджированный производный баланс, зона экономической безопасности.

Abstract

The issues of the company's solvency managing based on the use of engineering tools of the immunization-hedged derivative balance are considered. The content of the integrated approach to the immunization and hedged processes implementation of cash flow management is disclosed in order to ensure the company's safe state.

Keywords: solvency, cash flow, economic safety, accounting engineering tools, immunization-hedged derivative balance, economic safety zone.

Важным условием безопасного функционирования предприятий и организаций является управление их платежеспособностью и обеспечение защиты от возможных рисков и потерь, что служит гарантией их устойчивого и стабильного развития. Экономическая безопасность организации в контексте ее платежеспособного состояния предполагает наиболее эффективное использование платежных ресурсов в целях предотвращения, ослабления или защиты от существующих либо прогнозируемых опасностей и угроз и достижения своих целей в настоящем и будущем. Управление платежеспособностью в системе обеспечения экономической безопасности организации, находящейся в определенном внешнем окружении (поставщики, покупатели, посредники, конкуренты), представляет собой непрерывный процесс обеспечения финансового равновесия и регулярного получения прибыли, возможности выполнения поставленных целей и задач, способности к дальнейшему развитию в процессе изменения рыночных условий.

Но в первую очередь этот процесс связан с обеспечением возможности организации исполнить свои обязательства в полном объеме в установленные сроки. Таким образом, управление платежеспособностью выступает одним из жизненно определяющих факторов процесса обеспечения экономической безопасности организации. Управление безопасностью требует достоверного и качественного учетно-аналитического обеспечения, так как в условиях современной экономики, и, особенно, ее цифровой ориентации, изменяются возможности и способы получения и использования информации.