

УДК 338

**Особенности применения налоговой политики
для обеспечения экономической безопасности
хозяйствующих субъектов в современной России**

Фатихова Лариса Энгельсовна

Кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики предприятий и организаций,
Набережночелнинский институт,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
423800, Российская Федерация, Набережные Челны, просп. Мира, 68/19;
e-mail: Laren-311@mail.ru

Нигметзянова Венера Марсовна

Кандидат педагогических наук, старший преподаватель,
Набережночелнинский институт,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
423800, Российская Федерация, Набережные Челны, просп. Мира, 68/19;
e-mail: nigmatzianova@mail.ru

Аннотация

На сегодняшний день, большой интерес для исследователей представляет роль налоговой политики в качестве элемента механизма обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. В современных условиях любое предприятие в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности должно выполнять обязательства по уплате в бюджет налогов и сборов, налоговая политика в свою очередь позволяет на методическом уровне определить слаженную работу системы внутрифирменного налогового учета. Связь налоговой политики и системы экономической безопасности предприятия определяется и тем, что в настоящее время наиболее актуальными являются вопросы формирования такой оптимальной налоговой политики, которая позволила бы снизить налоговое бремя предприятия и при этом повысить показатели его экономической безопасности. В статье описываются направления использования налоговой политики для повышения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Рассматривается оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов и снижение налоговых рисков.

Для цитирования в научных исследованиях

Фатихова Л.Э., Нигметзянова В.М. Особенности применения налоговой политики для обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов в современной России // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 4А. С. 196-201.

Ключевые слова

Налоговая политика, налоговая безопасность, налоговые риски, экономическая безопасность, хозяйствующие субъекты.

Введение

В современных экономических реалиях каждая российская компания, вне зависимости от типа формы собственности и степени клиентоориентированности, сталкивается с обязанностью по уплате налогов и сборов, которая образуется в процессе осуществления финансовой и хозяйственной деятельности компании. Очевидно, что в таких условиях в компании формируется слаженная сложноорганизованная система налогового учета. Налоговая политика является одним из доминирующих инструментов, который может существенно скорректировать финансовый результат, и тем самым повлиять на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта [Кашин, 2013, 72]. Таким образом, защита налоговой политики от угроз и рисков, которые могут быть результатом воздействия внутренних факторов и внешних лиц, является одним из элементов в структуре экономической безопасности предприятия и имеет обобщенное название «налоговая безопасность».

Основная часть

Разработкой вопросов, касающихся повышения налоговой безопасности предприятий занимаются представители как экономической, так и юридической отрасли знаний. Авторы выделяют два направления использования налоговой политики для повышения экономической безопасности хозяйствующих субъектов: 1) оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов; 2) снижение налоговых рисков.

Рассмотрим более детально данные направления, а также проанализируем проблемы, которые отмечают ученые-экономисты в рамках реализации каждого перечисленного направления.

Оптимизация налогообложения включает в себя все способы снижения налогового бремени хозяйствующего субъекта как законные, так и незаконные.

К незаконным способам оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта можно отнести:

- применение в деятельности хозяйствующего субъекта контрагентов с сомнительной репутацией («фирм-однодневок»), т.е. в организации создается формальный документооборот с данными контрагентами, целью которого является увеличение расходов по прибыли и вычетов по налогу на добавленную

- стоимость;

- деление бизнеса путем создания организаций, которые могут применять специальные налоговые режимы;

- сокрытие доходов путем перечисления выручки от покупателей не на расчетный счет организации, а на личные счета ее руководства и т.д.

Стоит отметить, что применение незаконных способов оптимизации налогообложения является одной из угроз для экономической безопасности, т.к. в случае, если в ходе проверок, организованных государственными органами, будут выявлены вышеперечисленные схемы, то организация понесет значительные убытки и рискует потерей потенциальных клиентов, репутацией, что скажется на уровне ее прибыли.

В статье Н.А. Гончаровой отмечается, что бизнесмены, предпочитающие использовать налоговую политику, в которой содержатся незаконные способы оптимизации налогообложения, изначально не имеют представления о том, насколько широк спектр

допущений законодательства, позволяющих оптимизировать налогообложение предприятия законным путем [Есимбекова, Боровинских, Палуцких, 2016, 86]. В частности, к ним можно отнести применение наиболее выгодной системы налогообложения (т.е. применение специальных налоговых режимов), использование налоговых льгот, привлечение сторонних организаций для выполнения тех или иных работ вместо использования огромного штата сотрудников. Данные мероприятия, по оптимизации налогообложения, производимые в четких правовых границах, способствуют не только снижению налоговых платежей, но и обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Стоит отметить, что действующая в организации налоговая политика должна способствовать снижению имеющихся налоговых рисков и как следствие повышать уровень налоговой и экономической безопасности.

Налоговая политика в своем составе должна содержать перечень методов по оценке и анализу налоговых рисков и налоговой нагрузки.

Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков, В.В. Хоружий в своей статье отмечают, что на сегодняшний день многие хозяйствующие субъекты не уделяют должного внимания вопросам оптимизации налогообложения и процессы оптимизации в основном происходят в бухгалтерии. При этом руководители организаций не учитывают то, что основой экономической безопасности предприятия является налоговая безопасность, которая в первую очередь заключается в грамотной оценке и анализе налоговых рисков и налоговой нагрузки.

Действительно, с нашей точки зрения, налоговая политика хозяйствующего субъекта должна включать в себя методы оценки и анализа налоговых рисков и налоговой нагрузки и данные методы должны быть использованы на практике.

Уровень налоговой нагрузки является одним из показателей налоговой безопасности предприятия, он свидетельствует о том, насколько правильно организована работа налоговой системы хозяйствующего субъекта [Хоружий, 2016, 198].

Стоит отметить, что для оценки экономической безопасности хозяйствующего субъекта многие ученые-экономисты предлагают осуществить расчет показателей финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и т.д. [Канке, 2013; Пименов, 2015; Савина, 2014]. На наш взгляд, этот список стоит дополнить показателем налоговой безопасности, который свидетельствует об эффективности действующей налоговой политики для обеспечения экономической безопасности, и который можно представить через показатель налоговой нагрузки.

Определение показателя налоговой нагрузки организации может осуществляться с использованием различных методик, наиболее применяемой является методика М.Н. Крейниной. Данная методика заключается в расчете коэффициента налоговой нагрузки по следующей формуле:

$$НН = (ВР - З - ФП) / (ВР - З)$$

где НН - налоговая нагрузка;

ВР - выручка от реализации;

З – затраты на производство реализованной продукции минус косвенные налоги;

ФП $\frac{3}{4}$ фактическая прибыль.

Расчет налоговой нагрузки также можно осуществить по формулам, представленным в следующих нормативно-правовых актах:

- Приказ ФНС России от 30.05.2017 № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» определяет, что совокупная налоговая

нагрузка может быть рассчитана как отношение суммы уплаченных налогов к обороту организаций;

- Письмо ФНС России от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722 содержит формулы по расчету налоговой нагрузки по конкретным видам налогов (НДС, налогу на прибыль и т.д.) и налоговым режимам (ОСНО, ИП, УСН, ЕСХН и т.д.).

Показатели налоговой нагрузки свидетельствует о том во сколько раз суммарная величина налогов, уплаченных организацией, отличается от прибыли, которая останется в ее распоряжении [Кормишкина, 2017, 90]. Применительно к вопросу использования налоговой политики для обеспечения экономической безопасности необходимо отметить, что уровень показателя налоговой нагрузки свидетельствует о том, насколько правильно сформирована налоговая политика предприятия и о том, в какой степени она способствует обеспечению налоговой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Одной из достаточно масштабных мероприятий по обеспечению налоговой безопасности предприятия являются работы по выявлению и оценке налоговых рисков. Налоговая политика каждого хозяйствующего субъекта должна быть направлена на своевременное выявление налоговых рисков и снижение последствий от них.

Существует многочисленное количество подходов к оценке и классификации налоговых рисков. В большинстве случаев авторы предлагают классифицировать налоговые риски по типу возникающих последствий. Н.А. Пименов предлагает рассматривать налоговые риски максимально подробно, т.е. выявить объект риска, его содержание, а также фактор возникновения риска и последствия от него [Пласкова, 2016, 245].

Авторы Л.И. Хоружий, Ю.Н. Каткова, В.В. Хоружий рекомендуют оценивать налоговые риски организации и оценивать их по десятибалльной шкале и, исходя из полученных баллов, оценивать как тот или иной риск скажется на налоговой и экономической безопасности предприятия [Хоружий, 2015, 41].

Согласно вышеперечисленным авторам, основными структурными элементами, которые должны обеспечивать налоговую безопасность предприятия, являются учетно-аналитический отдел (бухгалтерия) и отдел экономической безопасности, между данными структурными подразделениями отмечается делегирование полномочий по вопросам обеспечения налоговой безопасности. В частности, сотрудники службы экономической безопасности хозяйствующего субъекта должны вести работы по мониторингу показателей налоговой безопасности организации и находиться в постоянном взаимодействии с учетно-аналитическим отделом, образуя контур налоговой безопасности предприятия как составную часть экономической безопасности. С нашей точки зрения, данный механизм, является универсальным и может быть применен в практической деятельности любого хозяйствующего субъекта. Однако данную схему следует дополнить – структурным элементом, ответственным за мероприятия по оптимизации налоговой политики, диагностики и поддержке налоговой безопасности. Данные функции должна выполнять специально созданная комиссия, состоящая как из сотрудников аппарата управления, так и учетно-аналитического отдела, и отдела экономической безопасности.

Заключение

Таким образом, подводя итог всему вышеизложенному, необходимо отметить, что существует несколько направлений использования налоговой политики для повышения

экономической безопасности хозяйствующих субъектов, а именно, оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов и снижение налоговых рисков. Мероприятия, проводимые хозяйственным субъектом в рамках данных направлений, должны осуществляться в соответствии с действующим законодательством и иметь точно определенную схему исполнителей и только в этом случае элементы налоговой политики будут способствовать повышению экономической безопасности хозяйствующего субъекта, а не наоборот.

Библиография

1. Гончарова Н.А. Налоговая безопасность организации в области оптимизации налогообложения // Инновационная наука. 2015. №4. С. 85-88.
2. Есимбекова А.У., Боровинских В.А., Палуцких М.В. Методы оценки уровня экономической безопасности организации // Финансы и управление. 2016. №2. С. 62-70.
3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М., 2013. 288 с.
4. Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Дашков и К, 2013. 544 с.
5. Кормишкина Л.А. Экономическая безопасность организации (предприятия). М.: ИНФРА-М, 2017. 304 с.
6. Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности. М.: ЮНИТИ, 2015. 348 с.
7. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2016. 368 с.
8. Путилин Д.А. Опасные налоговые схемы. М.: Альпина Паблишерс, 2014. 390 с.
9. Савина А.А. Аудит налогообложения. М., 2014. 327 с.
10. Хоружий Л.И. Обеспечение налоговой безопасности российских организаций // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2016. №6. С. 34-42.
11. Хоружий Л.И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления. М.: ИНФРА-М, 2015. 320 с.

Using tax policy to ensure economic security of Russian firms

Larisa E. Fatikhova

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics of Enterprises and Organizations,
Naberezhnye Chelny Institute,
Kazan (Volga Region) Federal University,
423800, 68/19, Mira av., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;
e-mail: Laren-311@mail.ru

Venera M. Nigmatzyanova

PhD in Pedagogy, Senior Lecturer,
Naberezhnye Chelny Institute,
Kazan (Volga Region) Federal University,
423800, 68/19, Mira av., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;
e-mail: nigmatzyanova@mail.ru

Abstract

Nowadays there has been some interest among the researchers on the role of the tax policy as a tool ensuring economic stability. In modern conditions, any enterprise in the process of carrying out its business activities must fulfill its obligations to pay taxes and fees to the budget. The relationship between tax policy and the economic security system of an enterprise is determined by the fact that

at present the most topical issues are the formation of such an optimal tax policy that would reduce the tax burden of the enterprise and at the same time increase its economic security. This paper examines the ways of the tax policy use in order to boost economic security, with the focus on tax optimization and offsetting the tax risks. There are several ways to use tax policy to increase the economic security of business entities, namely, to optimize the taxation of business entities and reduce tax risks. The activities carried out by the economic entity within these areas should be carried out in accordance with the current legislation and have a precisely defined scheme of executors, and only in this case the elements of the tax policy will help to increase the economic security of the economic entity, and not vice versa.

For citation

Fatikhova L.E., Nigmatzyanova V.M. (2019) Osobennosti primeneniya nalogovoi politiki dlya obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti khozyaistvuyushchikh sub"ektov v sovremennoi Rossii [Using tax policy to ensure economic security of Russian firms]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (4A), pp. 196-201.

Keywords

Tax policy, tax security, tax risks, economic security, economic agents.

References

1. Esimbekova A.U., Borovinskih V.A., Palutskikh M.V. (2016) Metody otsenki urovnya ekonomicheskoi bezopasnosti organizatsii [Methods for assessing the level of economic security of an organization]. *Finansy i upravlenie* [Finance and Management], 2, pp. 62-70.
2. Goncharova N.A. (2015) Nalogovaya bezopasnost' organizatsii v oblasti optimizatsii nalogooblozheniya [Tax security organization in the field of tax optimization]. *Innovatsionnaya nauka* [Innovation science], 4, pp. 85-88.
3. Kanke A.A. (2013) *Analiz finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of financial and economic activity of the enterprise]. Moscow.
4. Kashin V.A. (2013) *Nalogovaya politika i nalogovoe administrirovanie* [Tax policy and tax administration]. Moscow: Dashkov i K Publ.
5. Khoruzhii L.I. (2016) Obespechenie nalogovoi bezopasnosti rossiiskikh organizatsii [Ensuring tax security of Russian organizations]. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov* [Bulletin of professional accountants], 6, pp. 34-42.
6. Khoruzhii L.I. (2015) *Uchet, otchetnost' i analiz v usloviyakh antikrizisnogo upravleniya* [Accounting, reporting and analysis in a crisis management]. Moscow: INFRA-M Publ.
7. Kormishkina L.A. (2017) *Ekonomicheskaya bezopasnost' organizatsii (predpriyatiya)* [The economic security of the organization (enterprise)]. Moscow: INFRA-M Publ.
8. Pimenov N.A. (2015) *Nalogovye riski v sisteme ekonomicheskoi bezopasnosti* [Tax risks in the system of economic security]. Moscow: YuNITI Publ.
9. Plaskova N.S. (2016) *Finansovyi analiz deyatel'nosti organizatsii* [Financial analysis of the organization]. Moscow: Al'fa-M: INFRA-M Publ.
10. Putilin D.A. (2014) *Opasnye nalogovye skhemy* [Dangerous tax schemes]. Moscow: Al'pina Publishers Publ.
11. Savina A.A. (2014) *Audit nalogooblozheniya* [Tax audit]. Moscow.