

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Есенова Алана Казбековна

ИНФОРМАЦИОННОЕ И МЕТОДИЧЕСКОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет,
аудит и экономическая статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Кеворкова Жанна Аракеловна,
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2022

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 5 апреля 2023 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 55, Зал заседаний учёных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Демина И.Д., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Петров А.М., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Блинова У.Ю., д.э.н., доцент.

члены диссертационного совета:

Башина О.Э., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;
Гришкина С.Н., д.э.н., профессор;
Евстафьева Е.М., д.э.н., доцент;
Ефимова О.В., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королёв О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Толмачев М.Н., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 23 декабря 2022 г.

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях реформирования отечественной экономики и негативного воздействия необоснованных санкций недружественных стран возникает необходимость совершенствования налогового контроля и уточнения его содержания для снижения нарушений налогового законодательства, где особое значение приобретает задача борьбы с уклонением от уплаты налогов. Налоги являются основным источником финансирования бюджета Российской Федерации; определяют, как государство взаимодействует с физическими и юридическими лицами. Финансирование бюджета Российской Федерации зависит от налоговых доходов. Эффективность налогового контроля за деятельностью экономических субъектов в Российской Федерации тесно связана с его информационным и методическим обеспечением. Как показывает российская практика налогообложения, не на каждом этапе развития налоговых отношений методы информационного и методического обеспечения налогового контроля были реализованы эффективно, что влекло за собой определенные сложности в регулировании налоговых отношений между участниками налогового процесса.

В настоящее время налоговый контроль в Российской Федерации не отражает общераспространенный в мировой практике подход к его формированию и функционированию и требует совершенствования и развития с применением новейших информационных технологий, направленных на повышение результативности всего информационного поля деятельности как экономических субъектов, так и налоговых органов. В связи с этим возникает необходимость использования цифровых технологий для оптимизации методического и информационного обеспечения, инструментарий которого наиболее актуален на сегодняшний день.

Многие экономические субъекты применяют в своей деятельности информационные технологии, порождающие целый ряд проблем в области контроля и соблюдения налогового законодательства; особенно это касается связанных сложными взаимоотношениями организаций строительной отрасли, в

которых наблюдается наибольшее количество нарушений налогового законодательства и уклонений от уплаты налогов. При проведении налогового контроля налоговыми органами приходится обрабатывать большое количество информации, прежде чем определить, в какой сфере были нарушения налогового законодательства, что существенно усложняет выявление правонарушений и поиск их доказательств.

Разработка нового механизма информационного и методического обеспечения позволит усовершенствовать методику налогового контроля за деятельностью экономических субъектов.

Степень разработанности темы исследования. Вопросы информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта отражены, в той или иной мере, в работах многих отечественных и зарубежных ученых. Исследованию вопросов налогового контроля посвящены работы А.С. Адвокатовой, Е.Ю. Грачевой, А.Р. Давыдовой, Т.И. Ефименко, О.В. Качур, М.В. Мельник, А.А. Савина, А.Ю. Смагина, А.А. Софьина, А.Н. Печерской, С.О. Шохина и других.

Огромный вклад в формирование правового регулирования налогового контроля внесли А.В. Брызгалин, А.П. Зрелов, Ю.Ф. Кваша, Д.Е. Нелюбин, О.А. Ногина, А.С. Титов и другие.

Зарубежную практику и международный опыт налогового контроля исследовали Ю.А. Линовицкий, Е.С. Вылкова, К.Л. Меских, А.Н. Гамонина, М.С. Морозов, А.И. Новикова, А.Е. Панченко и другие.

Вопросам исследования цифровых технологий в налоговом контроле свои работы посвятили Е.Г. Лиманская, Р.А. Петухова, А.А. Ситнов, М.В. Карп и другие.

Значительный вклад в разработку теории и практики управления налоговыми отношениями внесли зарубежные исследователи: М. Алле, Дж. Кейнс, М. Кин, А. Маршалл, А. Харбергер, К. Хейди, Ф. Рамсей, Р. Дернберг, Чарльз В. Малфорд, Юджин Е. Коминский, Р. Хайлас, Р. Эштон.

Однако несмотря на многочисленные исследования, посвященные проблемам информационного и методического обеспечения налогового контроля,

на данный момент отсутствует единый подход к определению понятия налогового контроля, не в полном объеме разработаны концептуальные основы нормативно-правового регулирования налогового контроля, применения различных информационных технологий, в целом в налоговой системе, так и в строительной отрасли. Не разработан механизм применения блокчейн-технологии, позволяющий получать достоверную информацию о налогооблагаемой базе и формировании индивидуальных сведений по налогоплательщику. Процедура получения информации налоговыми органами для налогообложения деятельности организаций строительного комплекса на сегодняшний день несовершенна, поскольку отсутствует модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций, которые являются основой при проведении налогового контроля. Отсутствует единый механизм использования информационного и методического обеспечения налогового контроля на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain, позволяющий сократить рутинную работу и сделать прозрачной информацию для уплаты и начисления налога строительных организаций.

Именно эти вопросы и стали центром внимания в работе, что делает ее актуальной как в теоретическом, так и в практическом плане. В ходе исследования сформулированы рекомендации в рамках основных направлений развития методики информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной отрасли.

Цель исследования заключается в разработке механизма информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной отрасли посредством внедрения современных информационных технологий цифровой экономики.

Для достижения указанной цели поставлены и решены следующие **задачи**:

- рассмотреть и уточнить понятие «налоговый контроль» как экономическая категория;
- определить важные этапы становления и концептуальные изменения нормативно-правового регулирования налогового контроля;

- обобщить опыт стран Северной Америки, Японии, Европейского Союза в организации и проведении налогового контроля;
- разработать информационное и методическое обеспечение налогового контроля в организациях строительной отрасли;
- проанализировать использование информационно-коммуникационных технологий в налоговом контроле за деятельностью экономического субъекта;
- предложить меры для повышения эффективности налогового контроля в результате внедрения предложенных мероприятий.

Объектом исследования выступают экономические субъекты строительной отрасли.

Предметом исследования является информационное и методическое обеспечение деятельности экономических субъектов и налоговых органов при осуществлении налогового контроля, в основу которого положены современные информационные технологии цифровой экономики.

Научная новизна исследования заключается в разработке механизма использования информационного и методического обеспечения налогового контроля организаций строительной отрасли на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

Теоретическая значимость работы заключается в уточнении сущности налогового контроля как экономической категории. В работе приведены положения и выводы, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области общей теории налогового контроля, а именно разработаны положения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования разработанных предложений по совершенствованию налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий посредством развития информационного и методического обеспечения деятельности экономических субъектов и налоговых органов для проведения налогового контроля организаций строительной сферы экономики. Разработанные методики

применимы в установлении направлений дальнейшего развития процедур налогового контроля в условиях цифровой модернизации для методической поддержки контрольных мероприятий.

Методология и методы исследования. В процессе исследования использовался комплекс общенаучных и частных приемов и инструментов, применение которых актуально при внедрении процедур налогового контроля и разработке способов по улучшению информационного и методического обеспечения налогового контроля. Применялись методы: анализа, синтеза, группировки, классификации, сравнения, графической интерпретации, табличной визуализации данных, статистические.

Теоретической основой исследования являются различные теории и концепции налогового контроля, модели и инструменты информационного и методического обеспечения налогового контроля, публикации российских и зарубежных ученых в области различных форм контроля, нормативно-правовые акты в области государственного регулирования налоговой системы.

Нормативная и информационная база исследования включает работы отечественных и зарубежных ученых, федеральные и локальные нормативные акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты учета и отчетности, статистические данные, представленные в справочно-правовых системах и электронных средствах массовой информации. Информационную базу исследования составили статистические и аналитические данные Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики, справочно-аналитические материалы и статические данные Министерства финансов Российской Федерации. При исследовании использовались информационные ресурсы сети Интернет и ресурсы электронных библиотечных систем, а также документы организаций строительной отрасли.

Область исследования соответствует пунктам 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии»; 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете,

анализе и контроле» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Положения, выносимые на защиту. В результате проведенных исследований получены следующие наиболее значимые научные результаты, обладающие новизной:

1) Скорректировано определение сущности понятия налогового контроля как одного из видов государственного финансового контроля, применяемого фискальными органами для организации уплаты налогов, выступающего центральным инструментом администрирования налогов, характеризующегося тем, что он имеет государственно-властный характер, определенный налоговым правом и отличающийся от других видов финансового контроля целями и задачами, объектами и субъектами контроля (С. 15).

2) Разработаны предложения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля, позволяющие сформировать принципы налогового контроля как часть методического обеспечения: внесение в статью 88 НК РФ изменений о закреплении на законодательном уровне пресекательности срока проведения камеральных проверок; обновление критериев Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@; закрепление на законодательном уровне регламента ознакомления налогоплательщика с материалами проверок (С. 35-36).

3) Выявлены основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России: утверждение доступных налогоплательщикам инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки, на основе которых проводится контрольно-проверочная деятельность; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства;

внедрение в процессы контрольно-проверочной работы программ антикоррупционных мер для устранения возможности проявлений коррупции и злоупотреблений служебным положением субъектами контроля, особенно во время выездных проверок (С. 48-51).

4) Разработан механизм применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика по идентификационному номеру налогоплательщика, что позволит государственным финансовым учреждениям: контролировать бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность и налоговые выплаты юридических лиц; упростить всю процедуру налогового контроля в Российской Федерации; экономить финансовые ресурсы страны и организаций при ведении налогового учета (С. 98-100).

5) Определены проблемы налогового контроля в строительной отрасли, для преодоления которых разработана модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов. Предлагаемая модель может быть использована налоговыми органами как результативная форма анализа достоверности и прозрачности отражения в отчетности строительных организаций сведений об их налогооблагаемой деятельности (С. 112-113).

6) Разработан механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain и составление налоговой декларации для начисления и уплаты налога без участия налогоплательщика с его расчетного счета (С. 122-124).

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов исследования подтверждается соответствием законодательным и нормативным актам Российской Федерации, а также международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, основой

полученных результатов послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов в области инвестиционного анализа, теории заинтересованных сторон, а также стоимостного анализа.

Основные положения и результаты исследования представлены на следующих конференциях: на 2 Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, как информационное обеспечение управления: вчера, сегодня, завтра» (Москва, Финансовый университет, 31 октября 2019 г.); на VI Международной межвузовской научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: новые задачи в обеспечении безопасности и ответственности перед бизнесом», посвященной памяти профессора В.И. Петровой и профессора М.И. Баканова (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 7 ноября 2019 г.); на Апрельских научных чтениях имени профессора Л.Т. Гиляровской (г. Воронеж, Воронежский государственный университет, 12 апреля 2019 г.); на 2 Международной научно-практической конференции «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 21 февраля 2020 г.); на Апрельских научных чтениях имени профессора Л.Т. Гиляровской (г. Воронеж, Воронежский государственный университет, 10-11 апреля 2020 г.); на I Международной научно-практической конференции по проблемам развития аграрной экономики «Чаяновские чтения» (Москва, РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 14-15 октября 2020 г.).

Основные положения исследования используются в практической деятельности ООО «Агентство финансового аудита», в частности: алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, разработанные методы и рекомендации информационного обеспечения налогового контроля, методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий. Указанные результаты способствуют повышению качества аудиторских проверок и процента раскрываемости недобросовестных действий в строительных организациях.

Материалы исследования применяются в практической деятельности бухгалтерской службы строительной организации ООО СЗ «ЕВА», в частности апробирован механизм действий предлагаемой блокчейн-технологии, что способствует решению проблем налогового контроля, достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов и прочего, что позволило исключить штрафные санкции за нарушение налогового законодательства.

Материалы исследования используются в практической деятельности строительной организации ООО «КИТ», в частности методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что способствует повышению качества бухгалтерского и налогового учета компании.

Результаты исследования применяются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения и результаты исследования отражены в 6 публикациях общим объемом 2,96 п.л. (авторский объем 2,81 п.л.), в том числе 4 статьи общим объемом 1,89 п.л. (весь объем авторский) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации определены целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 126 наименований, двух приложений. Текст диссертации изложен на 154 страницах, содержит 3 таблицы, 30 рисунков.

II Основное содержание работы

Основные положения исследования, содержащие элементы научной новизны и имеющие практическое значение:

Предложено определение налогового контроля, учитывающее субъекты и объекты контроля, правовую основу контроля, цели контроля. Налоговый

контроль раскрывается как экономическая категория.

На основе анализа научных исследований в области экономического и институционально-правового представления о налоговом контроле сделан вывод о незавершенности теоретической дискуссии относительно его содержания, понятийного аппарата, методологических аспектов, форм организации и методов осуществления. Налоговый контроль определен как разновидность финансового контроля государства, осуществляется по таким направлениям, как проверка выполнения финансовых обязательств организациями и физическими лицами перед государством и муниципальными образованиями, а также как соблюдение законности в данной сфере общественной жизни. Налоговый контроль – один из видов государственного финансового контроля, применяемый фискальными органами по организации уплаты налогов, выступающий центральным инструментом администрирования налогов, характеризующийся тем, что имеет государственно-властный характер, определен налоговым правом и отличающийся от других видов финансового контроля целями и задачами, объектами и субъектами контроля.

Доказано, что налоговый контроль организации является составной частью налогового менеджмента и обеспечивает выполнение налоговой политики государства, включает не только соблюдение законодательных норм, но и разработку, реализацию налогового механизма, направленного на оптимизацию налоговых платежей организации. В итоге достигается снижение расходов хозяйствующего субъекта, что положительно сказывается на финансовых результатах. Если оптимизационные схемы не противоречат действующему законодательству, то интересы как государства, так и экономического субъекта удовлетворяются в достаточной мере и, главное, не противоречат друг другу.

Разработаны положения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля, как составляющие основы методического и информационного обеспечения.

Эффективность налогового контроля зависит от того, насколько совершенным является налоговое законодательство. В качестве направлений

совершенствования законодательства в сфере налогового контроля предлагается: внести изменения в статью 88 Налогового Кодекса Российской Федерации, закрепив на законодательном уровне пресекательность срока проведения камеральных проверок (после истечения срока проверки налоговый орган не вправе продолжать камеральную проверку, в том числе истребовать документы и пояснения, составлять акты налоговых проверок и прочее); обновить критерии Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ для самостоятельного анализа налогоплательщиками уровня своих налоговых рисков (из информационно-аналитических ресурсов налогового органа); в удобном формате и в одном месте, например, в личных кабинетах налогоплательщиков представлять полноценную информацию о рисках конкретной организации; закрепить на законодательном уровне регламент ознакомления налогоплательщика с материалами проверок.

Выявлены основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России.

Проведен детальный сравнительный анализ организации налогового контроля в ряде зарубежных стран и России. Анализ организации налогового контроля позволяет выделить основные его направления и использовать опыт ведущих государств мира для совершенствования контрольно-проверочной деятельности отечественных налоговых органов и экономических субъектов. В частности это: утверждение инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки и доступных налогоплательщикам, в отношении которых проводится контрольно-проверочная деятельность; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства; внедрение в процессе контрольно-проверочной работы программ антикоррупционных мер для устранения возможности проявлений коррупции и злоупотреблений служебным положением субъектами контроля, особенно во время выездных проверок. Рациональными

заимствованиями из зарубежного опыта будут следующие новации: утверждение инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки и доступных налогоплательщикам, в отношении которых проводится контрольно-проверочная деятельность; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства; создание унифицированной и прозрачной системы возмещения, причиненного государству финансового ущерба в результате уклонения от уплаты налогов и сборов.

Разработан механизм применения имеющейся блокчейн-технологии для достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика по идентификационному номеру налогоплательщика.

Для успешной работы по администрированию налогов, обеспечению поступлений в бюджет и проведению результативных проверок ФНС России проводится обработка огромных массивов информации. Поэтому определена необходимость полной цифровизации, автоматизации и разработки передовых IT-технологий, которые представляют собой неотъемлемый процесс налогового контроля.

Исходя из этого, необходимо совершенствовать методику налоговых проверок, в первую очередь, на основе обеспечения мониторинга потоков денежных средств. Без тщательного изучения методологических основ налогового контроля, их разработки, нельзя решить проблему роста эффективности контроля.

Поэтому назрела необходимость разработки программного обеспечения налогового контроля с применением современных цифровых технологий. Выполнение обработки постоянно увеличивающегося объема информации невозможно с использованием новейшего программного обеспечения АИС «Налог-3», поэтому необходима полная цифровизация, автоматизация и разработка передовых IT-технологий, которые представляют собой неотъемлемый и неизбежный процесс в налоговом контроле.

Предлагается внедрение разработанного механизма интеграции всех

источников информации о налогоплательщиках в единое информационное пространство с использованием блокчейн-технологии, на основе которой можно зарегистрировать организации и физические лица в единой государственной базе данных, где у каждого гражданина уже имеется свой идентификационный номер налогоплательщика. К этой базе данных будут подключены все министерства, ведомства, департаменты и другие организации страны, в том числе и налоговые органы.

Соответственно, для контроля уплаты налогов конкретного физического или юридического лица сотруднику налогового органа достаточно изучить данные любого налогоплательщика, получив доступ к его идентификационному номеру. Необходимые критерии показаны на рисунке 1.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Механизм действия блокчейн-технологии

Разработан механизм действия предлагаемой блокчейн-технологии и отмечены недостатки данного механизма: большая численность населения; бумажные носители и оцифровка документов; нехватка IT-специалистов; недостаточный доступ к сети.

Определены проблемы налогового контроля в организациях строительной отрасли, на основе которых разработана модель бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций.

Основными проблемами организации налогового контроля в строительной сфере являются: сокрытие истинных доходов, для этого искажаются учетные данные и фальсифицируются их показатели; заключение сомнительных договоров на оказание услуг с несуществующими организациями; получение недостоверной учетной информации; отсутствие знаний сотрудниками налоговых органов в сфере строительства.

Необходимо отменить все наличные расчеты с поставщиками и подрядчиками, оплату производить только по безналичному расчету после уплаты налогов с личного идентификационного номера налогоплательщика. Все сделки в строительных организациях, проведенные при оплате наличного расчета, считать недействительными. Для борьбы с фиктивными договорами и фирмами-однодневками важно работать с правоохранительными органами, вести учет всех строительных организаций и проводить проверку данных компаний.

На сегодняшний день необходимо обновление систем АИС «Налог-3», АСК «НДС-2» во всех налоговых органах, что позволит выявлять недостоверное отражение отгрузки и реализации продавцом товаров и материалов, а также законность заявления покупателем вычетов по налогу.

В связи с внедрением в налоговые органы программного комплекса АИС «Налог-3», АСК «НДС-2», как основных источников информационного обеспечения, налоговый контроль становится более цифровым, но при этом существуют проблемы.

Для их решения и совершенствования имеющегося программного комплекса необходимо: внедрять новые информационные технологии, которые позволят детально проводить анализ всех фактов хозяйственной жизни налогоплательщика, а также цифровые технологии для обработки большого количества информации; внести изменения в налоговое законодательство в плане разработки методического обеспечения налогового контроля; разработать соглашения межведомственного взаимодействия между налоговыми органами и другими органами государственной власти; проводить набор сотрудников налоговых органов в сфере налогового контроля при наличии высокой квалификации и компетенций в области налогов и сборов; осуществлять информационное взаимодействие налогового органа не на бумажном носителе, а посредством электронного документооборота.

Налоговые органы для выявления таких правонарушений применяют бухгалтерскую экспертизу, как одну из результативных форм анализа достоверности и прозрачности деятельности строительных организаций.

Методика включает комплекс научных методов, процедур и приемов, включающих определенные действия эксперта-бухгалтера, которые непосредственно направлены на выявление фальсификации документов, нарушений ведения бухгалтерского учета в целях сокрытия доходов и снижения налогооблагаемой базы.

Методика также учитывает особенности отраслевой принадлежности хозяйствующего субъекта, характер информационного обеспечения проведения бухгалтерской экспертизы, а также ее юридическую составляющую.

Информационной базой проведения бухгалтерской экспертизы в строительных организациях служит вся бухгалтерская, налоговая и управленческая документация.

Исследование всех вопросов бухгалтерской экспертизы в целях налогового контроля позволило составить модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций. Данная модель представлена на рисунке 2.



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Модель методики бухгалтерской экспертизы в целях налогового контроля в строительных организациях

Итак, рассмотрев информационное и методическое обеспечение налогового контроля в организациях строительной отрасли и его проблемы, можно сказать, что основная проблема несовершенства налогового контроля заключается в том, что нет единой системы налоговой информации, получаемой сотрудниками налоговых органов. Необходимо внедрить новые информационные технологии для обработки и анализа всей текущей информации, которые могли бы сравнивать полученную информацию от налогоплательщиков с законодательством, другими организациями. Причем важно, чтобы вся эта информация находилась в едином информационном поле, что позволило бы контролировать использование денежных средств только после уплаты налогов. Также необходим жесткий контроль и высокие штрафные санкции за движением денежных средств в строительных организациях.

Разработан механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain за деятельностью экономического субъекта.

Новым вызовом для российской налоговой системы стала необходимость

цифровизации налогообложения строительного бизнеса. Строительные организации имеют большой арсенал для сокрытия собственных доходов и уменьшения налогооблагаемой прибыли. Налоговые органы требуют от строительных предприятий значительное количество документации для уплаты налогов и других операций. Эта процедура требует больших затрат ресурсов. Проанализировав преимущества и недостатки двух цифровых технологий Big Data и Blockchain, разработан механизм применения данных технологий в налоговом контроле строительных организаций.

Разработанный механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain в строительной отрасли будет способствовать решению следующих проблем: устранение компаний-однодневок, участвующих в процедурах уклонения от уплаты налогов; практика трансфертного ценообразования в части определения понятий «рыночные операции», «рыночные цены», отклонение от которых и является индикатором, свидетельствующим о фиктивности сделок; внедрение схем горизонтального мониторинга деятельности крупных налогоплательщиков, что позволит повысить качество администрирования и снизит расходы на его проведение в части повторных запросов информации, применения налоговых санкций, соотношения с проверками по трансфертному ценообразованию; повышение налогового менталитета и налоговой морали среди налогоплательщиков с учетом разработки дифференцированных подходов к разным классам налогоплательщиков с целью создания стимулирующих эффектов.

Механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain, заключается в том, что ни налоговые органы, ни налогоплательщики не будут определять величину налога на прибыль, НДС и других видов налогов. Их основной задачей будет изучение и анализ всей информации для уплаты налога на основе цифровых платформ Big Data и Blockchain. Изначально вся информация (документация), используемая в бухгалтерском и налоговом учете, а также

денежные средства будут поступать на личный идентификационный номер налогоплательщика, после этого все данные будут анализироваться и проверяться с помощью технологий Big Data и Blockchain. После этого составляется налоговая декларация. В итоге налог начисляется и уплачивается без участия налогоплательщика с его расчетного счета. Важным условием действия данного механизма является то, что пользоваться денежными средствами налогоплательщик не сможет, пока не будет пройден весь процесс данного механизма. А так как время, затрачиваемое на прохождение всего процесса данного механизма, составляет примерно от 10 до 30 минут, то информация будет обрабатываться постоянно. Использование таких цифровых технологий, как Big Data и Blockchain, позволит сократить рутинную работу, а самое главное, сделать прозрачной информацию для уплаты и начисления налога любого вида.

Достоинство данного механизма заключается еще и в том, что поступления в бюджеты будут постоянными, а не ежемесячными или поквартальными, а то и еще более редкими. Предполагается, что пилотный проект использования предложенных мероприятий, а именно внедрение механизма налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain, будет осуществлен только в строительных организациях, то в первый год его применения повысится собираемость налогов в Москве минимум на 60%.

III Заключение

Реалии сегодняшнего дня диктуют новые условия, предъявляемые к трансформации взаимоотношений налоговой системы и экономических субъектов, которые требуют изменений содержания налогового контроля в целях снижения нарушений налогового законодательства, связанных с недостоверностью расчетов налоговых баз, неисполнения налоговых обязательств, уклонения от уплаты налогов. В связи с этим возникает необходимость использования цифровых технологий, оптимизации методического и информационного обеспечения, инструментарий которого наиболее актуален на сегодняшний день. Налоговый

контроль в организации, являясь составной частью учетной политики, обеспечивает выполнение налоговой политики государства и включает не только соблюдение законодательных норм, но и разработку и реализацию налогового механизма, направленного на оптимизацию налоговых платежей организации.

Содержание проведенного исследования является обобщением элементов информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономических субъектов. Предпринята попытка систематизации теоретических, методических и эмпирических материалов, что позволило предложить новые подходы к формированию и организации налогового контроля за деятельностью экономических субъектов и определить концептуальные изменения его нормативно-правового регулирования в Российской Федерации. Реализация задач, поставленных в диссертации, предопределила необходимость разработки методики информационного и методического обеспечения налогового контроля с применением цифровых технологий. Результатом исследования также является разработанный механизм использования информационно-коммуникационных технологий на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain в налоговом контроле за деятельностью экономического субъекта с целью подтверждения достоверности бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности, позволяющий спрогнозировать в результате внедрения предложенных мероприятий эффективность осуществления налогового контроля. Разработанные методики применимы в установлении направлений дальнейшего развития процедур налогового контроля в условиях цифровой модернизации для методической поддержки контрольных мероприятий.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Есенова, А.К. Порядок учета и вычета НДС в строительстве / А.К. Есенова // Бухучет в строительных организациях. – 2019. – № 10. – С. 26-30. – ISSN 2075-0269.

2. Есенова, А.К. Особенности строительной отрасли, влияющие на организацию и методику налогового контроля / А.К. Есенова // Бухучет в строительных организациях. – 2020. – № 4 (193). – С. 21-27. – ISSN 2075-0269.

3. Есенова, А.К. Сущность и содержание информационного обеспечения процедур налогового контроля за деятельностью экономического субъекта / А.К. Есенова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2020. – № 11 (186). – С. 19-26. – ISSN 2074-6725.

4. Есенова, А.К. Применение цифровых технологий в налоговом контроле строительных организаций / А.К. Есенова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – № 1. Том 17. – С. 81-85. – ISSN 2541-8025.

Публикации в других научных изданиях:

5. Есенова, А.К. VAT History, Computation Method and Control = История НДС, метод расчета и контроль / А.К. Есенова, Ж.А. Кеворкова // International Journal of Recent Technology and Engineering. – 2019. – Issue 4. Volume 8. – P. 9354-9357. – ISSN 2277-3878. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.ijrte.org/wp-content/uploads/papers/v8i4/D9541118419.pdf> (дата обращения: 16.01.2022).

6. Есенова, А.К. МСФО и российские стандарты бухгалтерского учета в условиях трансформации современной экономики (параграф 5.1. «Специфика методического обеспечения организации налогового контроля») : монография / А.К. Есенова, Ж.А. Кеворкова ; под редакцией Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. – Москва : Издательство ООО «Русайнс», 2021. – С. 219-227. – ISBN 978-5-4365-8232-0.