

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы  
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность  
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова

«25» 08 2021 г.


**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: **Налоги как фактор финансовой безопасности (по материалам ИФНС № 1 России по Амурской области)**

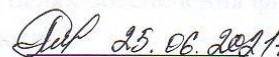
Исполнитель  
студент группы

 25.06.2021 Ю.А. Чайка


Руководитель  
доцент, к.э.н.

 25.06.2021 Н.А. Бабкина

Нормоконтроль

 25.06.2021 Л.И. Рубаха

Рецензент

 25.06.2021 С.Б. Бокач

Благовещенск 2021

Исполнитель  
(подпись студента)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

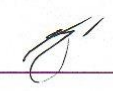
  
« 05 » 04 2021

**З А Д А Н И Е**

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Чайка Юлия Александровна группы 678-ос

1. Тема выпускной дипломной работы: Налоги как фактор финансовой безопасности (по материалам ИФНС № 1 России по Амурской области) (утверждено приказом № 658-уч от 05.04.2021 г.)
2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25.06.2021 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: материалы учебной и периодической литературы в области экономической безопасности государства и регионов, официальные сайты.
4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов)
  1. Теоретические основы налогообложения, как основополагающего фактора в обеспечении финансовой безопасности государства
  2. Анализ налоговых доходов в целях обеспечения финансовой безопасности Амурской области
  3. Направления повышения финансовой безопасности Амурской области
5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)  
71 с., 16 таблиц, 9 рисунков, 56 источников, 2 приложения.
6. Дата выдачи задания 05.04.2021 г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Бабкина Наталья Арсентьевна доцент, канд. техн. наук  
Задание принял к исполнению (дата) 05.04.2021 г.

  
(подпись студента)



## РЕФЕРАТ

Работа содержит 71 с., 16 таблиц, 9 рисунков, 56 источников, 2 приложения.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ, НАЛОГИ, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ИНДИКАТОРЫ, НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы действующих на территории Российской Федерации налогов, в целях повышения финансовой безопасности Амурской области.

Предметом выпускной квалификационной работы являются налоги, как фактор финансовой безопасности региона.

Объектом исследования является финансовая безопасность Амурской области.

Период исследования: 2018 – 2020 гг.

В ходе написания выпускной квалификационной работы использованы следующие методы: абстрактно-логический метод, метод анализа и синтеза, метод горизонтального и вертикального анализа, метод финансовых показателей и другие.

В выпускной квалификационной работе раскрыты теоретические основы налогообложения, как основополагающего фактора в обеспечении финансовой безопасности государства. В практической главе работы проведен анализ налоговых доходов в целях обеспечения финансовой безопасности Амурской области. В проектной главе работы предложены направления повышения финансовой безопасности Амурской области.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы налогообложения, как основополагающего фактора в обеспечении финансовой безопасности государства	9
1.1 Экономическая сущность и роль налогов в развитии государства	9
1.2 Понятие, виды и функции основных налогов, действующих на территории Российской Федерации	16
1.3 Значение налогов в обеспечении финансовой безопасности государства	19
2 Анализ налоговых доходов в целях обеспечения финансовой безопасности Амурской области	24
2.1 Современный уровень социально-экономического развития Амурской области	24
2.2 Анализ доходной части бюджета по данным ИФНС № 1 России по Амурской области, как фактора, формирующего финансовую безопасность региона	30
2.3 Оценка финансовой безопасности Амурской области	41
3 Направления повышения финансовой безопасности Амурской области	44
3.1 Современные вызовы и угрозы финансовой безопасности Амурской области	44
3.2 Альтернативные варианты снижения угроз и повышения финансовой безопасности Амурской области на основе совершенствования системы налогообложения	50
3.3 Ожидаемые результаты реализации предложенного комплекса мероприятий	53
Заключение	57
Библиографический список	62
Приложение А Основные показатели социально-экономического раз-	

вития Амурской области	68
Приложение Б Критерии оценки финансовой безопасности региона	71

## ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, существенное влияние на социально-экономическое положение государства, оказывают многочисленные факторы внешней и внутренней среды, имеющие как положительно, так и отрицательное влияние на уровень социально-экономического развития государства. В качестве таких факторов, следует отметить негативное влияние иностранных государств, проявление которого, следует раскрыть через политические и экономические санкции против России, предъявленные зарубежными лидерами государств в результате присоединения полуострова Крым к территории России, который ранее был территорией Украины. Указанные действия России были признаны иностранными государствами как нарушение целостности территории Украины, в результате чего, последовали вышеуказанные действия. При этом представленный фактор сказывается на снижении уровня экономической безопасности России.

Также среди негативных факторов внешней среды, оказывающих влияние на экономическую безопасность России, следует отметить неверные решения политических лидеров России, которые привели к существенному снижению курса российского рубля по отношению к иностранной валюте, в результате чего, сократились реальные располагаемые доходы населения, а также увеличился реальный уровень инфляции.

Помимо представленных факторов, существенное влияние на уровень экономической безопасности государства, оказала пандемия коронавирусной инфекции, начавшаяся в конце 2019 г. Результатом пандемии стала смерть части населения во всем мире, снижение экономического роста, сокращение реальных располагаемых доходов населения. Указанный фактор, пожалуй, оказал наиболее тяжелое влияние на социально-экономическое развитие России и уровень экономической безопасности государства.

Таким образом, текущие негативные результаты в экономике также являются следствием неблагоприятной эпидемиологической ситуации в стране,

спровоцированной коронавирусом, в связи с чем, в России введен режим самоизоляции.

Представленные экономические процессы негативным образом сказываются на уровне развития экономики страны, что позволяет прогнозировать спад экономики в России и других иностранных государствах.

В сложившихся экономических условиях, финансовая безопасность приобретает все большее значение, в связи с необходимостью обеспечения реализации социально-значимых расходов государства.

Вопросы финансовой безопасности в государства характеризуются особой остротой и актуальность, в связи с наличие множества особенностей при организации и реализации процедур, направленных на достижение требуемого уровня экономической безопасности.

В широком смысле, под финансовой безопасностью государства понимается текущее состояние экономики страны, которое характеризуется обеспечением защищенности основных аспектов деятельности государства от воздействия угроз различной природы. Особенности организации системы, направленной на снижение угроз финансовой безопасности государства связаны с наличием множества различного рода процессов, протекающих в организации, которые способны создавать угрозы для государства.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в значимости обеспечения уровня доходов государства, необходимого для финансирования социально-значимых расходов. Так, сокращение уровня доходов государства приводит к снижению его финансового потенциала, а также к формированию угроз экономической безопасности. При этом современные условия государственной деятельности, характеризующиеся политической, экономической, демографической и эпидемиологической нестабильностью, определяют необходимость достижения высокого уровня финансовой безопасности, в целях реализации социально значимых приоритетов и интересов.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы действующих на терри-

тории Российской Федерации налогов, в целях повышения финансовой безопасности Амурской области.

Представленная цель выпускной квалификационной работы позволила определить следующие ее задачи:

- раскрыть понятие, виды и функции основных налогов, а также роль налогов в обеспечении финансовой безопасности государства;
- провести и представить результаты оценки факторов внешней и внутренней среды, влияющих на экономическую безопасность региона;
- проанализировать доходную часть бюджета по данным ИФНС № 1 России по Амурской области, как фактора, формирующего финансовую безопасность региона;
- провести и представить результаты оценки финансовой безопасности Амурской области и на их основе выявить современные вызовы и угрозы финансовой безопасности Амурской области;
- предложить альтернативные варианты снижения угроз и повышения финансовой безопасности Амурской области на основе совершенствования системы налогообложения и определить ожидаемые результаты их реализации.

Предметом выпускной квалификационной работы являются налоги, как фактор финансовой безопасности региона. Объектом исследования является финансовая безопасность Амурской области. Период исследования: 2018 – 2020 гг. В ходе написания выпускной квалификационной работы использованы следующие методы: абстрактно-логический метод, метод анализа и синтеза, метод горизонтального и вертикального анализа, метод финансовых показателей и другие.

Для написания выпускной квалификационной работы использованы материалы учебной и периодической литературы в области экономической безопасности государства и регионов, следующих авторов: Е.Г. Афонасьевой, К.Г. Захаровой, В.Ф. Тарасовой, Д.Г. Черника и других, а также материалы периодических изданий, следующих авторов: А.А. Арапбаева, М.Н. Вишняковой, Ю.Н. Ивановой, К.Ю. Кутузовой, С.К. Полунина.



# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩЕГО ФАКТОРА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

## 1.1 Экономическая сущность и роль налогов в развитии государства

Налоги известны с достаточно давних времен. Первое упоминание о налогах в литературе датируется XVIII–XV вв. до н. э. Впервые налоги были введены на подданных, во времена рабовладения. Позднее, были введены налога на землю, которые взимались с единицы земельной площади. Также с давних времен известны подушечные налоги, которые собирались с доходов, полученных населением. Представленные сведения позволяют судить о том, основой современной налоговой системы, является система налогов и сборов, существовавшая много веков назад. При этом сохранились основные принципы налоговой системы, а именно, изъятие части дохода, фактически полученного, или ожидаемого в доходы бюджета государства.

В каждом современном государстве существует своя налоговая система, характеризующаяся особенностями, обусловленными сформировавшейся системой государственного уклада.

Важно отметить, что в иностранных государствах, совокупный уровень налоговой нагрузки населения, может достигать до 70 процентов, причем большая часть уплачиваемых налогов возвращается населению в виде социальных услуг. В России, совокупный уровень налогов, уплачиваемых населением, составляет около 43 процентов. При этом учитывая существенную разницу в уровнях жизни населения России и населения иностранных государств, целесообразно предположить, что налоговая система России имеет некоторые недостатки, которые негативным образом влияют на уровень социально-экономического развития и экономическую безопасность государства.

Современная налоговая система России основывается на советской налоговой системе. При этом за последние десятилетия в ней произошли кардинальные изменения, но основные проблемы сохраняются до сих пор.

В целях понимания сущности налогов, следует обратиться к ст. 8 НК РФ,

согласно которой, «налоги представляют собой обязательные платежи, уплачиваемые физическими и юридическими средствами в денежной форме»<sup>1</sup>. Иначе говоря, налоги представляют собой форму изъятия части дохода населения или предприятий, уплачиваемых в доходы бюджета, в целях финансирования решения важных социально-экономических задач.<sup>2</sup>

Значимость организации эффективной налоговой системы определяется следующим. Налоговые поступления занимают существенную долю в структуре доходов бюджета, что определяет их значимость в сфере современных экономических отношений, в связи с их использованием для финансирования различных особо важных социально-экономических потребностей населения, общества и государства. Налоги имеют специфические характерные черты, которые представлены на рисунке 1.

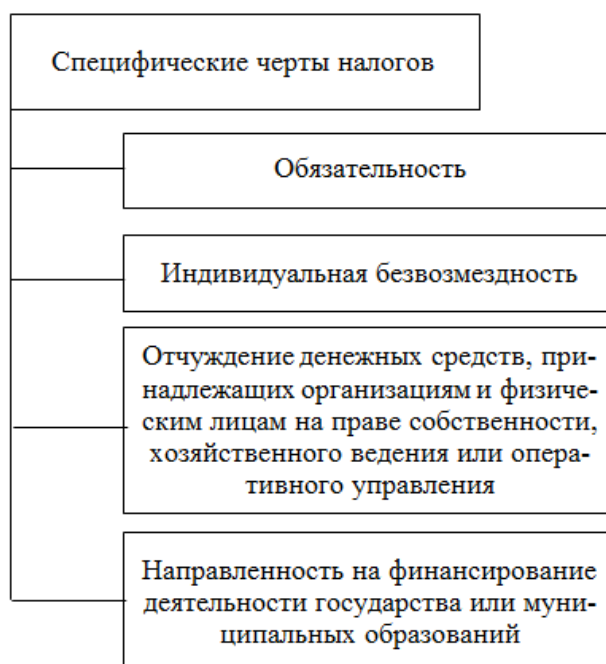


Рисунок 1 – Специфические черты, характерные для налогов<sup>3</sup>

Представленные характерные черты характерны для всех налогов, действующих на территории Российской Федерации. При этом значение налогов

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>2</sup> Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 2. С. 164.

<sup>3</sup> Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Юрайт–Издат. 2018. С. 176.

проявляется через их признаки, которые представлены на рисунке 2.

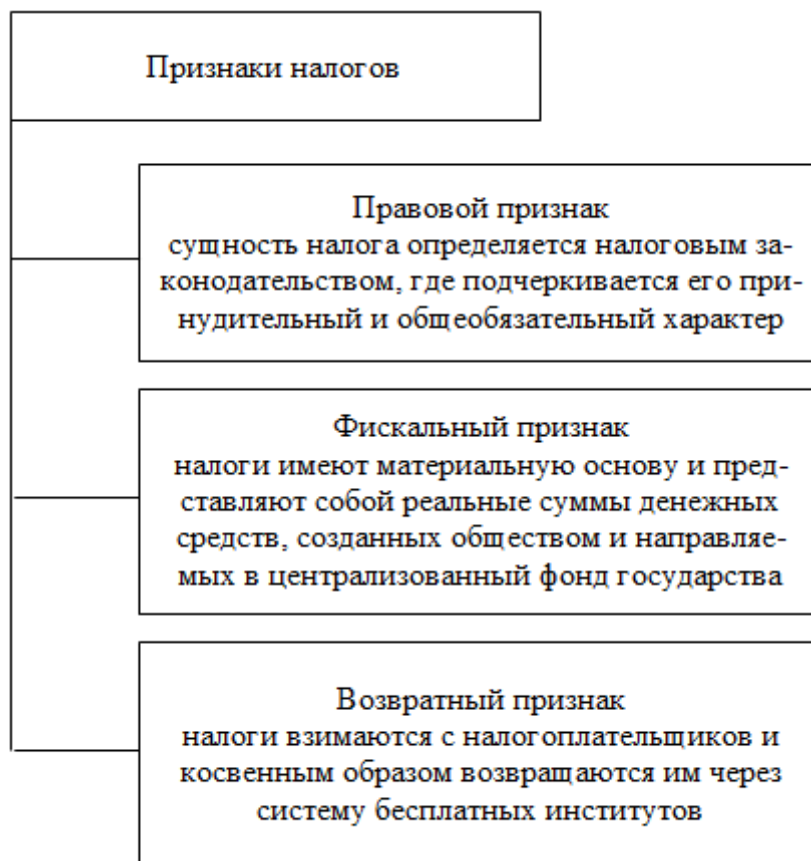


Рисунок 2 – Признаки налогов, раскрывающие их сущность

Согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации, в современной системе налогообложения выделяют следующие элементы, без которых налоговая система не может полноценно функционировать:

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- порядок исчисления налога;
- порядок уплаты налога;
- сроки уплаты налога.<sup>4</sup>

Характеристика указанных элементов, представлена на рисунке 3.

<sup>4</sup> Полунин, С.К. Налоговая система Российской Федерации // Молодой ученый. 2017. № 46. С. 240.

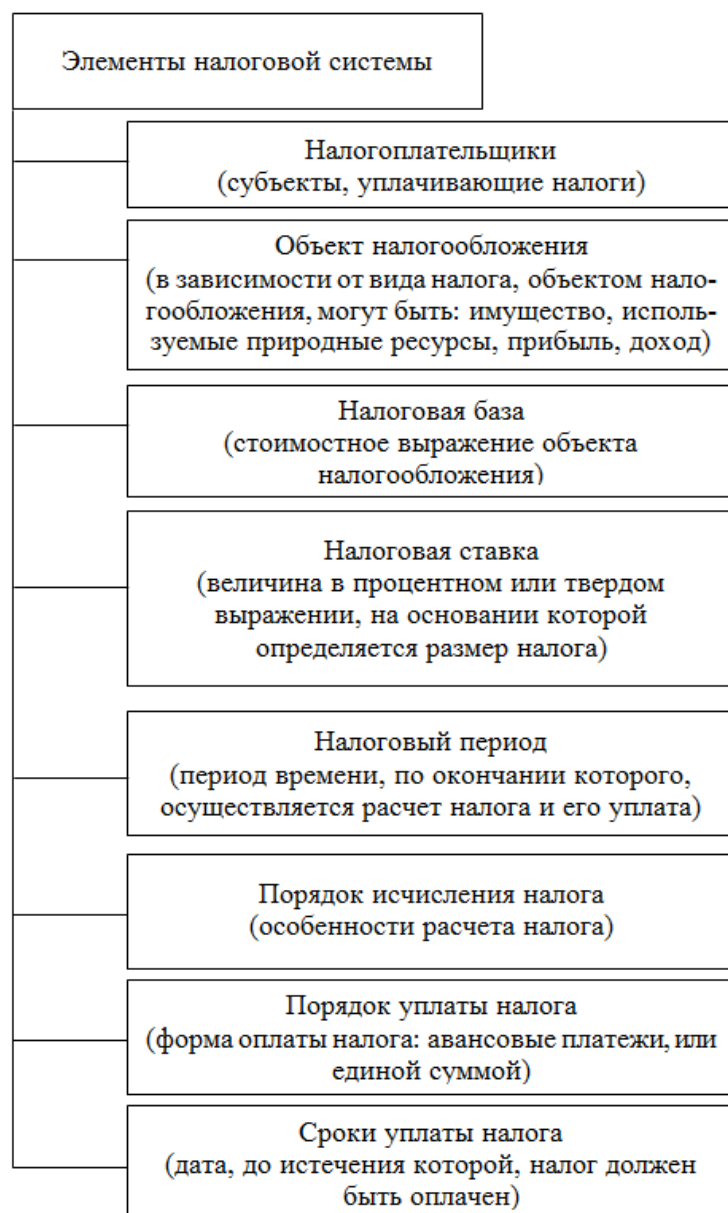


Рисунок 3 – Элементы налоговой системы

Совокупность налогов и сборов, действующих на территории страны, представляет собой налоговую систему. При этом исходя из вида налога или сбора, налогоплательщиками могут выступать физические или юридические лица.

Налоговая система государства, в целях достижения эффективности ее реализации, предполагает выполнение следующих задач:

- прогнозирование (экономический расчет налоговых поступлений в будущих периодах на основе официальных данных о налоговых платежах, посту-

пивших в бюджет, а также задолженности по налогам, с учетом прогнозируемой численности населения, количества действующих предприятий и организаций, а также иных экономических факторов);

- планирование (представляет собой определение будущих поступлений налогов на основе краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного планирования, а также разработку мероприятий, направленных на достижение планируемых показателей);

- мониторинг (систематический анализ уровня налоговых платежей поступающих в бюджет и задолженности по ним);

- управление (разработка и внедрение мероприятий, направленных на достижение планируемых показателей);

- контроль (выявление отклонений фактических показателей от планируемых, а также определение факторов, повлиявших на выявленные изменения).<sup>5</sup>

Представленные сведения позволяют определить, что налоговая система России представлена совокупностью налогов и сборов, основанной на фундаментальных принципах и характеризующихся специфическими элементами, присущими каждому налогу. При этом налоги являются мощным инструментом, используемым для влияния на социально-экономические процессы, в связи с чем, налоги используются государством для реализации социально и экономически значимых направлений.

Важно отметить, что в Российской Федерации применяется система налогового регулирования экономики. При этом в одних субъектах Российской Федерации, характеризующихся высоким уровнем социально-экономического развития, государство может устанавливать ставки налогов и сборов на максимально допустимом уровне, без применения налоговых льгот. Напротив, в социально и экономически неразвитых регионах, в целях достижения высокого уровня их развития, государством могут устанавливаться минимальные налоговые ставки, вводиться налоговые льготы, или вовсе отменяться отдельные виды

---

<sup>5</sup> Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 2. С. 164.

налогов. Таким образом, налоги, в современных условиях, следует рассматривать как достаточно эффективный механизм влияния на социально-экономические процессы.

Совокупность налогов и сборов, обязательных к уплате на территории государства, действующая на территории государства, является основой налогового регулирования. На территории Российской Федерации, обязанность по уплате налогов и сборов, а также особенности расчета и уплаты налогов, представлены в налоговом кодексе.<sup>6</sup>

Важно отметить, что в налоговой системе, помимо налогов и сборов, существенное значение имеет система налоговых льгот и преференций, предполагающих освобождение отдельных лиц (населения или предприятий отдельных регионов, предприятий определенных сфер деятельности) от полной или частичной уплаты налогов и сборов. Ярким примером системы налоговых льгот, являются территории опережающего развития (ТОРы), в которых предприятия освобождаются от уплаты большей части налогов. Представленные особенности позволяют развивать отдельные территории Дальнего Востока.<sup>7</sup>

В системе налогообложения РФ, помимо налогов, существенное значение для финансовой безопасности государства, имеют специальные налоговые режимы, которым относятся:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- патентная система налогообложения (ПСН);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- налог на профессиональный доход (НПД).

Характеристика указанных специальных налоговых режимов представлена на рисунке 4.

---

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

<sup>7</sup> Санинский, Р.А. Теневая экономика: сущностные характеристики и структурные признаки // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2018. № 3. С. 80.



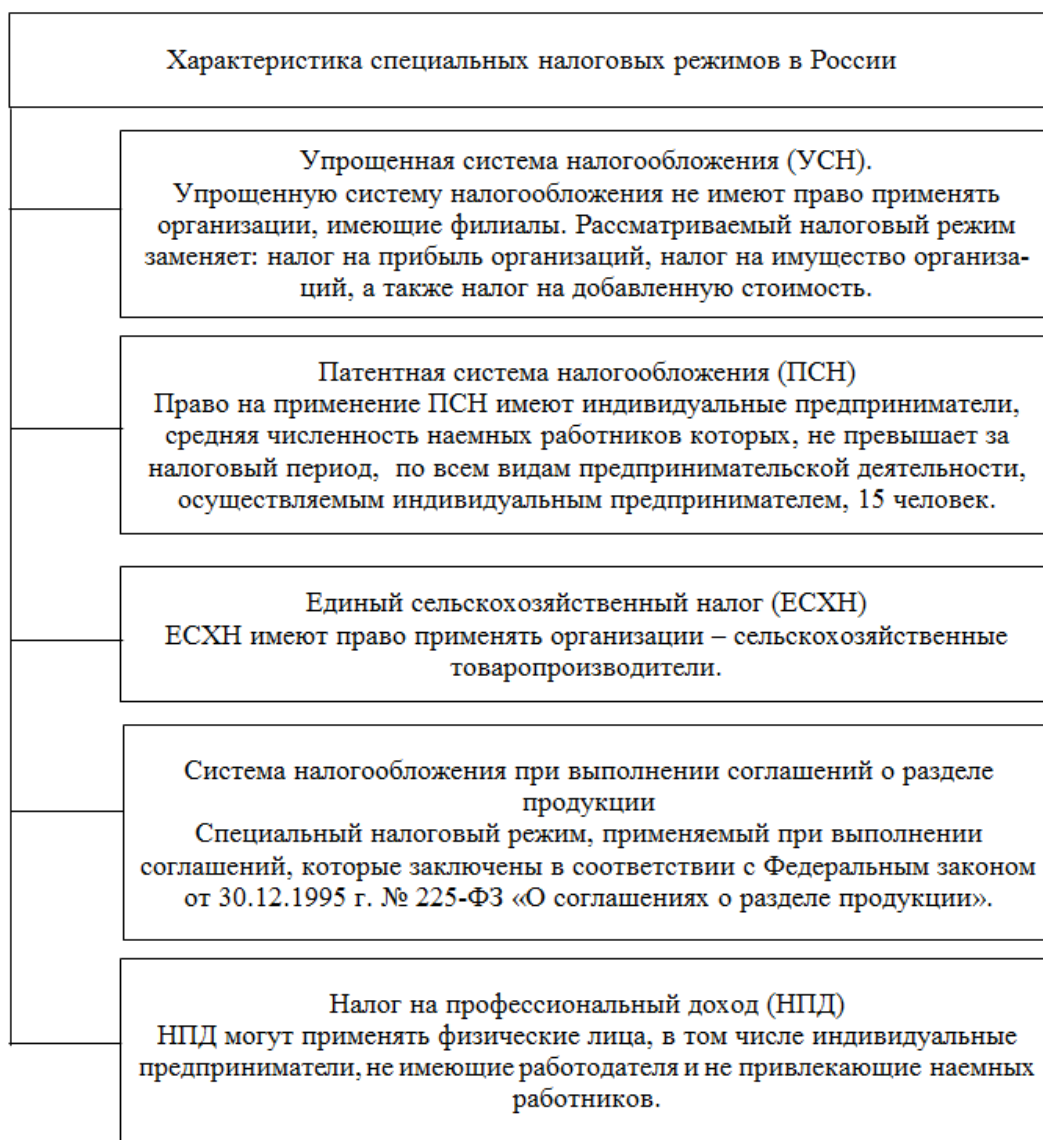


Рисунок 4 – Характеристика специальных налоговых режимов, применяемых в России

Использование налогоплательщиками специальных налоговых режимов позволяет существенно сокращать налоговые расходы и налоговую нагрузку законными способами, а также оптимизировать систему налогообложения организации.<sup>8</sup>

В целях обеспечения собираемости налогов на территории Российской Федерации, а также пресечения ухода от налогообложения, контролирующими органами осуществляются налоговые проверки экономических субъектов. Стандартные налоговые проверки проводятся в форме камеральных (налоговые

<sup>8</sup> Древал, Л.Н. К вопросу о налоговых льготах // Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. С. 317.

проверки, осуществляемые удаленно, посредством предоставления необходимых документов организацией), при выявлении в ходе проверок фактов, свидетельствующих о нарушениях налогового законодательства, налоговые органы вправе прибегнуть к выездной налоговой проверке (налоговые проверки, осуществляемые на территории экономического субъекта, предполагающие изучение оригиналов документов).<sup>9</sup>

Таким образом, в целях обеспечения соблюдения принципов налоговой системы в России, на территории государства реализуется комплекс мер налогового регулирования, которые представляют собой: систему налогов и сборов, налоговых льгот и преференций, контроль налоговой нагрузки, а также контрольные меры налоговых органов, реализуемые посредством камеральных и выездных налоговых проверок. Все представленные направления, в совокупности, представлены системой налогового регулирования, основной целью которой, является достижение устойчивого социального-экономического развития государства, через обеспечение собираемости налогов и сборов.

## **1.2 Понятие, виды и функции основных налогов, действующих на территории Российской Федерации**

Вся совокупность налогов, действующих на территории Российской Федерации, может быть классифицирована по следующим признакам:

- иерархическим уровням утверждения;
- способу взимания;
- объектам налогообложения;
- источника выплат;
- субъекту налога;
- отношению к бюджету;
- виду ставки;
- способу налогообложения;
- назначению;

---

<sup>9</sup>Юнусова, П.С. Сущность теневой экономики в современных условиях // Вопросы структуризации экономики. 2018. № 3. С. 58.

- праву использования суммы налоговых поступлений.

Более подробная классификация налогов представлена на рисунке 5.

Классификация налогов, действующих в Российской Федерации	
По иерархическим уровням утверждения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- федеральные (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых);</li> <li>- субъектов РФ ил региональные (транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций);</li> <li>- местные (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор);</li> </ul>
По способу взимания	<ul style="list-style-type: none"> <li>- прямые (платеж в бюджет, взимаемый с налогоплательщика, к ним относится большинство налогов);</li> <li>- косвенные (косвенными налогами облагают товары и услуги, их величина включается в стоимость реализации, конечным плательщиком налогов является население – НДС, акцизы);</li> </ul>
По объектам налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на имущество (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц);</li> <li>- ресурсные налоги (водный налог, налог на использование объектов животного мира, налог на использование недр, налог на использование подземных вод, налог на добычу полезных ископаемых);</li> <li>- налог на прибыль (налог на прибыль организаций, налог, уплачиваемый в связи с применением специальных налоговых режимов);</li> <li>- операции по реализации товаров/услуг;</li> <li>- на средство потребления;</li> <li>- прочие налоги;</li> </ul>
По источнику выплат	<ul style="list-style-type: none"> <li>- себестоимость работ;</li> <li>- выручка от реализации работ;</li> <li>- прибыль;</li> <li>- добавленная стоимость работ;</li> </ul>
По субъекту налога	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог с физических лиц (налоги с граждан и индивидуальных предпринимателей);</li> <li>- налог с юридических лиц (налоги с организаций);</li> </ul>
По отношению к бюджету	<ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджетные фонды;</li> <li>- внебюджетные фонды;</li> </ul>
По виду ставки	<ul style="list-style-type: none"> <li>- пропорциональные;</li> <li>- твердые;</li> <li>- прогрессивные;</li> <li>- регрессивные;</li> <li>- кратные МРОТ;</li> </ul>
По способу обложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- кадастровый;</li> <li>- декларационный;</li> <li>- у источника выплаты дохода;</li> </ul>
По назначению	<ul style="list-style-type: none"> <li>- общие;</li> <li>- целевые;</li> </ul>
По праву использования налоговых поступлений	<ul style="list-style-type: none"> <li>- закрепленные;</li> <li>- регулирующие;</li> </ul>

Рисунок 5 - Классификация налогов, действующих на территории РФ

Среди представленных признаков классификации налогов, являются: уровни (федеральный, региональный и местный). Важно отметить, что ставки

федеральных налогов устанавливаются федеральными органами власти, ставки региональных налогов – региональными органами власти, местные – местными органами самоуправления, в пределах максимально возможного уровня.

Сущность налогов проявляется через их функции, среди которых необходимо рассмотреть:

- фискальная функция (основная функция налогов, которая предполагает формирование существенной части доходов бюджета за счет поступлений налоговых платежей. Рассматриваемая функция позволяет реализовать основную цель налогов и сборов: аккумуляцию денежных доходов государства, в целях финансирования социально и экономических значимых направлений. При этом ниже представленные функции являются производными от фискальной функции);

- распределительная или социальная функция (предполагает перераспределение налоговых поступлений между разными слоями населения, в целях сокращения социального неравенства между гражданами. Также рассматриваемая функция предполагает перераспределение денежных средств, полученных от поступления налогов и сборов для финансирования отдельных направлений социально-экономической политики. Так, предполагается, что поступления от транспортного налога, должны направляться на создание ремонт транспортной инфраструктуры. При этом при недостаточном уровне собираемости определенного налога, поступления от транспортного налога могут быть направлены на финансирование других сфер деятельности);

- регулирующая функция (предполагает распределение налоговых платежей между налогоплательщиками и сферами экономики. Реализация регулирующей функции осуществляется на основе дифференциации налоговых ставок и налоговых льгот, которые могут быть предоставлены слабо развитым сферам экономики государства, в целях достижения их стабильного развития;

- контрольная функция (предполагает осуществление мониторинга поступлений от налогов и сборов, а также проверка правильности расчетов, полноты и своевременности их уплаты. При этом результаты и эффективность реа-

лизации контрольной функции, во много зависят от работы служащих ФНС РФ).<sup>10</sup>

Важно отметить, что рассмотренные функции налогов тесно взаимосвязаны, что подтверждается сведениями, представленными на рисунке 6.



Рисунок 6 - Характеристика функций налогов

Представленные сведения позволяют судить о том, что налоги взимаются государством с физических и юридических лиц, в целях обеспечения социально и экономически значимых потребностей населения государства. При этом совокупность налогов и сборов, действующих на территории государства, представляет собой налоговую систему, которая является достаточно важным и эффективным механизмом на пути достижения целей и задач государства.

### 1.3 Значение налогов в обеспечении финансовой безопасности государства

Прежде чем приступить к исследованию значения налогов в обеспечении финансовой безопасности государства, важно отметить, значимость обеспечения уровня доходов государства, необходимого для финансирования социаль-

<sup>10</sup> Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 2. С. 163.

но-значимых расходов. Так, сокращение уровня доходов государства приводит к снижению его финансового потенциала, а также к формированию угроз экономической безопасности. При этом современные условия государственной деятельности, характеризующиеся политической, экономической, демографической и эпидемиологической нестабильностью, определяют необходимость достижения высокого уровня финансовой безопасности, в целях реализации социально значимых приоритетов и интересов. Сказанное определяет тесную взаимосвязь между налогами и налоговой системой с одной стороны и финансовой безопасностью государства с другой.

В широком смысле, под финансовой безопасностью государства понимается текущее состояние экономики страны, которое характеризуется обеспечением защищенности основных аспектов деятельности государства от воздействия угроз различной природы. Особенности организации системы, направленной на снижение угроз финансовой безопасности государства связаны с наличием множества различного рода процессов, протекающих в организации, которые способны создавать угрозы для государства.

В сложившихся экономических условиях, финансовая безопасность приобретает все большее значение, в связи с необходимостью обеспечения реализации социально-значимых расходов государства. Также важно отметить, что вопросы финансовой безопасности в государства характеризуются особой остротой и актуальностью, в связи с наличием множества особенностей при организации и реализации процедур, направленных на достижение требуемого уровня экономической безопасности.

Обеспечение финансовой безопасности страны является одной из основных задач любого современного социально-ориентированного государства. Существенное значение в обеспечении финансовой безопасности государства, имеет формирование и реализация оптимальной и сбалансированной налоговой системы, построенной на фундаментальных принципах, характеризующейся наличием всех необходимых элементов, а также действующей на территории всей страны.



Важно отметить, что налоговая система государства во многом зависит от направлений государственной налоговой политики, которая, в свою очередь, существенно влияет на многие социально-экономические процессы, протекающие в государстве. Учитывая важную роль налогов в системе финансовой безопасности государства, следует отметить, что при грамотном построении налоговой системы государства, налоги из стандартного инструмента, используемого в целях аккумулирования финансовых ресурсов для финансирования социально и экономических значимых направлений государственной политики, превращается в достаточно важный и эффективный регулятор экономических процессов государства. Так, налоговая система позволяет перераспределять существенную часть доходов бюджета государства и направлять их на реализацию конкретных направлений позволяющих достигать высокого уровня социально-экономического развития государства, развития отдельных регионов страны, роста доходов и уровня жизни населения, а также других положительных результатов.<sup>11</sup>

Тесная взаимосвязь между налогами и финансовой безопасностью Российской Федерации определяется в Концепции национальной безопасности, которая определяет необходимость аккумулирование финансовых ресурсов и направление их на решение особо значимых для государства задач социального и экономического характера, в частности, задач, направленных на развитие науки и техники, поддержка медицины, образования и социальной сферы.<sup>12</sup> Реализация указанных задач невозможна без стабильного функционирования налоговой системы государства, предполагающей систематическое пополнение доходной части бюджета в размерах, позволяющих обеспечить финансовую безопасность государства.<sup>13</sup>

Также важно отметить, что налоги позволяют обеспечить все функциональные сферы экономической безопасности государства, будь то демографи-

---

<sup>11</sup> Цветков, И.В. Налоговые споры: вопросы теории и практики // Проблемы и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации: Материалы межрегиональной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. Ростов-на-Дону. 2017. С. 57.

<sup>12</sup> Коровин, В.В. Основы теории налогообложения. М.: ИНФРА-М. 2018. С. 63.

<sup>13</sup> Соколов, А.А. Теория налогов. М.: Юрайт. 2018. С. 154.

ческая, или техногенная безопасность. Проблемы обеспечения экономической безопасности государства нередко складываются в результате недостатка финансовых ресурсов, что определяет значимость обеспечения эффективной реализации налоговой системы на территории государства.

При этом проблемы финансовой безопасности государства во многом определяются несовершенством налоговой системы, которая в Российской Федерации характеризуется наличием множества несоответствий и пробелов, как в части нормативно-правового регулирования налоговой системы, так и в части реализации ее практических направлений. При этом имеющиеся проблемы в системе налогового законодательства, приводят к конфликтам в налоговых правоотношениях, которые наиболее опасны для экономики государства, в связи с тем, что они затрагивают практически все субъекты экономики: население, хозяйствующие субъекты, а также органы власти, так как все представленные субъекты являются одним из основных элементов налоговой системы, то есть плательщиками налогов.<sup>14</sup>

Также в целях обеспечения финансовой безопасности, необходимо соблюдение строгих пропорций в части налогообложения отдельных объектов, что позволяет превратить налоги в достаточно важный и эффективный элемент как налогового, так и экономического регулирования.<sup>15</sup> Сказанное определяет значимость определения оптимального уровня налогового бремени с учетом его дифференциации для отдельных слоев населения, а также для отдельных сфер экономической деятельности.<sup>16</sup>

Формирование эффективной налоговой системы государства, позволяет достичь следующих положительных результатов:

- экономический рост;
- высокий уровень социально-экономического развития;

---

<sup>14</sup> Цветков, И.В. Налоговые споры: вопросы теории и практики // Проблемы и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации: Материалы межрегиональной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. Ростов-на-Дону. 2017. С. 59.

<sup>15</sup> Соколов, А.А. Теория налогов. М.: Юрайт. 2018. С. 156.

<sup>16</sup> Цветков, И.В. Налоговые споры: вопросы теории и практики // Проблемы и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации: Материалы межрегиональной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. Ростов-на-Дону. 2017. С. 60.

- эффективность деятельности социально-значимых сфер экономики;
- соблюдение социальных интересов и приоритетов населения государства;
- развитие эффективных форм хозяйствования;
- высокий уровень доходов и уровень жизни населения;
- эффективность социальной сферы государства;
- формирование финансовых фондов государства для реализации социально и экономически значимых вопросов государства.<sup>17</sup>

Таким образом, эффективная налоговая система государства обеспечивает множество положительных результатов.<sup>18</sup>

Представленные сведения позволяют заключить о значимости организации эффективной налоговой системы определяется следующим. Так, налоговые поступления занимают существенную долю в структуре доходов бюджета, что определяет их значимость в сфере современных экономических отношений, в связи с их использованием для финансирования различных особо важных социально-экономических потребностей населения, общества и государства.

Налоговая система позволяет стимулировать слабо развитые сферы экономики, позволяя им достигать устойчивого развития, за счет применения налоговых льгот. При этом недополучая часть налоговых доходов, государство сможет возместить «потерянные ресурсы» в будущих периодах, посредством уплаты налоговых платежей предприятиями, которые осуществляют деятельность в ранее неразвитых сферах экономики.<sup>19</sup>

---

<sup>17</sup> Коровин, В.В. Основы теории налогообложения. М.: ИНФРА-М. 2018. С. 65.

<sup>18</sup> Пепеляева, С.Г. Налоговое право. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2018. С. 154.

<sup>19</sup> Соколов, А.А. Теория налогов. М.: Юрайт. 2018. С. 158.

## 2 АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

### 2.1 Современный уровень социально-экономического развития Амурской области

Амурская область находится на территории Дальневосточного федерального округа, площадь субъекта составляет 361,9 тысяч квадратных километров. Административным и социально-экономическим центром Амурской области, является г. Благовещенск. На рисунке 7 представлено территориальное расположение Амурской области.

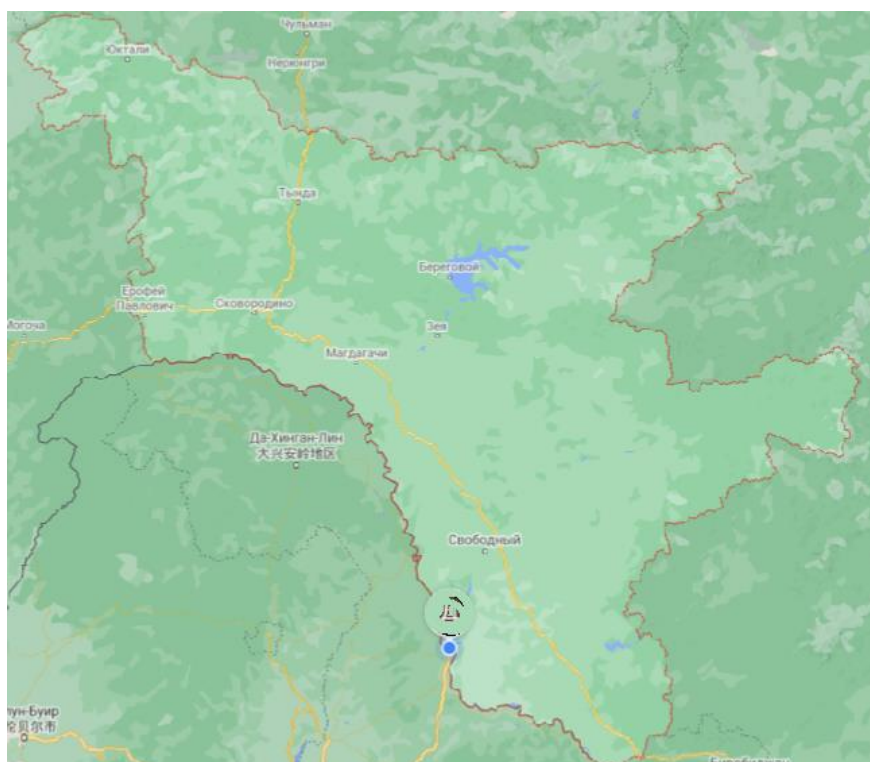


Рисунок 7 - Территориальное расположение Амурской области

Важно отметить, что текущий уровень социально-экономического развития Амурской области постепенно начинает набирать обороты. При этом в качестве негативных факторов, отражающихся на уровне экономической безопасности региона, следует выделить:

- стабильное снижение численности населения, что приводит к «старению» населения региона и крайне неблагоприятным процессам, складывающимся в социальной сфере;

- миграционные процессы, которые приводят к снижению численности коренного населения региона, а также изменению этнического состава населения Амурской области;

- пандемия коронавирусной инфекции, которая отразилась практически на всем населении и предприятиях региона;

- напряженные экономические и политические отношения России с иностранными государствами, что сказывается на стратегических направлениях развития государства, а также влияет на каждый субъект страны, в том числе и на Амурскую область.

Таким образом, в современных условиях, существуют факторы, способные создавать угрозы экономической безопасности для Амурской области. При этом важно отметить, что не смотря на наличие многочисленных угроз, Амурская область стабильно развивается, достигая все более высокого уровня социально-экономического развития. Сказанное подтверждается сведениями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика основных социально-экономических показателей Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Значения показателей			Изменения 2020 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
Валовой региональный продукт, всего, млн. руб., в текущих основных ценах	299181,0	334164,4	412481,1	113300,1	37,87
на душу населения, руб.	373935,1	419905,2	521060,1	147125	39,35
Расходы на конечное потребление, млн. руб.	307751,2	329945,1	361637,3	53886,1	17,51
Основные фонды в экономике, млн. руб.	1072521	1168547	1886666	814145	75,91
Продукция сельского хозяйства, млн. руб.	47636,6	44736,4	48273,4	636,8	1,34
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	251184,4	339933,6	343411,6	92227,24	36,72
Численность населения, тыс. чел.	793,2	790,0	781,8	-11,4	-1,44
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел.	390,6	387,9	387,7	-2,9	-0,74

Согласно представленным сведениям, в таблице 1, за последние три года (2018 – 2020 гг.) наблюдается рост показателей социально-экономического развития Амурской области. Так, наблюдается рост валового регионального продукта на 113 300,1 млн. руб. (37,87 %), в результате увеличения объемов внутреннего производства, как результат развитие производственных мощностей и производственных сфер деятельности региона, в частности, за счет реализации федеральной и региональных программ на территории Амурской области. Также важно отметить рост ВРП на душу населения (прирост показателя составил 147 125 руб., или 39,25 %). Представленный показатель возможно рассматривать как индикатор экономической безопасности региона, который позволяет судить о снижении уровня угроз в производственной сфере региона.

Также важно отметить рост основных фондов в экономике на 814 145 млн. руб. (75,91 %), что позволяет судить о росте фондообеспеченности и имущественного потенциала предприятий региона.

В отношении объемов производства продукции сельского хозяйства, также следует отметить положительную тенденцию. Так, прирост показателя составил 636,8 млн. руб. (1,34 %) за 2018 – 2020 гг. Важно отметить, что сельское хозяйство в Амурской области является одной из основных сфер экономики, в результате чего, развитию сельского хозяйства в регионе уделяется максимальное внимание.

Рост инвестиций в основной капитал позволяет сделать вывод о росте инвестиционной привлекательности региона, что позволяет привлекать дополнительные инвестиционные ресурсы, направляемые на развитие Амурской области.

В качестве негативной тенденции, следует отметить наличие демографических проблем в регионе, которые выражаются в снижении численности населения Амурской области на 11,4 тыс. руб. (1,44 %), а также в снижении среднегодовой численности населения, занятого в экономике на 2,9 тыс. чел. (0,74 %).

Представленные сведения позволяют судить о наличии устойчивого экономического развития региона, при этом наблюдаются проблемы в демографи-



ческой сфере, порождающие угрозы социальной безопасности региона.

В современных условиях, Амурскую область можно считать динамично развивающимся регионом России. На территории области широко развито сельское хозяйство, постепенно начинает набирать обороты строительная сфера, не отстает и сфера услуг. При этом не смотря на превышение объема инвестиций (в процентах к ВРП), Амурская область не обладает высоким инвестиционным потенциалом, что сказывается на недостаточном уровне социально-экономического развития региона.

Для оценки экономического потенциала Амурской области, в таблице 2 представлен SWOT-анализ региона.

Таблица 2 – SWOT-анализ Амурской области

Сильные стороны	Слабые стороны
1	2
<p>Природные ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- большой объем природных ископаемых;</li> <li>- масштабный лесной фонд;</li> <li>- существенный объем гидроресурсов;</li> </ul> <p>Инфраструктура:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- транспортная инфраструктура связывает запад и восток ДВФО;</li> </ul> <p>Рынок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доступ к рынкам Китая;</li> </ul> <p>Экология и рекреация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оптимальная технологичная обстановка;</li> <li>- низкий уровень антропогенной нагрузки на экосистемы региона;</li> </ul> <p>Человеческий капитал:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наличие высококвалифицированных специалистов;</li> <li>- наличие специализированных учреждений по подготовке кадров;</li> </ul>	<p>Природные ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сложности освоения отдаленных месторождений;</li> <li>- слабый уровень развития лесопереработки;</li> <li>- плохое состояние сельхоз земель;</li> </ul> <p>Инфраструктура:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- слабо развитая телекоммуникационная сеть;</li> <li>- слабо развитая финансовая сфера;</li> </ul> <p>Рынок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сравнительно небольшая емкость внутреннего рынка;</li> </ul> <p>Экология и рекреация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- угроза затопления отбелных районов области;</li> </ul> <p>Человеческий капитал:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лесные пожары;</li> <li>- снижение численности населения;</li> <li>- неблагоприятные миграционные процессы;</li> </ul>
Возможности	Угрозы
<p>Природные ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рост отечественных и иностранных инвестиций;</li> <li>- развитие конъюнктуры мирового рынка сырьевых товаров;</li> </ul> <p>Инфраструктура:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- развитие инфраструктуры между Россией и Китаем;</li> </ul> <p>Рынок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- развитие сырьевого рынка;</li> </ul>	<p>Природные ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сокращение потребительского спроса на полезные ископаемые;</li> </ul> <p>Инфраструктура:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- снижение инвестиционного государственного финансирования;</li> <li>- создание конкурирующих транспортных коридоров;</li> </ul> <p>Рынок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ухудшение мировой конъюнктуры на сырь-</li> </ul>

1	2
- развитие торговых отношений со странами Азии; Экология и рекреация: - развитие туристической отрасли; Человеческий капитал: - привлечение трудовых ресурсов из других регионов и Китая;	евые товары; Человеческий капитал: - дальнейшее снижение численности населения;

Представленные результаты SWOT-анализа Амурской области позволили определить сильные стороны, положительно сказывающиеся на имидже исследуемого региона. Важно отметить, что развитие представленных сильных сторон Амурской области позволит развить имеющиеся возможности и достичь более высокого уровня социально-экономического развития региона. Также целесообразно использовать конкурентные преимущества региона, основными из которых, является существенный объем природных ресурсов, при этом имеется широкий потенциал лесных ресурсов. Наличие представленных преимуществ позволяет определить направления развития экономики региона: добывающая и обрабатывающая промышленность.

Амурская область позиционируется как регион с высоким уровнем сельскохозяйственного производства, развитой инфраструктурой, культуры и туристической сферы. Следует отметить, что Амурская область имеет высокий уровень инвестиционной привлекательности, что также положительным образом сказывается на имидже региона.

Оценка экономической безопасности Амурской области проведена на основе индикаторов, которые представлены в таблице 3.

Согласно сведениям, представленным в таблице 3, в анализируемом периоде, объем ВРП на душу населения от среднемирового показателя не соответствует пороговому значению, которое составляет 100 %, при этом наблюдается рост показателя с 94 % в 2018 г. до 98 % в 2020 г. Важно отметить превышение ВРП по «семерке» порогового значения аналогичный вывод можно сделать в отношении ВРП на душу населения, что определяет высокие объемы

внутреннего производства.

Таблица 3 – Оценка индикаторов экономической безопасности Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Пороговое значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
Объем ВРП:				
- в целом от среднего по «семерке», процент	$\geq 75$	98,6	97	102
- на душу населения, процент	$\geq 50$	44	52	56
- на душу населения от среднемирового, процент	$\geq 100$	94	97	98
Доля в промышленном производстве обрабатывающей промышленности, процент	$\geq 70$	97,4	98,1	109
Доля в промышленном производстве машиностроения, процент	$\geq 20$	23,7	38,5	45,0
Инвестиции, процент к ВРП, процент	$\geq 25$	48,2	52,9	53,2
Расходы на НИОКР, процент к ВРП	$\leq 2$	5,2	5,5	5,3
Доля новых видов продукции в машиностроении, процент	$\geq 6$	5,8	6,3	6,8
Доля населения, имеющего доходы ниже прожиточного минимума, процент	$\leq 7$	16,0	14,9	15,1
Продолжительность жизни, лет	$\geq 70$	68,3	69,1	69,1
Дифференциация доходов, в размах	$\leq 8$	12,5	13,9	13,8
Уровень преступности (количество на 100 тыс. населения), тыс. ед.	$\leq 5$	8995	9141	9078
Уровень безработицы, процент	$\leq 7$	5,9	5,9	5,6
Уровень инфляции, процент	$\leq 20$	5,3	2,5	4,2
Объем внутреннего долга, процент к ВРП, процент	$\leq 30$	12,1	11,2	10,1
Текущая потребность в обслуживании внутреннего долга, процент доходов бюджета, процент	$\leq 25$	10,1	9,2	8,3
Объем внешнего долга, процент к ВРП, процент	$\leq 25$	9,4	9,1	8,4

1	2	3	4	5
Доля внешних заимствований в покрытии бюджетного дефицита, процент	≤ 30	14,3	14,1	14,2
Дефицит бюджета, процент к ВРП	≤ 5	2,6	2,3	2,1
Объем иностранной валюты по отношению к рублевой массе в национальной валюте, процент	≤ 10	4,8	5,1	4,3
Объем наличной иностранной валюты к объему наличных рублей, процент	≤ 25	12,5	12,2	11,9
Денежная масса (M2), процент к ВРП, процент	≥ 50	65,7	65,3	66,2
Доля импорта во внутреннем потреблении, всего, процент	≤ 30	59,9	125,4	150,3
в том числе продовольствия	≤ 25	22,5	19,9	11,4
Дифференциация субъектов государства по прожиточному минимуму, в разгах	≤ 1,5	1,5	1,5	1,3

При этом в целях учитывая кризисное состояние некоторых сфер экономики Амурской области, целесообразно рассмотреть направления повышения уровня экономической безопасности региона.

## **2.2 Анализ доходной части бюджета по данным ИФНС № 1 России по Амурской области, как фактора, формирующего финансовую безопасность региона**

В целях определения значимости налоговых доходов в бюджете Амурской области, в таблице 4 представлены необходимые сведения.

Таблица 4 – Динамика и структура доходов бюджета Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателей, млн. руб.			Структура показателей, процент		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	50006	59937	69671	76,60	71,82	66,26
Доходы от использования имущества, находящегося в государ-	1196	1354	1468	1,83	1,62	1,40

1	2	3	4	5	6	7
ственной и муниципальной собственности						
Безвозмездные поступления	14081	22168	34012	21,57	26,56	32,35
Итого доходы бюджета	65283	83459	105151	100,00	100,00	100,00

Анализируя сведения, представленные в таблице 6, важно отметить, что налоговые доходы составляют наибольшую долю в структуре доходов Амурской области (66,26 % в 2020 г.), за последние три года наблюдается снижение указанного показателя. При этом в абсолютном выражении наблюдается рост налоговых доходов, что является результатом социально-экономического развития региона.

При этом налоговые доходы консолидированного бюджета Амурской области ежегодно планируются с учетом объемов налоговых льгот и включаются в состав прогноза социально экономического развития области на очередной финансовый год и плановый период, являясь предметом рассмотрения 1 чтения проекта закона Амурской области о бюджете.

Консолидированный бюджет Амурской области состоит из взаимодействующих между собой бюджетов двух уровней:

- областного бюджета Амурской области и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;
- бюджетов муниципальных образований.

Представленные сведения позволяют судить о существенной значимости налогов для доходов бюджета Амурской области. В целях исследования динамики налоговых доходов региона за последние три года, в таблице 5 представлены необходимые сведения.

В целом, за прошедшие три года (2018 – 2020 гг.), общая величина налоговых поступлений на территории Амурской области, увеличилась на 19 655 млн. руб., что составляет 39,33 %. Динамика налоговых доходов региона, в основном, обусловлена приростом налога на доходы физических лиц на 6743 млн.

руб., или на 33,55 %, в результате увеличения доходов населения Амурской области в анализируемом периоде.

Таблица 5 - Динамика налоговых доходов Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.			Отклонения 2020 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютный прирост, млн. руб.	темпы прироста, процент
Налог на прибыль организаций	9374	13194	15318	5944	63,41
Налог на доходы физических лиц	20098	24524	26841	6743	33,55
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2748	3455	3463	715	26,02
Налог на совокупный доход	2826	3319	3274	448	15,85
Налог на имущество	11513	10866	15826	4313	37,46
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	892	1570	2873	1981	в 3,22 раза больше
Платежи при пользовании природными ресурсами	319	331	293	-26	-8,15
Итого налоговые доходы	50006	59937	69671	19665	39,33

Также следует отметить существенный прирост величины уплаченного налога на прибыль организаций (на 5 944 млн. руб., или на 63,41 %), в результате увеличения доходов и прибылей организаций и предприятий Амурской области, как следствие положительного прироста объема произведенной продукции, реализованных товаров, оказанных услуг и выполненных работ на территории региона.

Также сравнительно высокий прирост характерен для налога на имущество как организаций, так и физических лиц. Прирост уплаченных сумм указанных налогов, составил 4 313 тыс. руб. (37,46 %), результате увеличения имущественного потенциала организаций и населения Амурской области и повышения благосостояния населения региона, что выражается в приобретении

жилых помещений в анализируемом периоде.

В целях исследования структуры налоговых платежей Амурской области, в таблице 6 представлены необходимые сведения.

Таблица 6 – Структура налоговых доходов Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Структура налоговых платежей, процент			Изменения структуры, процентный пункт
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	
Налог на прибыль организаций	18,75	22,01	21,99	3,24
Налог на доходы физических лиц	40,19	40,92	38,53	-1,67
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5,50	5,76	4,97	-0,52
Налог на совокупный доход	5,65	5,54	4,70	-0,95
Налог на имущество	23,02	18,13	22,72	-0,31
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,78	2,62	4,12	2,34
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,64	0,55	0,42	-0,22
Итого налоговые доходы	100,00	100,00	100,00	-

Анализируя данные таблицы 6, необходимо отметить, что наибольшая доля в структуре налоговых платежей Амурской области, представлена налогом на доходы физических лиц, доля которого составила 38,53 % в 2020 г., при этом выявлено снижение показателя на 1,67 процентных пунктов.

Также сравнительно высокая доля в структуре доходов Амурской области, принадлежит налогу на прибыль организаций (21,99 % в 2020 г.), доля указанного налога имеет тенденцию к росту (на 3,24 процентных пунктов), что определяет высокую значимость представленных налогов для регионального бюджета. Представленные сведения позволяют определить значимость налога на имущество организаций для доходов бюджета Амурской области.

Графически, структура налоговых доходов Амурской области в 2020 г. представлена на рисунке 8.



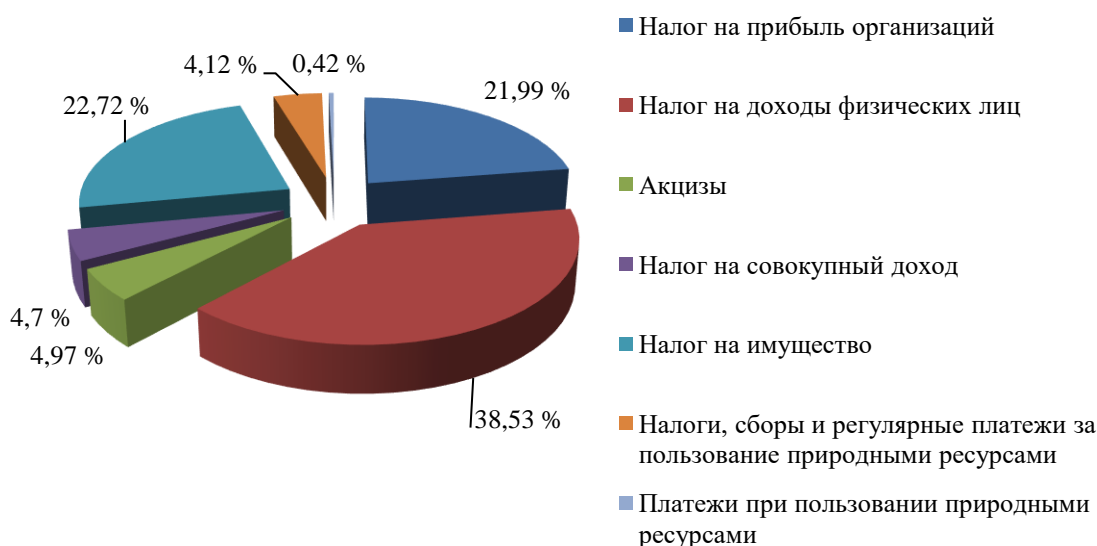


Рисунок 8 – Структура налоговых доходов Амурской области в 2020 г.

Следует отметить, что в целях обеспечения собираемости налогов, служащими налоговой инспекции осуществляются налоговые проверки.

Динамика налоговых проверок, проведенных в Амурской области за 2018 – 2020 гг., представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Динамика налоговых проверок, проведенных в Амурской области

Показатели	Значение показателей			Изменения за 2018 – 2020 гг.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютные изменения	относительные изменения, процент
1	2	3	4	5	6
Проведено проверок, всего, ед.	291304	352316	302401	11097	3,81
в том числе:					
- камеральные проверки	291138	352215	302330	11192	3,84
- выездные проверки	166	101	71	-95	-57,23
Начислено дополнительно налоговых платежей по результатам проверок, всего, тыс. руб.	2285902	990571	749978	-1535924	-67,19
в том числе:					
- камеральные проверки	978089	265905	122590	-855499	-87,47
- выездные проверки	1307813	724666	627388	-680425	-52,03
Начислено дополнительно пеней за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и	446007	719811	565985	119978	26,90

1	2	3	4	5	6
штрафные санкции					
Выявлено нарушений в ходе проведения налоговых проверок, всего, ед.	26416	21204	13402	-13014	-49,27
в том числе:					
- камеральные проверки	26250	21095	13331	-12919	-49,22
- выездные проверки	166	109	71	-95	-57,23

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России.

В анализируемом периоде наблюдается рост проведенных налоговых проверок на территории Амурской области на 11 097 ед., или на 3,81 %. Большая часть налоговых проверок представлена камеральными проверкам (302330 ед. в 2020 г.), при этом наблюдается рост количества проведенных камеральных проверок на 11 192 ед. (3,84 %). В отношении выездных налоговых проверок, напротив, отмечено снижение на 95 ед. (57,23 %).

Результатом налоговых проверок, являются выявленные нарушения и суммы дополнительно начисленных платежей. В отношении количества выявленных нарушений, наблюдается снижение на 13 014 ед., или на 49,27 %.

Негативной тенденцией является существенное снижение дополнительно начисленных налоговых платежей по результатам проверки на 1 535 924 тыс. руб. (67,19 %). Большая часть дополнительно начисленных налогов, является результатом выездных налоговых проверок, в отношении которых наблюдается снижение на 680 425 тыс. руб. (52,03 %). В отношении дополнительно начисленных платежей в результате камеральных налоговых проверок, также наблюдается снижение (на 855 499 тыс. руб., или на 87,47 %).

В отношении дополнительно начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции, напротив, наблюдается рост на 119 978 тыс. руб. (на 26,90 %).

В целях обеспечения собираемости налогов на территории Российской Федерации, а также пресечения ухода от налогообложения, контролирующими

органами осуществляются налоговые проверки экономических субъектов. Стандартные налоговые проверки проводятся в форме камеральных (налоговые проверки, осуществляемые удаленно, посредством предоставления необходимых документов организацией), при выявлении в ходе проверок фактов, свидетельствующих о нарушениях налогового законодательства, налоговые органы вправе прибегнуть к выездной налоговой проверке (налоговые проверки, осуществляемые на территории экономического субъекта, предполагающие изучение оригиналов документов).<sup>20</sup> Необходимость реализации мер налогового контроля, в рамках налоговых проверок, определяется наличием различного рода способов ухода от налогообложения.

В целях оценки эффективности налоговых проверок, проведенных служащими налоговых органов Амурской области за 2018 – 2020 гг., в таблице 8 представлены необходимые сведения.

Представленные в таблице 8 сведения позволяют сделать вывод о невыполнении плана налоговых проверок, проведенных служащими налоговых органов на территории Амурской области, при этом наблюдается рост коэффициента выполнения плана проверок в анализируемом периоде. Аналогичная тенденция наблюдается в отношении сумм плановых дополнительно начисленных платежей по результатам проверки.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается повышение эффективности мер налогового контроля в отношении предпринимательской деятельности. Реализация методов выездных налоговых проверок позволяет осуществлять функции по надзору за соблюдением налогового законодательства, возложенные на налоговые органы РФ.

Необходимость реализации процедур выездных налоговых проверок обусловлена наличием пробелов в налоговом законодательстве и желанием налогоплательщиков снизить налоговую нагрузку, посредством применения различных способов, которые зачастую являются незаконными.

---

<sup>20</sup>Юнусова, П.С. Сущность теневой экономики в современных условиях // Вопросы структуризации экономики. 2018. № 3. С. 58.

Таблица 8 – Показатели эффективности налоговых проверок, проведенных на территории Амурской области

Показатели	Значение показателей			Изменения за 2018 – 2020 гг.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютные изменения	относительные изменения, процент
Фактически проведено проверок, всего, ед.	291304	352316	302401	11097	3,81
в том числе:					
- камеральные проверки	291138	352215	302330	11192	3,84
- выездные проверки	166	101	71	-95	-57,23
Количество проверок по плану, ед.	285412	294582	275627	-9785	-3,43
в том числе:					
- камеральные проверки	285258	294450	275560	-9698	-3,40
- выездные проверки	154	132	67	-87	-56,49
Коэффициент выполнения плана по проверкам, всего	1,02	1,20	1,10	0,08	7,49
в том числе:					
- камеральные проверки	1,02	1,20	1,10	0,08	7,50
- выездные проверки	1,08	0,77	1,06	-0,02	-1,69
Фактическая сумма дополнительно начисленных платежей, всего, тыс. руб.	2285902	990571	749978	-1535924	-67,19
в том числе:					
- камеральные проверки	978089	265905	122590	-855499	-87,47
- выездные проверки	1307813	724666	627388	-680425	-52,03
Сумма доначисленных налоговых платежей, приходящихся на одну налоговую проверку, всего, тыс. руб.	7,85	2,81	2,48	-5,37	-68,40
в том числе:					
- камеральные проверки	3,36	0,75	0,41	-2,95	-87,93
- выездные проверки	7878,39	7174,91	8836,45	958,06	12,16
Сумма дополнительных налоговых платежей, согласно плану, всего, тыс. руб.	2239667	828246	683576	-1556090	-69,48
в том числе:					
- камеральные проверки	958335	222295	111735	-846600	-88,34
- выездные проверки	1213272	947088	592042	-621230	-51,20
Коэффициент выполнения плана по сбору дополнительных платежей, всего	1,02	1,20	1,10	0,08	7,49
в том числе:					
- камеральные проверки	1,02	1,20	1,10	0,08	7,50
- выездные проверки	1,08	0,77	1,06	-0,02	-1,69

Помимо налогов, налоговая система Амурской области представлена налоговыми льготами.

Перечень льготных категорий по региональным и местным налогам систематизирован на сайте Федеральной налоговой службы. Налоговый потенциал Амурской области рассчитывается на основании макроэкономических агрегированных показателей и их корреляции, закономерностей экономических процессов и ретроспективного анализа. Данные показатели разрабатываются в составе прогноза социально-экономического развития области, на основании методических рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации. При планировании налоговых льгот учитывается динамика основных макроэкономических показателей развития Амурской области с учетом положений Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года.

Налоговым законодательством Амурской области в 2014-2016 годы были установлены льготы по налогу на имущество и прибыль организаций, имеющих как инвестиционную, так и социальную направленность.

Налоговые льготы на территории области установлены следующими нормативно-правовыми актами:

- закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области»;
- закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области»;
- закон Амурской области от 04.10.2010 г. № 389-ОЗ «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет». В целях реализации указанных Законов, Правительством области принято постановление Правительства области от 18.04.2013 №186 «Об организации работы по предоставлению налоговых льгот».

Используя официальные данные Правительства Амурской области, рассмотрим динамику налоговых преференций в виде налоговых льгот и дифференцированных ставок по налогам на имущество и прибыль организаций и

транспортному налогу, которые были предоставлены в Амурской области в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и налоговым законодательством Амурской области (таблица 9).

Таблица 9 – Динамика изменения объема предоставленных налоговых льгот в Амурской области в течение 2018 - 2020 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.			Абсолютное изменение показателей 2020 г., млн. руб.		Темп роста 2020 г. к 2018 г., процент
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	к 2019 г. к 2018 г.		
Общий объем налоговых льгот	3422,7	3384,7	3592,8	208,1	170,1	105,0
Объем налоговых льгот, установленных федеральным законодательством	3169,6	3088,4	3329,8	241,4	160,2	105,1
Объем налоговых льгот, установленных региональным законодательством	253,1	296,3	262,9	-33,4	9,8	103,9

Сведения, отраженные в таблице 9 представлены на официальной сайте Правительства Амурской области.

В Амурской области общая сумма предоставленных налоговых льгот в течение 2018-2020 гг. не имеет четкой динамики. В 2019 году общая сумма налоговых льгот была меньше, чем в предыдущем периоде на 38 млн. руб., при этом сумма налоговых льгот, установленных региональным законодательством увеличилась на 43,2 млн. руб. В 2020 году наблюдается обратная динамика: общая сумма налоговых льгот увеличилась, но увеличение было по налоговым льготам, установленным федеральным законодательством, а установленных региональным законодательством – снизилась.

За весь анализируемый период объем налоговых льгот увеличился на 170,1 млн. руб., в том числе за счет увеличения налоговых льгот, установленных федеральным законодательством на 160,2 млн. руб. и установленных региональным законодательством – на 9,8 млн. руб. (рисунок 3). Темп роста объема

предоставленных налоговых льгот, установленных федеральным законодательством выше, чем темп роста суммы налоговых льгот, установленных региональным законодательством на 1,2 %.

Рассмотрим динамику и структуру налоговых льгот, установленных региональным законодательством по видам налогов (таблица 10).

Таблица 10 – Динамика изменения объема предоставленных налоговых льгот, установленных региональным законодательством Амурской области в течение 2018 - 2020 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.			Абсолютное изменение показателей 2020 г., млн. руб.		Темп роста 2020 г. к 2018 г., процент
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г., млн. руб.		
				к 2019 г.	к 2018 г.	
Объем налоговых льгот, установленных региональным законодательством	253,1	296,3	262,9	-33,4	9,8	103,9
в том числе:						
по налогу на имущество организаций	196,2	220,6	224,5	3,9	28,3	114,4
по транспортному налогу	33,8	34,8	36,8	2	3	108,9
по налогу на прибыль организаций	23,1	40,9	1,6	-39,3	-21,5	6,9

В 2018 – 2020 гг. в Амурской области были предоставлены налоговые льготы по трем видам налогов: на имущество организаций, транспортному и на прибыль организаций. По налогу на имущество организаций и транспортному налогу сумма предоставленных налоговых льгот с каждым годом увеличивается, а сумма льготы по налогу на прибыль организаций значительно увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом, но в 2020 году снизилась в 40 раз.

Представим особенности основных направлений налоговой политики на 2018 – 2020 гг.:

- основным инструментом бюджетной политики в налоговой сфере является улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы, что означает создание системы администрирования, построенной на

единой методологической и информационной основе, что обеспечит рост собираемости налогов и снижение административной нагрузки для добросовестного бизнеса.

Иными словами, основой налогового контроля будет цифровой контроль за налогоплательщиками. В данном случае возникает вопрос, кто будет делить налогоплательщиков и бизнес на «добросовестных» и «недобросовестных», и как это вообще можно делать;

- основной упор в налоговой политике ближайших лет необходимо сделать на «выведении экономики из тени». То есть налоги от теневого бизнеса – это главный резерв бюджетной системы;

- фискальная девальвация – основная идея нынешней налоговой перестройки (снизить страховые взносы, но повысить НДС). В связи с тем, что экономика выйдет из тени, увеличится и фискальная нагрузка на бизнес, поэтому, что бы снизить отрицательный эффект – лучше понизить страховые взносы.

- в связи с тем, что неналоговые платежи являются достаточно обременительными, необходима систематизация и законодательное закрепление их установления и взимания.

Кроме вышеуказанных, документ содержит еще массу налоговых положений, посвященных контролируемым иностранным компаниям (КИК), акциям, рассрочкам уплаты недоимок, уточнению налогового платежа самими налогоплательщиками, а также об ЕСХН (едином сельскохозяйственном налоге) и другие положения. Резиденты ТОР Амурской области имеют право на применение пониженной ставки налога на прибыль, что определено Законом Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет».

Представленные сведения определяют значимость налоговых льгот в налоговой системе Амурской области

### **2.3 Оценка финансовой безопасности Амурской области**

Финансовую безопасность Амурской области целесообразно исследовать с использованием системного подхода, который предполагает оценку как от-



дельных индикаторов финансовой безопасности, так и всю совокупность представленных индикаторов. При этом особо важно не исследовать финансовую безопасность региона отдельно, а лишь в совокупности с факторами внешней и внутренней среды, влияющими на социально-экономическое положение региона. Подобный подход позволит получить более объективные результаты оценки, а также определить причины выявленных проблем.

Одним из наиболее известных методов оценки финансовой безопасности является индикативный анализ. По каждому элементу выделяют показатели-индикаторы, на основе пороговых значений которых оценивают степень влияния факторов и угроз определённого вида на состояние безопасности. На основе перечисленных выше элементов можно выделить следующие индикаторы финансовой безопасности Амурской области (приложение Б).

На основе представленной методики, проведен анализ финансовой безопасности Амурской области, результаты представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Балльная оценка финансовой безопасности Амурской области

Индикатор	Год	Опасное финансовое состояние	Неустойчивое (небезопасное) финансовое состояние	Устойчивое (безопасное) финансовое состояние
1	2	3	4	5
Соответствие текущих расходов бюджета объему доходов бюджета	2018 г.	- 1		
	2019 г.	- 1		
	2020 г.	- 1		
Сбалансированность бюджета – соответствие расходов доходам бюджета	2018 г.		0	
	2019 г.		0	
	2020 г.		0	
Объем государственного долга	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1
Удельный вес собственных доходов в структуре доходов бюджета, процент	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1
Собственные доходы бюджета на душу населения, руб.	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1

1	2	3	4	5
Исполнение бюджета по доходам, процент	2018 г.		0	
	2019 г.		0	
	2020 г.		0	
Бюджетная обеспеченность на 1 жителя по расходам на социально культурные мероприятия, руб.	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1
Удельный вес расходов на социально-культурные мероприятия в структуре бюджета	2018 г.		0	
	2019 г.		0	
	2020 г.		0	
Величина доходной части бюджета, к предыдущему году	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1
Отношение объема финансовой помощи региону из федерального бюджета к объему доходов федерального бюджета	2018 г.		0	
	2019 г.		0	
	2020 г.		0	
Отношение объема финансовой помощи региону из федерального бюджета к объему доходов федерального бюджета	2018 г.			1
	2019 г.			1
	2020 г.			1
Итого	х	Х	х	1

Согласно сведениям, представленным в таблице 11, следует заключить о том, что Амурская область характеризуется наличием защищенности от негативного влияния угроз финансовой безопасности. При этом в результате исследования выявлены следующие негативные тенденции: неоптимальность регионального бюджета и недостаточный удельный вес на социально-культурные мероприятия. Второй негативный фактор, по мнению автора выпускной квалификационной работы, несущественно сказывается на уровне финансовой безопасности региона. В связи с чем, регион обладает необходимым уровнем финансовой безопасности, что позволяет определить защищенность региона от негативного влияния финансовых угроз внешнего и внутреннего характера.

### 3 НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

#### 3.1 Современные вызовы и угрозы финансовой безопасности Амурской области

В системе финансовой безопасности Амурской области, основным вызовом является несовершенство налогового законодательства и, как следствие, проблемы в реализации процессов налогового администрирования.

Проблемы финансовой безопасности Амурской области во многом определяются несовершенством налоговой системы, которая в Российской Федерации характеризуется наличием множества несоответствий и пробелов, как в части нормативно-правового регулирования налоговой системы, так и в части реализации ее практических направлений. При этом имеющиеся проблемы в системе налогового законодательства, приводят к конфликтам в налоговых правоотношениях, которые наиболее опасны для экономики государства, в связи с тем, что они затрагивают практически все субъекты экономики: население, хозяйствующие субъекты, а также органы власти, так как все представленные субъекты являются одним из основных элементов налоговой системы, то есть плательщиками налогов.<sup>21</sup>

В целях анализ задолженности по налогам и сборам на территории Амурской области за 2018 – 2020 гг., в таблице 12 представлена динамика указанных показателей.

Следует отметить снижение величины задолженности по налогам и сборам в 2019 – 2020 гг. на 55,30 млн. руб. (20,64 %), что в основном обусловлено сокращением величина задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на 55,47 млн. руб. (24,43 %) за указанный период времени. В качестве негативной тенденции следует отметить снижение величины задолженности, возможной к взысканию в 2018 – 2019 гг. на 23,76 млн. руб. (66,62 %), что обусловлено истечением сроков исковой давности по взысканию налогов и сборов, а также

---

<sup>21</sup> Цветков, И.В. Налоговые споры: вопросы теории и практики // Проблемы и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации: Материалы межрегиональной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. Ростов-на-Дону. 2017. С. 59.

банкротством физических и юридических лиц.

Таблица 12 – Анализ задолженности по налогам и сборам по материалам ИФНС № 1 по Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Вид налога	Значения показателей, млн. руб.			Абсолютные изменения, млн. руб.		Относительные изменения, процент	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям	186,29	227,06	171,58	40,77	-55,47	21,88	-24,43
в том числе по группам:							
- недоимка организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан, находящихся в процедурах банкротства	16,91	28,05	25,79	11,15	-2,26	65,92	-8,06
- задолженность по пеням и налоговым санкциям организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан, находящихся в процедурах банкротства	36,92	12,82	15,25	-24,09	2,43	-65,27	18,95
в том числе по возможности взыскания:							
- возможная к взысканию	35,67	11,91	13,54	-23,76	1,64	-66,62	13,74
- невозможная к взысканию	1,25	0,92	1,71	-0,33	0,79	-26,49	86,76
Итого задолженность	240,11	267,93	212,63	27,82	-55,30	11,58	-20,64

В целях анализ задолженности по уплате налогов и сборов на территории Российской Федерации по группам налогов, проведен анализ соответствующих показателей, результаты которого представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ задолженности по уплате налогов и сборов по материалам ИФНС № 1 по Амурской области за 2018 – 2020 гг. по группам налогов

Вид налога	Значения показателей, млн. руб.			Абсолютные изменения, млн. руб.		Относительные изменения, процент	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям	186,29	227,06	171,58	40,77	-55,47	21,88	-24,43
в том числе:							
- федеральные налоги и сборы:	154,34	133,44	142,87	-20,90	9,44	-13,54	7,07
из них:							
а) налог на прибыль организаций	41,09	36,94	38,99	-4,15	2,05	-10,11	5,56
б) НДС	100,56	84,59	87,23	-15,97	2,64	-15,88	3,12
в) платежи за пользование природными ресурсами	1,02	1,54	5,28	0,52	3,74	50,66	в 3,43 раза
г) остальные федеральные налоги и сборы	11,67	10,38	11,38	-1,29	1,00	-11,07	9,66
- региональные налоги и сборы	20,99	27,88	22,85	6,89	-5,03	32,83	-18,05
из них налог на имущество организаций	16,54	20,06	17,42	3,52	-2,64	21,28	-13,16
- местные налоги и сборы	7,63	9,71	11,79	2,08	2,09	27,27	21,50
- налоги со специальными налоговыми режимами	3,31	6,05	5,29	2,74	-0,76	82,72	-12,57

В качестве положительной тенденции следует отметить снижение вели-

чины задолженности по федеральным налогам и сборам в 2018 – 2019 гг. на 20,90 млн. руб. (13,54 %), что в основном обусловлено снижением величины задолженности по НДС в указанном периоде на 15,97 млн. руб., или на 15,88 %.

Следует отметить существенный рост задолженности по уплате платежей за пользование природными ресурсами, входящими в состав федеральных налогов и сборов на 50,66 % за 2018 – 2019 гг. и в 3,43 раза за 2019 – 2020 гг.

В отношении региональных, местных налогов, а также налогов со специальными налоговыми режимами, наблюдается рост показателя в 2018 – 2019 гг. и снижение указанной величины в 2019 – 2020 гг.

Таким образом, наибольшая величина в составе задолженности по налогам и сборам по данным ИФНС № 1 по Амурской области, приходится на федеральные налоги и сборы, что обусловлено их преобладающим большинством.

Проведенное исследование позволило сделать вывод о росте величины налоговых поступлений по материалам ИФНС № 1 по Амурской области, что следует рассматривать как положительную тенденцию. При этом учитывая значимость налогов, как одного из основных элементов доходной части бюджета Амурской области, следует организовать меры, направленных на повышение собираемости налогов и сборов на территории региона.

Таблица 14 – Структура задолженности по налогам и сборам по материалам ИФНС № 1 по Амурской области за 2018 – 2020 гг.

Вид налога	Структура, процент			Изменения, процентных пунктов	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям	100,00	100,00	100,00	-	-
в том числе:					
- федеральные налоги и сборы:	82,85	58,77	83,27	-24,08	24,50
из них:					

1	2	3	4	5	6
а) налог на прибыль организаций	22,06	16,27	22,72	-5,79	6,46
б) НДС	53,98	37,25	50,84	-16,73	13,58
в) платежи за пользование природными ресурсами	0,55	0,68	3,08	0,13	2,40
г) остальные федеральные налоги и сборы	6,26	4,57	6,63	-1,69	2,06
- региональные налоги и сборы	11,27	12,28	13,32	1,01	1,04
из них налог на имущество организаций	8,88	8,83	10,15	-0,04	1,32
- местные налоги и сборы	4,10	4,28	6,87	0,18	2,60
- налоги со специальными налоговыми режимами	1,78	2,66	3,08	0,89	0,42

Согласно сведениям, представленным в таблице 14, наибольшая доля задолженности по налогам и сборам, по данным ИФНС № 1 по Амурской области, представлена задолженностью по федеральным налогам и сборам (83,27 % в 2020 г.), в частности, налогом на добавленную стоимость (50,84 % в 2020 г.) и налогом на прибыль организаций (22,72 % в 2020 г.). Также следует отметить сравнительно высокую долю задолженности по налогу на имущество организаций (10,15 % в 2020 г.).

С позиции государства, действующий порядок налогообложения части имущества организаций по кадастровой стоимости призван увеличить налоговые поступления в бюджеты различных уровней. Но выявленная тенденция привела к росту заявлений в Комиссию об оспаривании кадастровой стоимости имущества юридических лиц, а также исковых заявлений с требованием о снижении величины кадастровой стоимости имущества организаций, что позволит снизить величину налога на имущество организаций.

Несомненно, увеличение налоговых поступлений в бюджет в рамках уплаты налога на имущество организаций, является положительной тенденцией

для государства. При этом, введенные изменения могут снизить уровень развития бизнеса, в частности малого и среднего, что повлияет на уровень развития экономики в стране.

Также налогообложение имущества организаций характеризуется наличием несовершенств действующей методики кадастровой оценки объектов недвижимости. В качестве основных недостатков методики кадастровой оценки объектов недвижимости, следует выделить:

- несовершенство нормативного обеспечения кадастровой оценки объектов недвижимости;
- отсутствие критериев качества кадастровой оценки объектов недвижимости;
- отсутствие четких определений понятийного аппарата;
- отсутствие нормируемых критериев оценки точности определенной кадастровой стоимости;
- наличие невыполнимых в массовой оценке требований;
- противоречия между отдельными пунктами методических указаний;
- наличие достаточно жестких указаний по применению некоторых справочных материалов, которые не имеют научно обоснованного и рыночного подтверждений.

Представленные сведения позволяют определить значимость обеспечения уровня доходов Амурской области, необходимого для финансирования социально-значимых расходов.

Так, сокращение уровня доходов региона приводит к снижению его финансового потенциала, а также к формированию угроз экономической безопасности.

При этом современные условия государственной деятельности, характеризующиеся политической, экономической, демографической и эпидемиологической нестабильностью, определяют необходимость достижения высокого уровня финансовой безопасности, в целях реализации социально значимых приоритетов и интересов.



### **3.2 Альтернативные варианты снижения угроз и повышения финансовой безопасности Амурской области на основе совершенствования системы налогообложения**

Учитывая высокий уровень налогового бремени многих коммерческих организаций, считаем нецелесообразным предложение мер по увеличению налоговой ставки по налогу на прибыль. При этом в современных условиях, многие коммерческие организации относятся не добросовестным налогоплательщикам, применяющим способы уклонения от уплаты налога на прибыль. Основным из таких способов, является занижение налоговой базы по налогу, посредством сокрытия фактов получения части и всего дохода.

В современном налоговом законодательстве действуют следующие штрафы за неуплату или неполную уплату налога на прибыль:

- неуплата или уплата налога не в полном объеме (ст. 122 НК РФ) из-за ошибок в расчете налогооблагаемой базы или из-за неплательщиков. В наиболее распространенных случаях штраф составляет 20 % от недоплаченной суммы (п. 1 ст. 122 НК РФ);

- неосуществление налоговым агентом удержания и уплаты налога (ст. 123 НК РФ). Это относится к компаниям, выплачивающим, например, дивиденды. Штраф составляет 20 % от суммы налога.

Налог на добавленную стоимость. В качестве возможных способов устранения проблем можно рассмотреть следующие изменения и дополнения в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ:

1) дополнить статью 11 «Институты, понятия и термины, используемые в Налоговом кодексе» НК РФ понятием «Добавленная стоимость»;

2) определить в гл. 21 НК РФ понятие «Налог на добавленную стоимость»;

3) законодательно должно быть определено, что НДС является налогом на конечное потребление, объектом налогообложения должна стать «Добавленная стоимость» как конечная стоимость товаров (работ, услуг) для конечного потребителя;

4) поскольку в РФ принят зачетный метод по счетам (счет фактурный, инвойсный) расчета налога на добавленную стоимость, это также должно быть отражено в гл. 21 НК, так как имеются разные методы расчета налога. При наличии этих норм гл. 21 НК РФ приобретает более или менее логически завершенный вид;

5) внести изменения в несколько статей НК, в результате которых НДС перестал бы быть налогом с оборота для отдельных категорий налогоплательщиков, а именно необходимо внести изменения в ст. 168 «Сумма налога, предъявляемая Продавцом Покупателю» и ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)», исключить из НК РФ п. 5 ст. 173;

6) отменить налог с предоплат и авансов, ничего общего с НДС не имеющих, для чего внести изменения в п. 1 ст. 167 НК РФ «Момент определения налоговой базы», исключить подп. 1.2 «день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав»;

7) порог по оборотам для работы в специальных режимах налогообложения необходимо ограничить. К примеру, для УСН суммой 6 млн. руб. в год вместо 60 млн. руб.<sup>22</sup>

Одним из приоритетных направлений в совершенствовании НДС является переход на единую пониженную ставку НДС 10 %, благодаря чему будет больше поступлений и меньше уклонений от уплаты. А для импортной продукции увеличить таможенную пошлину и акцизы на величину снижения НДС. Повышение таможенной пошлины будет способствовать экономическому укреплению отечественного рынка, т.к. увеличение стоимости импортных товаров приведет к снижению спроса на них и увеличит конкурентоспособность российских производителей.

Основными налоговыми мерами, которые государство приняло для стимулирования малого бизнеса в условиях кризиса, являются:

---

<sup>22</sup> Давыдова, И.А. Налоговое администрирование // Налоговый вестник. 2017. № 8. С. 51.

- расширение перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения с 47 до 63 видов;

- субъектам РФ предоставлено право введения двухлетних налоговых каникул для упрощенной системы налогообложения (УСН) и ПСН на бытовые услуги 77 субъектов РФ дали льготы индивидуальным предпринимателям в рамках УСН и ПСН;

- субъектам РФ разрешено снижать ставки по УСН с объектом налогообложения в виде доходов с 6 % до 1 %;

- представительные органы муниципальных образований могут снижать ставки по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) с 15 % до 7,5 %. Отмена индексации временного дохода.

Одной из важнейших проблем в системе налогового стимулирования является то, что критерии использования упрощенной системы налогообложения не совпадают с критериями, отнесения к малому бизнесу. Так, в федеральном законе от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» указано, что к микропредприятиям относятся организации, выручка которых составляет 400 млн. руб. Однако УСН могут применять только те предприятия, у которых она не превышает 80 млн. руб. Следовательно, эта мера налогового стимулирования распространяется не на малый бизнес, а только на часть микробизнеса. А в рамках использования общей системы налогообложения льгот для малого бизнеса нет. Поэтому предлагается:

- увеличить порог применения упрощенной системы налогообложения по доходам до 120 млн. руб.;

- ввести льготы малым предприятиям в рамках общей системы налогообложения, в частности, понизить ставку налога на прибыль до 10 %;

- предлагается не наказывать малый бизнес штрафами за первое нарушение, выявленное в ходе проверки. Такое правило «первого предупреждения» может появиться в законодательстве об административных правонарушениях в качестве универсальной нормы.

### 3.3 Ожидаемые результаты реализации предложенного комплекса мероприятий

Представленная система мероприятий позволит повысить эффективность деятельности субъектов предпринимательства, что приведет к росту налоговой базы, и, как следствие к росту налоговых платежей. Предложенные мероприятия по совершенствованию системы налогового контроля позволят повысить эффективность реализации процедур налоговых проверок. Следовательно, ожидаемыми результатами реализации предложенных мероприятий, являются: повышение доходов бюджета Амурской области. Таким образом, рост налоговых льгот для предприятий малого и микро бизнеса на территории Амурской области позволит увеличить объем уплачиваемых субъектами предпринимательства налоговых платежей.

Исходные данные для расчета показателей, представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Исходные данные для расчета показателей

Показатель	Значение показателей, млн. руб.		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые доходы	50006	59937	69671
Налоговые льготы	3422,7	3384,7	3592,8

Для расчета будущих экономических выгод, на рисунке 9 представлена взаимосвязь между объемом предоставленных льгот и суммой уплаченных налоговых платежей.

Согласно представленному графику, рост объема предоставленных налоговых льгот приводит к росту сумм уплаченных налоговых платежей, за счет расширения масштабов деятельности субъектов предпринимательства, а также роста налоговой базы по уплачиваемым налогам.

С помощью метода экстраполяции и использования средств MicrosoftExcel, определим уравнение зависимости:

$$y = 67,767x - 175057, \quad (1)$$

где  $x$  – налоговые льготы;

$y$  – налоговые доходы бюджета.

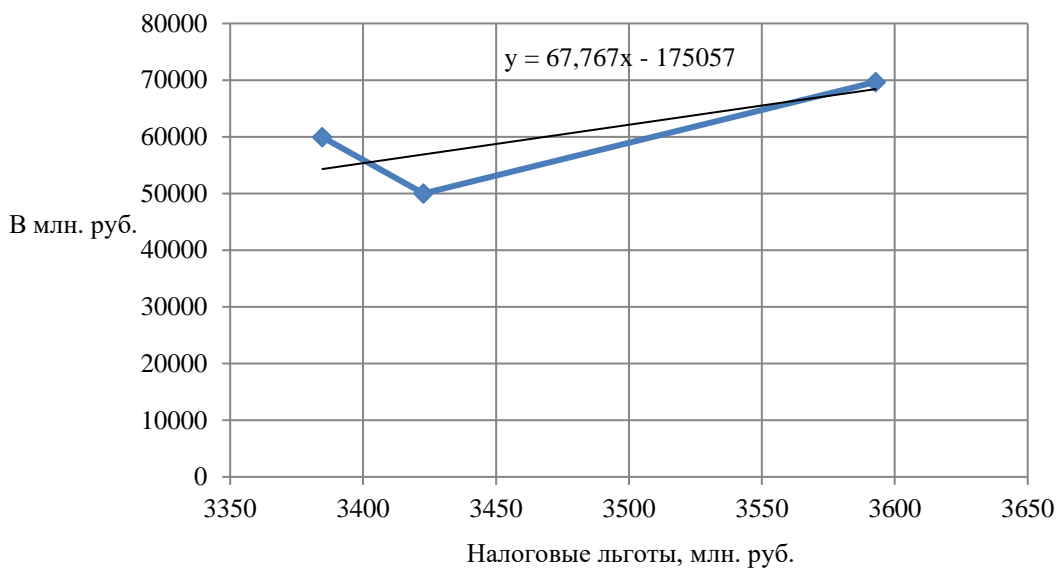


Рисунок 9 – График взаимосвязи между объемом предоставленных льгот и суммой уплаченных налоговых платежей субъектами предпринимательства в Амурской области

Определим величину налоговых доходов бюджета Амурской области после реализации предложенных мероприятий, при условии увеличения налоговых льгот на 10 % от уровня 2020 г.:

$$y = 67,767 \times 3\,952,08 - 175\,057 = 92\,763,60 \text{ млн. руб.}$$

Представим экономическую эффективность предложенных мероприятий (таблица 16).

Таблица 16 – Экономическая эффективности мероприятий

Показатели	2020 г., млн. руб.	После реализации мероприятия, млн. руб.	Изменения	
			абсолютные, млн. руб.	темп прироста, процент
Налоговые доходы бюджета	69 671	92 763,61	23 093	33,15
Общий объем налоговых льгот	3 592,8	3 952,08	359	10,00

Представленные сведения позволяют сделать вывод об эффективности предложенных мероприятий.

Увеличение объема налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам Амурской области, после реализации мероприятия произойдет на 359 млн. руб., что составляет в относительном выражении 10 %. Рост налоговых доходов бюджета Амурской области произойдет на 23 093 млн. руб., что составляет 33,15 % в относительном выражении. Таким образом, наблюдается существенное превышение темпа прироста налоговых доходов бюджета над величиной налоговых льгот.

Следует отметить, что снижение ставки налогообложения ведет к росту производства, который в дальнейшем компенсирует временное уменьшение поступлений. Повышение роста производства без инфляции достигается главным образом умелым манипулированием налоговыми ставками, налоговыми льготами и прогрессивным налогообложением. Таким образом, противоречие между необходимостью максимального увеличения доходов государства на основе стимулирования роста производства и ограниченными возможностями хозяйствующих субъектов и населения преодолевается через налоговые ставки, льготы и налоговую базу.

Подводя итог выпускной квалификационной работе, следует отметить, что текущие негативные результаты в экономике также являются следствием неблагоприятной эпидемиологической ситуации в стране, спровоцированной коронавирусом, в связи с чем, в России введен режим самоизоляции. Выявленные экономические процессы негативным образом сказываются на уровне развития экономики страны, что позволяет прогнозировать спад экономики в России и других иностранных государствах. Таким образом, в сложившихся экономических условиях, финансовая безопасность приобретает все большее значение, в связи с необходимостью обеспечения реализации социально-значимых расходов государства.

Проблемы обеспечения экономической безопасности Амурской области нередко складываются в результате недостатка финансовых ресурсов, что определяет значимость обеспечения эффективной реализации налоговой системы на территории государства.

При этом проблемы финансовой безопасности Амурской области во многом определяются несовершенством налоговой системы, которая характеризуется наличием множества несоответствий и пробелов, как в части нормативно-правового регулирования налоговой системы, так и в части реализации ее практических направлений.

При этом имеющиеся проблемы в системе налогового законодательства, приводят к конфликтам в налоговых правоотношениях, которые наиболее опасны для экономики государства, в связи с тем, что они затрагивают практически все субъекты экономики: население, хозяйствующие субъекты, а также органы власти, так как все представленные субъекты являются одним из основных элементов налоговой системы, то есть плательщиками налогов.

В целях обеспечения финансовой безопасности Амурской области, необходимо соблюдение строгих пропорций в части налогообложения отдельных объектов, что позволяет превратить налоги в достаточно важный и эффективный элемент как налогового, так и экономического регулирования.

Сказанное определяет значимость определения оптимального уровня налогового бремени с учетом его дифференциации для отдельных слоев населения, а также для отдельных сфер экономической деятельности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование теоретических основ налогообложения, как основополагающего фактора в обеспечении финансовой безопасности государства позволило сделать следующие выводы. Современная налоговая система России основывается на советской налоговой системе. При этом за последние десятилетия в ней произошли кардинальные изменения, но основные проблемы сохраняются до сих пор. Значимость организации эффективной налоговой системы определяется следующим. Налоговые поступления занимают существенную долю в структуре доходов бюджета, что определяет их значимость в сфере современных экономических отношений, в связи с их использованием для финансирования различных особо важных социально-экономических потребностей населения, общества и государства.

Также определено, что в сложившихся экономических условиях, финансовая безопасность приобретает все большее значение, в связи с необходимостью обеспечения реализации социально-значимых расходов государства. Также важно отметить, что вопросы финансовой безопасности в государства характеризуются особой остротой и актуальностью, в связи с наличие множества особенностей при организации и реализации процедур, направленных на достижение требуемого уровня экономической безопасности.

Проведенный анализ доходной части бюджета по данным ИФНС № 1 России по Амурской области, как фактора, формирующего финансовую безопасность региона позволил определить, что налоговые доходы составляют наибольшую долю в структуре доходов Амурской области (66,26 % в 2020 г.), за последние три года наблюдается снижение указанного показателя. При этом в абсолютном выражении наблюдается рост налоговых доходов, что является результатом социально-экономического развития региона. Представленные сведения позволяют судить о существенной значимости налогов для доходов бюджета Амурской области.

В целом, за прошедшие три года (2018 – 2020 гг.), общая величина нало-



говых поступлений на территории Амурской области, увеличилась на 19 655 млн. руб., что составляет 39,33 %. Динамика налоговых доходов региона, в основном, обусловлена приростом налога на доходы физических лиц на 6743 млн. руб., или на 33,55 %, в результате увеличения доходов населения Амурской области в анализируемом периоде. Также отмечен существенный прирост величины уплаченного налога на прибыль организаций (на 5 944 млн. руб., или на 63,41 %), в результате увеличения доходов и прибылей организаций и предприятий Амурской области, как следствие положительного прироста объема произведенной продукции, реализованных товаров, оказанных услуг и выполненных работ на территории региона.

Наибольшая доля в структуре налоговых платежей Амурской области, представлена налогом на доходы физических лиц, доля которого составила 38,53 % в 2020 г., при этом выявлено снижение показателя на 1,67 процентных пунктов.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается повышение эффективности мер налогового контроля в отношении предпринимательской деятельности. Реализация методов выездных налоговых проверок позволяет осуществить функции по надзору за соблюдением налогового законодательства, возложенные на налоговые органы РФ. Необходимость реализации процедур выездных налоговых проверок обусловлена наличием пробелов в налоговом законодательстве и желанием налогоплательщиков снизить налоговую нагрузку, посредством применения различных способов, которые зачастую являются незаконными.

Помимо налогов, налоговая система Амурской области представлена налоговыми льготами. В Амурской области общая сумма предоставленных налоговых льгот в течение 2018-2020 гг. не имеет четкой динамики. В 2019 году общая сумма налоговых льгот была меньше, чем в предыдущем периоде на 38 млн. руб., при этом сумма налоговых льгот, установленных региональным законодательством увеличилась на 43,2 млн. руб. В 2020 году наблюдается обратная динамика: общая сумма налоговых льгот увеличилась, но увеличение

было по налоговым льготам, установленным федеральным законодательством, а установленных региональным законодательством – снизилась.

В 2018 – 2020 гг. в Амурской области были предоставлены налоговые льготы по трем видам налогов: на имущество организаций, транспортному и на прибыль организаций. По налогу на имущество организаций и транспортному налогу сумма предоставленных налоговых льгот с каждым годом увеличивается, а сумма льготы по налогу на прибыль организаций значительно увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом, но в 2020 году снизилась в 40 раз.

В системе финансовой безопасности Амурской области, основным вызовом является несовершенство налогового законодательства и, как следствие, проблемы в реализации процессов налогового администрирования. В ходе исследования определен рост величины налоговых поступлений по материалам ИФНС № 1 по Амурской области, что следует рассматривать как положительную тенденцию. При этом учитывая значимость налогов, как одного из основных элементов доходной части бюджета Амурской области, следует организовать меры, направленных на повышение собираемости налогов и сборов на территории региона.

Представленные результаты SWOT-анализа Амурской области позволили определить сильные стороны, положительно сказывающиеся на имидже исследуемого региона. Важно отметить, что развитие представленных сильных сторон Амурской области позволит развить имеющиеся возможности и достичь более высокого уровня социально-экономического развития региона. Также целесообразно использовать конкурентные преимущества региона, основными из которых, является существенный объем природных ресурсов, при этом имеется широкий потенциал лесных ресурсов. Наличие представленных преимуществ позволяет определить направления развития экономики региона: добывающая и обрабатывающая промышленность.

Амурская область позиционируется как регион с высоким уровнем сельскохозяйственного производства, развитой инфраструктурой, культуры и туристской сферы. Следует отметить, что Амурская область имеет высокий уро-

вень инвестиционной привлекательности, что также положительным образом сказывается на имидже региона.

Оценка индикаторов экономической безопасности Амурской области за 2018 – 2020 гг. показала, что в анализируемом периоде, объем ВРП на душу населения от среднемирового показателя не соответствует пороговому значению, которое составляет 100 %, при этом наблюдается рост показателя с 94 % в 2018 г. до 98 % в 2020 г.

Важно отметить превышение ВРП по «семерке» порогового значения аналогичный вывод можно сделать в отношении ВРП на душу населения, что определяет высокие объемы внутреннего производства.

При этом в целях учитывая кризисное состояние некоторых сфер экономики Амурской области, целесообразно рассмотреть направления повышения уровня экономической безопасности региона.

Учитывая высокий уровень налогового бремени многих коммерческих организаций, определена целесообразность предложения мер по увеличению налоговой ставки по налогу на прибыль. При этом в современных условиях, многие коммерческие организации относятся не добросовестным налогоплательщикам, применяющим способы уклонения от уплаты налога на прибыль. Основным из таких способов, является занижение налоговой базы по налогу, посредством сокрытия фактов получения части и всего дохода. Поэтому предложено:

- увеличить порог применения упрощенной системы налогообложения по доходам до 120 млн. руб.;
- ввести льготы малым предприятиям в рамках общей системы налогообложения, в частности, понизить ставку налога на прибыль до 10 %;
- предлагается не наказывать малый бизнес штрафами за первое нарушение, выявленное в ходе проверки. Такое правило «первого предупреждения» может появиться в законодательстве об административных правонарушениях в качестве универсальной нормы;
- мораторий на применение коэффициента-дефлятора К1 по ЕНВД на пе-

риод кризиса.

Представленная система мероприятий позволит повысить эффективность деятельности субъектов предпринимательства, что приведет к росту налоговой базы, и, как следствие к росту налоговых платежей. Предложенные мероприятия по совершенствованию системы налогового контроля позволят повысить эффективность реализации процедур налоговых проверок. Следовательно, ожидаемыми результатами реализации предложенных мероприятий, являются: повышение доходов бюджета Амурской области. Таким образом, рост налоговых льгот для предприятий малого и микро бизнеса на территории Амурской области позволит увеличить объем уплачиваемых субъектами предпринимательства налоговых платежей.

Увеличение объема налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам Амурской области, после реализации мероприятия произойдет на 359 млн. руб., что составляет в относительном выражении 10 %. Рост налоговых доходов бюджета Амурской области произойдет на 23 093 млн. руб., что составляет 33,15 % в относительном выражении. Таким образом, наблюдается существенное превышение темпа прироста налоговых доходов бюджета над величиной налоговых льгот.

Таким образом, снижение ставки налогообложения ведет к росту производства, который в дальнейшем компенсирует временное уменьшение поступлений. Повышение роста производства без инфляции достигается главным образом умелым манипулированием налоговыми ставками, налоговыми льготами и прогрессивным налогообложением.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Арапбаев, А.А. Нормативные признаки предпринимательской деятельности / А.А. Арапбаев // Проблемы современной науки и образования. - 2018. - № 3. - С. 154 – 157.

2 Арсеньева, В.А. Налоговое регулирование инвестиционной активности: теоретические основы функционирования в системе государственного регулирования / В.А. Арсеньева // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2017. - № 10. - С. 32 – 35.

3 Афонасьева, Е.Г. Предпринимательское право Российской Федерации: учебник/ Е.Г. Афонасьева. - М.: Норма, 2017. – 234 с.

4 Балашова, Э.Г. Предпринимательская, экономическая и хозяйственная деятельность: к вопросу о соотношении понятий / Э.Г. Балашова // Юридическая наука и правоприменительная практика: состояние и тенденции развития. - 2017. - № 3. – С. 12 - 17.

5 Белохребтов, В.С. Схемы совершения мошенничества с возмещением налога на добавленную стоимость / В.С. Белохребтов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2018. - № 2. – С. 37 – 44.

6 Благих, И.А. Роль предпринимательства в процессе модернизации российской экономики / И.А. Благих, Д.А. Кобицкий // Проблемы современной экономики. – 2018. - № 6. – С. 169 – 170.

7 Боташева, Л.С. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля / Л.С. Боташева, З.М. Ильясова, Ф.З. Семенова, Н.Т. Эльгайтарова // Достижения науки и образования. – 2017. - № 2. – С. 22 – 28.

8 Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики / М.М. Вишнякова, В.Р. Бурнашева // Бенефициар. - 2017. - № 8. - С. 73 – 76.

9 Гергова, З.Х. Налоговое регулирование в системе методов финансово-

го регулирования экономики / З.Х. Гергова // Высшая школа. - 2017. - № 3. С. 5 – 6.

10 Гогин, А.А., Анализ соотношения категорий: предпринимательская деятельность и экономическая деятельность / А.А. Гогин, Г.Г. Гогина // Актуальные проблемы реформирования современного законодательства. - 2018. - № 2. – С. 47 – 50.

11 Гоцкая, Н.Р. Динамика распространения теневой экономики в России / Н.Р. Гоцкая // Вестник университета. – 2018. - № 8. – С. 99 – 102.

12 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

13 Древаль, Л.Н. К вопросу о налоговых льготах / Л.Н. Древаль // Вестник экономической безопасности. – 2018. - № 1. – С. 316 – 318.

14 Ермолова, О.Н. О понятии предпринимательской деятельности и ее правовом регулировании / О.Н. Ермолова // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2018. - № 2. – С. 77 – 82.

15 Зарипова, Н.Д. Содержание и методы налогового регулирования деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // Налоговое право. – 2018. - № 6. – С. 161 – 164.

16 Захаров, К.Г. Теневая экономика / К.Г. Захаров // Молодой ученый. – 2017. - № 1. – С. 167 – 171.

17 Иванова, Ю.Н. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства / Ю.Н. Иванова, В.В Козаков // Вестник Томского государственного университета. – 2018. - № 3. – С. 199 – 203.

18 Климова, Е.К. Налоговое регулирование предпринимательской активности / Е.К. Климова // Контентус. – 2018. - № 3. – С. 54 – 58.

19 Колодина, О.Ю. Роль предпринимательства в формировании «новой экономики» / О.Ю. Колодина, А.С. Кулакова // Социально-экономические явления и процессы. - 2018. - № 4. - С. 55 - 60.

20 Кондратенко, З.К. Понятие предпринимательской деятельности: про-

блемы теории и правоприменительной практики / З.К. Кондратенко // Молодой ученый. – 2019. - № 4. – С. 299 – 302.

21 Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе / К.Ю. Кутузова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2018. - № 2. - С. 162 - 167.

22 Олейник, О.М. Понятие предпринимательской деятельности: теоретические проблемы формирования / О.М. Олейник // Предпринимательское право. - 2018. - № 1. - С. 11 - 14.

23 Магомадов, Ш.А. Налоговая политика России на 2019 – 2020 годы / Ш.А. Магомадов, Х-М.Ш. Кадыров // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 5. - С. 133 - 135.

24 Малецкий, А.А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике / А.А. Малецкий // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - № 33. - С. 50 - 60.

25 Мишагина, Ю.А. Изменение подхода к налоговому регулированию как средство преодоления бюджетного дефицита / Ю.А. Мишагина // Налогожурнал. - 2017. - № 1. - С. 15 – 17.

26 Найденов, А.С. Влияние административных барьеров и институциональной среды на динамику теневого сектора экономики / А.С. Найденов, И.А. Кривенко // Молодой ученый. - 2017. - № 3. - С. 117 – 122.

27 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. В.Ф. Тарасовой. - М.: КНОРУС, 2018. - 496 с.

28 Налоговая политика: учебник и практикум / под ред. Д.Г. Черника. - М.: Юрайт, 2018. - 408 с.

29 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

30 Налоговый менеджмент: учебник / под ред. И.А. Майбурова. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 559 с.

31 Нестеренко, Ю.Н. Налоговые льготы: новые подходы к установлению

/ Ю.Н. Нестеренко // Экономический журнал. – 2017. - № 2. – С. 36 – 49.

32 Об инновационном центре «Сколково» [Электронный ресурс] : федеральный закон от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон от 29.07.2017 г. № 216-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 Об особых экономических зонах [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

35 Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

36 Об утверждении основных направлений долговой политики Амурской области на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов [Электронный ресурс]: по распоряжению Правительства Амурской области от 17.10.2018 г. № 148-р. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

37 О внесении изменений в приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 г. № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год [Электронный ресурс] : приказ Минэкономразвития от 10.12.2019 г. № 793. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

38 О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 03.12.2011 г. № 392-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный



фонд правовой и нормативно-технической документации».

39 О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

40 О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет : Закон Амурской области от 04.10.2010 № 389-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

41 О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

42 О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 29.12.2017 г. № 473-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

43 О транспортном налоге на территории Амурской области : Закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

44 Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики / В.Г. Пансков // Этап: экономическая теория, анализ, практика. - 2019. - № 2. - С. 86 - 99.

45 Пансков, В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. - 2018. - № 1. - С. 119 - 125.

46 Полуниин, С.К. Налоговая система Российской Федерации / С.К. Полуниин // Молодой ученый. – 2017. – № 46. – С. 239 – 241.

47 Поспелова, Е.Б. Налоговые льготы, как способ обеспечения социальной справедливости налоговых расходов / Е.Б. Поспелова // Уровень жизни населения регионов России. – 2017. - № 1. – С. 99 – 109.

48 Рукина, С.Н. Современный этап развития государственного налогового контроля / С.Н. Рукина // Финансовые исследования. – 2017. - № 4. – С. 47 – 55.

49 Сайдулаев, Д.Д. Сущность и содержание государственного налогового регулирования / Д.Д. Сайдулаев, Д.А. Решедова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. - № 9. – С. 117 – 123.

50 Санинский, Р.А. Теневая экономика: сущностные характеристики и структурные признаки / Р.А. Санинский // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2018. - № 3. – С. 78 – 86.

51 Соколов, И. Налоговые льготы: как измерить их эффективность / И. Соколов, Т. Малинина // Экономическое развитие России. – 2017. - № 10. – С. 53 – 59.

52 Суслина, А.Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем / А.Л. Суслина, Р.С. Леухин // Финансовый журнал. – 2018. - № 6. – С. 46 – 61.

53 Тускаева, М.Р. Налоговое регулирование предпринимательства / М.Р. Тускаева, Д.А. Гоконяева, Э.Т. Ревазова // Фундаментальные исследования. – 2018. - № 3. – С. 648 – 651.

54 Чельшева, Э.А. Проблемы и перспективы совершенствования налогового регулирования / Э.А. Чельшева // Научный вестник Южного института менеджмента. - 2018. - № 1. - С. 33 - 39.

55 Шереметьев, А.К. Проблема толкования термина «предпринимательская деятельность» / А.К. Шереметьев, И.Г. Мамедов // Актуальные вопросы юридической науки и практики. - 2018. - № 2. - С. 181 - 185.

56 Юнусова, П.С. Сущность теневой экономики в современных условиях / П.С. Юнусова // Вопросы структуризации экономики. – 2018. - № 3. – С. 58 – 61.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Основные показатели социально-экономического развития Амурской области

	2015	2017	2018	2019	2020
Численность постоянного населения (на конец года), тыс. человек <sup>1)</sup>	805,7	798,4	793,2	790,0	781,8
в том числе в возрасте:					
моложе трудоспособного	161,1	163,2	162,4	160,3	158,0
мужчины	82,4	83,6	83,1	82,1	81,0
женщины	78,7	79,6	79,3	78,2	77,0
трудоспособном	465,8	452,0	445,8	443,6	447,7
мужчины	245,6	239,0	236,0	235,2	236,1
женщины	220,2	213,0	209,8	208,4	211,6
старше трудоспособного	178,8	183,2	185,0	186,1	176,1
мужчины	53,4	55,3	56,3	57,3	53,0
женщины	125,4	127,9	128,7	128,8	123,1
Естественный прирост, убыль (-) населения, человек	-416	-1224	-1838	-3162	-4910
на 1000 населения	-0,6	-1,6	-2,3	-4,0	-6,3
Миграционный прирост, отток (-), человек	-3768	-2104	-3392	12	-3144
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. человек <sup>2)</sup>	393,2	390,6	387,9	387,7	...
Общая численность безработных (по МОТ), тыс. человек	24,0	24,3	22,8	21,9	24,0
Численность зарегистрированных в службе занятости безработных (на конец года), тыс. человек	13,7	10,8	9,8	8,6	13,0
Численность пенсионеров (на конец года), тыс. человек	234,5	234,2	234,8	231,1	225,5
Денежные доходы в расчёте на душу населения, рублей	28239,7	29212,6	30937,3	33304,0	35020,4 <sup>3)</sup>
Денежные расходы в расчёте на душу населения, рублей	25723,0	27026,0	29537,1	32175,9	32744,4 <sup>3)</sup>
Среднемесячная начисленная заработная плата, рублей	32901,7	37367,7	42315,3	47234,4	52429,6
Средний размер назначенных месячных пенсий, рублей	12171,7	13132,3	14229,5	15038,2	15901,5
Валовой региональный продукт, всего, млн. рублей в текущих основных ценах	277380,4	299181,0	334164,4	412481,1	... <sup>4)</sup>
на душу населения, рублей	343385,7	373935,1	419905,2	521060,1	... <sup>4)</sup>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

	2015	2017	2018	2019	2020
Расходы на конечное потребление, млн. рублей	258555,7	307751,2	329945,1	361637,3	... <sup>1)</sup>
Основные фонды в экономике по полной учётной стоимости (на конец года), млн. рублей <sup>2)</sup>	863641	1072521	1168547	1886666	... <sup>1)</sup>
Продукция сельского хозяйства, млн. рублей <sup>3)</sup>	43566,6	50419,9	47636,6	44736,4	48273,4
продукция растениеводства	30363,7	36113,9	32932,5	29365,9	34330,9
продукция животноводства	13202,9	14305,9	14704,1	15370,5	13942,6
Объем работ по виду деятельности «строительство», млн. рублей	50477,9	82527,4	110182,0	247162,0	291305,9
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	102214,0	192469,4	251184,4	339933,6	343411,6 <sup>4)</sup>
Ввод в действие общей площади жилых домов, тыс.кв.м	261,3	181,6	158,7	204,9	156,1
Грузооборот автомобильного транспорта <sup>5)</sup> , млн. тонно-км	724,0	751,0	837,7	788,6	705,5
Пассажирооборот автобусов общего пользования, млн. пасс.км.	350,4	357,4	355,9	374,9	252,3 <sup>6)</sup>
Оборот розничной торговли, всего, млн. рублей	147412,6	161648,0	170850,7	182953,4	192739,8
Платные услуги населению, млн. рублей	41106,6	44051,5	46436,5	48025,1	46263,0
Доходы консолидированного бюджета, млн. рублей	52149	58099	65283	83459	105151 <sup>7)</sup>
Расходы консолидированного бюджета, млн. рублей	56426	57650	64772	78121	103044 <sup>7)</sup>
Профицит, дефицит (-) консолидированного бюджета, млн. рублей	-4277	449	511	5338	2107 <sup>7)</sup>
Сальдированный финансовый результат деятельности крупных и средних организаций <sup>8)</sup> , млн. рублей	19479,3	4409,0	10130,8	26507,9	-31563,5

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

млн. рублей

	2015	2017	2018	2019	2020
<b>Доходы, всего</b>	<b>52149</b>	<b>58099</b>	<b>65283</b>	<b>83459</b>	<b>105151</b>
из них:					
налог на прибыль организаций	8121	10541	9374	13194	15318
налог на доходы с физических лиц	15239	17169	20098	24524	26841
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1992	2449	2748	3455	3463
налоги на совокупный доход	2284	2514	2826	3319	3274
налоги на имущество	7921	9589	11513	10866	15826
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2166	1594	892	1570	2873
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1000	1233	1196	1354	1468
платежи при использовании природными ресурсами	227	285	319	331	293
безвозмездные поступления	11673	10287	14081	22168	34012
<b>Расходы, всего</b>	<b>56426</b>	<b>57650</b>	<b>64772</b>	<b>78121</b>	<b>103044</b>
из них:					
на общегосударственные вопросы	4401	4621	5157	5863	7059
на национальную оборону	33	34	42	43	53
на национальную безопасность и правоохранительную деятельность	1036	1038	1187	1334	1588
на национальную экономику	9926	9267	9706	14719	21459
на жилищно-коммунальное хозяйство	5511	7498	7342	9137	12268
на социально-культурные мероприятия	33380	34161	40385	46124	59823
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>-4277</b>	<b>449</b>	<b>511</b>	<b>5338</b>	<b>2107</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Критерии оценки финансовой безопасности региона

Элемент безопасности	Индикатор	Пороговое значение, процент
Бюджетно-налоговая безопасность	Уровень дефицита регионального бюджета, процент от ВРП	Не более 3
Кредитно-банковская безопасность	Объем кредитов, процент к ВРП	Не менее 40
	Число кредитных организаций и их филиалов	Не менее среднего по РФ
Денежно-инфляционная безопасность	Годовой темп прироста реальных доходов населения, процент	Не менее 5
	Индекс потребительских цен, процент	Не более среднего по РФ
Инвестиционная безопасность	Доля инвестиций в ВРП, процент	Не менее 25
Корпоративно-финансовая безопасность	Удельный вес убыточных организаций, процент	Не более среднего по РФ
Финансовая безопасность населения	Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, процент от общей численности	Не более среднего по РФ
	Среднедушевые денежные доходы, руб.	Не менее среднего по РФ