

УДК 338.2  
ББК 65.05

**Belikova Ekaterina Vladimirovna**,  
candidate of economics, associate professor  
of Financial and economic disciplines  
of Volgograd Institute of Business,  
Volgograd,  
e-mail: polabel@mail.ru

**Беликова Екатерина Владимировна**,  
канд. экон. наук, доцент кафедры  
Финансово-экономических дисциплин  
Волгоградского института бизнеса,  
г. Волгоград,  
e-mail: polabel@mail.ru

**Chub Margarita Vladimirovna**,  
candidate of economic sciences, associate professor  
of department of accounting, analysis, audit  
of Volgograd Institute of Management —  
Branch of the Russian Presidential Academy  
of National Economy and Public Administration,  
Volgograd,  
e-mail: margarita2302@yandex.ru

**Чуб Маргарита Владимировна**,  
канд. экон. наук, доцент  
кафедры учета, анализа, аудита  
Волгоградского  
института управления —  
филиала РАНХиГС,  
г. Волгоград,  
e-mail: margarita2302@yandex.ru

## ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРОБЛЕМ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РФ

### EVALUATION OF THE PRESENT STATE OF TAXATION AND PROBLEMS OF ADMINISTRATION OF SMALL BUSINESS IN THE RUSSIAN FEDERATION

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

08.00.05 – Economics and management of national economy

*Авторами раскрыты теоретические аспекты исследования налогообложения малого бизнеса и его влияния на экономическую безопасность государства. Проанализированы основные элементы и критерии экономической безопасности государства и их взаимосвязь с деятельностью субъектов малого бизнеса. Экономическая безопасность рассматривается как неотъемлемая часть национальной безопасности РФ — защищенность жизненно важных интересов личности, общества, государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз. Рассмотрено распределение налоговых поступлений, относящихся к специальным налоговым режимам, от субъектов малого предпринимательства в большей степени в Волгоградской области.*

*The author unveils theoretical aspects of the study of the taxation of small business and its influence on the economic security of the state. The article analyzes basic elements and criteria of economic security of the state and their correlation with the activity of small business subjects. Economic security is considered as an integral part of the national security of the Russian Federation - protection of the vital interests of the individual, society, state in the economic sphere from internal and external threats. The article considers the distribution of tax revenues related to special tax regimes from small business entities to a greater extent in the Volgograd region.*

*Ключевые слова: экономическая безопасность, налогообложение, малый бизнес, финансовая политика, режимы налогообложения, бюджет, налоговые доходы, неналоговые доходы, бюджетно-налоговая безопасность, финансовые отношения, налоговые поступления, субъекты предпринимательства.*

*Keywords: economic security, taxation, small business, financial policy, taxation regimes, budget, tax revenues, non-tax revenues, budgetary and fiscal security, financial relations, tax revenues, business entities.*

В данный момент Правительство России изыскивает различные пути по созданию оптимальных условий развития малого бизнеса. При этом делается попытка решить сразу две проблемы: получить дополнительные доходы для государственной казны и дать возможность развиваться хозяйствующим субъектам. Являясь важнейшим элементом развитой экономики, малый бизнес напрямую влияет как на успешное развитие экономики страны в целом, так и на отдельные крупные предприятия. Мировой опыт показывает, что малое предпринимательство играет огромную роль в развитии рыночных отношений многих развитых стран, в том числе и в России, обеспечивая наполнение внутреннего рынка потребительскими товарами и услугами.

Малый бизнес в России уже сегодня является наиболее массовым сегментом частного сектора экономики, оставаясь подчас единственной возможностью для большей части населения реализовать свой предпринимательский потенциал. Участники малого бизнеса выполняют ряд важнейших социально-экономических функций: обеспечение занятости, формирование конкурентной среды, поддержание инновационной активности, смягчение социального неравенства.

Важную роль в сфере малого предпринимательства играют принятие и исполнение законодательства, разработка и реализация конкретных комплексных программ. В связи с введением в действие с 01.01.2008 года нового ФЗ РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» были уточнены, откорректированы цели и принципы, формы и условия государственной политики по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства.

Бюджетно-налоговая безопасность является одним из основных условий способности региона осуществлять самостоятельную финансовую политику. Вышеизложенное подтверждает **актуальность** исследования и его **практическую значимость**.

**Цель** исследования: на основе анализа внутренних угроз экономической безопасности российской экономики предложить мероприятия по совершенствованию налогообложения малого бизнеса.

**Задачи** исследования:

- дать оценку внутренних угроз государства в аспекте развития и налогообложения малого предпринимательства;
- проанализировать налоговые поступления от субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации и Волгоградской области.

**Объектом** исследования являются субъекты малого бизнеса и механизмы его налогового администрирования, обеспечивающие снижение угроз экономической безопасности государства.

**Предметом** — финансовые отношения, возникающие в процессе администрирования субъектов малого бизнеса и уплаты ими налогов [1].

Наиболее вероятными угрозами экономической безопасности Российской Федерации, на локализацию которых должна быть направлена деятельность федеральных органов государственной власти, являются.

1. Увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности.
2. Деформированность структуры российской экономики.
3. Возрастание неравномерности социально-экономического развития регионов.
4. Криминализация общества и хозяйственной деятельности.

Перечисленные угрозы могут быть смягчены созданием новых рабочих мест и развитием Программ поддержки малого бизнеса [2].

Наиболее наглядно изложенный материал и значение налогообложения малого бизнеса в рамках экономической безопасности представлен на рисунке. В ходе исследования выбраны основные критерии экономической безопасности и их взаимосвязь с налогообложением малого бизнеса.

Проблема существует в определении структурных элементов экономической безопасности.

Финансовая безопасность — это такое состояние бюджетной, денежно-кредитной, банковской, валютной систем и финансовых рынков, которое характеризуется сбалансированностью, устойчивостью к внутренним и внешним негативным угрозам, способностью обеспечить эффективное функционирование национальной экономической системы и стабильный экономический рост.

Бюджетная безопасность является важнейшим элементом экономической безопасности страны в современных условиях. Это основное условие способности государства осуществлять самостоятельную бюджетно-экономическую политику в соответствии со своими национальными интересами [3].

Следует отметить, что бюджетно-налоговый сегмент финансовой безопасности является одним из наиболее существенных элементов финансовой безопасности страны и регионов, поскольку именно бюджетно-налоговая система государства является его основной составляющей, при помощи которой осуществляется распределение финансовых ресурсов. При этом достаточная бюджетная обеспеченность является ключевым условием стабильного экономического развития страны или региона (и налоговой системы как ее части). Так как в современной российской экономике налоги занимают существенную долю консолидированного бюджета, то значительный уровень задолженности по налогам и сборам, на наш взгляд, является одной из наиболее существенных угроз финансовой безопасности не только на региональном, но и на государственном уровне.

Финансовая безопасность обеспечивается в первую очередь за счет стабильных и устойчиво возрастающих поступлений доходов в бюджетную систему, уровень которых позволяет добиться выполнения принятых на себя государственными органами расходных обязательств.

К угрозам, связанным с неустойчивостью государственного бюджета, помимо прочих (недостаточной диверсифицированности доходов бюджета, значительной зависимости доходов бюджета от так называемых нефтегазовых поступлений и т. д.), относятся и угрозы, связанные с высоким уровнем задолженности по налогам и сборам. Данные угрозы оказывают существенное влияние на бюджетно-налоговый сегмент финансовой безопасности как отдельных регионов, так и страны в целом [4].



Рисунок. Критерии экономической безопасности государства и их взаимосвязь с развитием и налогообложением малого бизнеса

Одним из наиболее серьезных и существенных признаков налоговой безопасности является наличие специфических угроз, к которым относятся:

— угрозы, связанные с нарушением исполнения налоговых обязательств: высокий уровень налоговых преступлений и налоговых правонарушений, низкий уровень собираемости налогов в бюджеты всех уровней;

— угрозы правового характера: непоследовательность налоговой политики государства, несовершенство экспертной оценки принятия и изменения законодательства с учетом экономической и налоговой безопасности;

— угрозы институционального характера: недостаточная результативность контроля за поступлением налоговых платежей и сборов в бюджеты различных уровней [5].

Для ликвидации угроз или снижения уровня их воздействия органы власти должны разработать специальный механизм обеспечения финансовой и в первую очередь налоговой безопасности. Механизм обеспечения налоговой безопасности должен включать:

— совершенствование законодательной базы, регулирующей организацию и осуществление налогового контроля;

— повышение качества прогнозирования и планирования налоговых поступлений;

— совершенствование налогового управления;

— создание баз данных о существующих угрозах;

— совершенствование действующих процедур налогового контроля, которое необходимо проводить в отношении: системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок, использования системы оценки работы налоговых инспекторов, форм и методов налоговых проверок.

Распределение налоговых поступлений, относящихся к специальным налоговым режимам, от субъектов малого предпринимательства в большей степени смещено в сторону регионального и муниципальных бюджетов. Это можно объяснить тем, что в отличие от крупных и средних плательщиков основная часть малого бизнеса концентрируется в розничной торговле, общественном питании и бытовых услугах.

Таблица 1

**Налоговые и неналоговые доходы за 2014–2016 годы по РФ, млрд руб.**

Показатель	На 01.01.15	На 01.01.16	На 01.01.17	Отклонение (+/-)		Темп, %	
				2015/2014	2016/2015	2016/2014	2016/2015
Доходы, администрируемые налоговыми органами	81 390 762	88 860 350	107 479 422	7 469 588	18 619 072	0,9	29
Налоговые и неналоговые доходы	81 378 756	88 842 887	107 457 486	7 464 131	18 614 599	0,9	29
Налоговые доходы	81 322 446	88 717 003	107 258 717	7 394 557	18 541 714	1,09	20

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [6].

Анализируя табл. 1, можно сделать вывод, что доходы, администрируемые налоговыми органами, в течение всего исследуемого периода имели положительную

динамику. Показатели темпов роста за 2016 год составили по общей сумме доходов 29 %, по налоговым доходам — 20 %.

Таблица 2

**Поступления по уровням бюджета за 2014–2016 годы по РФ, млрд руб.**

Вид бюджета	2014	2015	2016	Отклонения			
				+/-		Темп, %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
Консолидированный бюджет РФ	12 950,6	13 788,3	14 482,9	837,7	694,6	6,5	105,0
Федеральный бюджет	6 070,1	6 880,5	6 929,1	810,4	48,6	13,4	0,7
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	6 204,3	6 907,8	7 553,7	703,8	645,9	11,3	0,94

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [6].

Анализируя табл. 2, нами сделаны следующие выводы: наибольший объем поступлений налогов в консолидированный бюджет за 2014–2016 годы был достигнут в 2016 году и составил 144,82 млрд руб., по отношению к 2015 году отклонение составило 694,6 млрд руб. (темп роста 0,5 %). В Федеральный бюджет максимальное значение достигнуто также в 2016 году: темпы роста по отношению к 2014 году — 13,4 %,

к 2015-му — 0,7 %. Положительным следует считать динамику поступлений в консолидированный бюджет РФ (2016 год — 11,3 и 0,94 % по отношению к 2014 и 2015 годам).

Экономическая безопасность государства обеспечивается поступлениями в бюджет различных налогов. Наиболее важными представляются налоги, зачисляемые в консолидируемый бюджет РФ.

Таблица 3

**Налоговые доходы от применения специальных налоговых режимов в 2014–2016 годах по РФ, тыс. руб.**

Показатель	2014	2015	2013	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Налоговые доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ	6 453 869 443	6 905 876 469	7 004 850 140	452 007 026	98 973 671	107,00	101,43
Поступления по УСН	229 316 372	254 163 775	259 643 017	24 847 403	5 479 242	110,84	102,16
Поступления по ЕНВД	77 183 305	79 162 390	82 159 640	1 979 085	2 997 250	102,56	103,8
Поступления по ЕСХН	5 453 025	9 586 628	10 819 145	4 133 603	1 232 517	175,80	112,6
Поступления ПСН	3 432 584	5 285 177	5 315 179	1 852 593	30 002	153,97	100,1

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [6].

В табл. 3 представлены поступления в бюджет по специальным налоговым режимам.

Проанализировав табл. 3, можно сделать вывод, что темпы роста поступлений по УСН и ЕНВД в 2014 году близки к темпам роста в целом по налоговым доходам (порядка 108 %), темпы роста по ЕСХН (135,49 % в 2014 году и 175,80 % в 2015

году) и ПСН (176,32 % — 2014 год, 153,97 % — 2015-й) значительно превышают показатели других специальных режимов налогообложения. Данная тенденция сохраняется в 2016 году.

В табл. 4 оценим долю доходов по специальным налоговым режимам в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ.

Таблица 4

**Доля поступлений по специальным налоговым режимам по РФ**

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налоговые доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ	100 %	100 %	100 %
доля УСН в консолидированных бюджетах субъектов РФ	3,55 %	3,68 %	3,7 %
доля ЕНВД в консолидированных бюджетах субъектов РФ	1,20 %	1,15 %	1,17 %
доля ЕСХН в консолидированных бюджетах субъектов РФ	0,08 %	0,14 %	0,15 %
доля патентной системы в консолидированных бюджетах субъектов РФ	0,05 %	0,08 %	0,076 %

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [6].

Анализ табл. 4 позволяет сделать вывод, что доля поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированных

доходах регионального бюджета незначительна. Максимальная доля достигнута в 2016 году в отношении УСН — 3,7 %.

Таблица 5

**Налоговые доходы, взимаемые с налогоплательщиков, применяющих УСН по РФ**

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Отклонения (+/-)		Темп, %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1 788 140	2 044 619	2 179 408	256 479	134 789	1,14	1,07
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения Д-Р	555 277	756 033	900 403	200 756	144 370	1,36	1,19
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты гос. внебюджетных фондов	-950	488	320	583	-168	-5,14	0,66
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	226 077	155 981	157 644	-70 096	1 663	0,69	1,01

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [6].

Анализируя табл. 5, можно сделать вывод: единый налог для налогоплательщиков, применяющих объектом разницу между доходами и расходами в течение всех лет, имел тенденцию к росту. Так, в 2015 году прирост составил 256 479 тыс. руб. или 14 %. За 2016 год рост поступлений незначительный — 0,7 % по отношению к 2015 году. Это объясняется тем, что налоговые органы вели активную работу с организациями, искусственно дробившими бизнес с целью снижения налоговой нагруз-

ки за счет применения УСН. И как следствие этого их дальнейший уход в обычную систему налогообложения. По организациям, выбравшим объект налогообложения «Доходы» отмечается значительный рост поступлений в 2015 году на 200 756 тыс. руб. или 36 %. В 2016 году поступления увеличиваются на 149 370 тыс. руб. или на 19 %. Вышеизложенное свидетельствует о совершенствовании мероприятий налогового контроля в отношении администрирования малого бизнеса.

Таблица 6

**Поступления в бюджет единого налога на вмененный доход по РФ, тыс. руб.**

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Отклонения (+/-)		Темп, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
ЕНВД для отдельных видов деятельности	1 280 723	1 316 444	1 209 721	35 721	-106 723	1,03	0,92
в том числе:							
ЕНВД для отдельных видов деятельности	1 272 283	1 310 760	1 203 479	38 477	-107 281	1,03	0,92
ЕНВД для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	8 440	5 684	6 242	-2 756	558	0,67	1,10

Источник: данные Федеральной налоговой службы России [7].

Анализируя табл. 6, можно сделать вывод: наибольший объем поступлений налога приходился на 2015 год. Данный показатель превысил сумму ЕНВД за 2014 год на 35 721 тыс. руб. или 3 %, однако в 2016 году отмечается снижение на 106 723 тыс. руб. или 8 %. Негативный факт можно объяснить сокращением налогоплательщиков в г. Волго-

граде, занятых нестационарной торговлей и перевозками пассажиров, продиктованным постановлениями, регулирующими сокращение указанных видов предпринимательской деятельности (в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу 2018 года), а также переходом налогоплательщи-ков на применение патентной системы налогообложения.

Таблица 7

**Единый сельскохозяйственный налог для производителей сельхозпродукции за 2014–2016 годы по РФ, тыс. руб.**

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Отклонения (+/-)		Темп, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Единый сельхозналог	91 048	143 432	270 480	52 384	127 048	1,58	1,89
в том числе:							
ЕСХН	89 913	143 322	270 313	53 409	126 991	1,59	1,89
ЕСХН (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	1 135	1 100	167	-1 025	57	0,10	1,52

Источник: данные Федеральной налоговой службы России [7].

Анализируя табл. 7, можно сделать вывод: поступления в бюджет достигли наибольшего объема в 2016 году. На 01.01.2017 года данный показатель составил: 270 480 тыс. руб., что превышает сумму прошлого периода на 127 048 тыс. руб. или 89 %. В 2015 году наблюдается значительный рост по отношению к 2014-му на 52 384 тыс. руб. или 58 %. Объясняется данный рост качественно проведенной работой

государственных органов по определению кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения, ростом налогового потенциала и увеличением количества юридических и физических лиц, получивших статус «сельхозтоваропроизводители». Благоприятно влияла политика импортозамещения, позволяющая отечественным товаропроизводителям работать более высокими темпами, получая государственную финансовую поддержку.

Таблица 8

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы по РФ, тыс. руб.**

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Отклонения (+/-)		Темп, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14 602	23 978	16 874	9 376	-7 104	164	70
в том числе:							
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	12 992	20 101	14 101	7 109	-6 000	155	70
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1 610	3 877,00	2 773,00	2 267,00	-1 104,00	241	72

Источник: составлено авторами по данным сводных отчетов в целом по РФ и в разрезе субъектов РФ Федеральной налоговой службы России [7].

Анализируя табл. 8, можно сделать вывод: наибольшая сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, была достигнута в 2015 году —

23 978 тыс. руб. Наименьшая сумма отмечалась в 2014 году. Отклонение составило 9 376 тыс. руб. или 64 %, в 2016-м показатель снижается на 7 104 тыс. руб. или 70 %.



В соответствии с показателями сохраняется тенденция роста налога, зачисляемая в бюджеты городских округов и муниципальных районов. Соответственно, по периодам максимальная сумма налога — в 2015 году, темпы роста по отношению к базисному 55 % и 141 %.

Однако в 2016 году отмечается снижение поступлений в бюджет городских округов на 30 % и муниципальных районов на 20 %. Возможно данное снижение связано с введением льготного периода для тех лиц, которые заявили об открытии деятельности в 2016 году и далее.

Таблица 9

**Проведенные контрольные мероприятия по применению ККТ,  
об открытых банковских счетах по РФ**

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Отклонения (+/-)		Темп, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
1. Сведения о зарегистрированной ККТ, проверках применения ККТ и полноты учета выручки							
Количество ККТ, зарегистрированной в НО за отчетный период	4 634	4 746	5 305	112	559	102,4	111,8
Количество ККТ, снятой с учета в НО за отчетный период	5 730	4 795	13 511	-935	8 716	84	282
Количество ККТ, стоящей на учете в НО на отчетную дату	34 003	33 954	25 748	-49	-8 206	99,8	76
Количество пользователей ККТ, зарегистрировавших ККТ в НО на отчетную дату	18 206	17 928	13 051	-278	-4 887	98	78
Количество проведенных проверок	1 615	1 603	1 590	-12	-13	99	99
Количество проверок, которыми установлены нарушения	1 293	1 369	1 465	76	96	106	107
в том числе, связанные с:							
неприменением ККТ	814	1 031	1 215	217	184	127	118
нарушением порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций	479	338	250	-141	-88	70	74
2. Сведения об открытых банковских счетах и проверках использования банковских счетов							
Количество открытых банковских счетов на отчетную дату	370	686	689	316	3	185	100,4
Количество налогоплательщиков, открывших банковский счет, на отчетную дату	309	555	524	246	-31	180	94
Количество проведенных проверок организаций и ИП по использованию банковских счетов	131	111	9	-20	-102	85	8
Количество проверок, которыми установлены нарушения	131	111	9	-20	-102	85	8

Источник: данные Федеральной налоговой службы России [7].

Анализ табл. 9 позволяет сделать следующий вывод: налоговыми органами проводится большая работа в данном направлении. Это связано с ужесточением мер для ведения операций с применением ККТ. В новых условиях ККТ должна обладать возможностями фискализации движения товарооборота подакцизных товаров. Операции по банковским счетам ужесточены в связи с контрольными мероприятиями налоговых органов по легализации теневых доходов. В отношении организаций малого бизнеса количество проверок, по которым установлены нарушения, возросло на 6 % в 2015 году и на 7 % в 2016-м. По проверкам ИП, связанных с использованием банковских счетов, темп роста составил 8 % в 2016 году.

Итак, налоги как обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов по законно установленным ставкам, представляют собой необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Через внедрение отдельных видов налогов, системы налоговых ставок, предоставления налоговых льгот государство имеет возможность активно использовать этот важный рычаг для управления экономикой, стимулирования предпринимательской деятельности.

Одним из основных источников налоговых поступлений является малый бизнес. Малый бизнес призван решать ряд важнейших экономических и социальных задач: развитие экономического сектора, создание дополнительных рабочих мест, способствование конкуренции и ускорению внедрения научно-технических достижений.

Специальные налоговые режимы предоставляют некоторые послабления физическим и юридическим лицам, занятым в сфере малого бизнеса, что входит в рамки господдержки малому предпринимательству в РФ и призвано облегчить подготовку документов в налоговые органы, снизить налоговую нагрузку, а также повысить собираемость налогов при сокращении расходов на администрирование.

Важными причинами уклонения от уплаты налогов и сборов являются экономические мотивы (сохранение своего материального положения), несовершенство и сложность налогового законодательства.

В сфере налогообложения сложился негативный вывод, проявляющийся в восприятии уклонения от налогообложения как вполне рациональной модели поведения, обеспечивающей личную экономическую выгоду налогоплательщика, в то время как уплата налогов государству изымает у плательщика больше финансовых ресурсов, нежели он получает от пра-

вительства. Данное поведение обусловлено тем, что взамен уплаты налогов налогоплательщик рассчитывает на предоставление определенного набора услуг от государства, в то время как в Налоговом кодексе и иных источниках налогового права указано, что налог носит безвозмездный характер.

В дополнение ко всему в поведении налогоплательщика отсутствует стереотип престижности исполнения налогового обязательства, поскольку неуплата налогов практически не влияет на имидж и деловую репутацию.

Уклонение от налогообложения влечет негативные последствия как для экономики государства, так и для общества в целом. Не поступившие от сбора налогов в доход бюджета средства в значительной степени ограничивают государственный бюджет в расходах. Последствия от этого становятся масштабными: приостановка реализации некоторых государственных программ, невыплата заработной платы работникам бюджетной сферы и др.

В качестве механизмов борьбы с уклонением от уплаты налогов в целях повышения финансовой безопасности можно предложить следующие:

- формирование условий, которые позволяли бы стимулировать контроль за уплатой налогов и сборов;
- развитие налоговой культуры;
- ужесточение ответственности за совершение налоговых преступлений и правонарушений.

В работе учтены современные направления налоговой политики в отношении субъектов малого бизнеса и разработаны рекомендации по выявлению налоговых рисков. Экономическая безопасность государства включает широкий вектор основных направлений, одним из которых является малый бизнес.

Таким образом, экономическая безопасность в налоговой сфере связана с уровнем налогового контроля. Следовательно, чем выше эффективность налогового контроля, тем выше устойчивость государства к внутренним и внешним угрозам. На данный момент в России существует множество способов уйти от налогообложения, что оказывает неблагоприятное воздействие на социально-экономическое развитие государства. Для решения этой проблемы необходим системный подход, предусматривающий совершенствование налогового, а также уголовного законодательства и налогового контроля.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Беликова Е. В., Чуб М. В. Анализ финансового обеспечения государственных и муниципальных обязательств в социальной сфере // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 3 (40). С. 28–33.
2. Чуб М. В., Сырбу А. Н., Луцкович А. А. Страхование как инструмент минимизации риска кадровой политики и накопления трудового потенциала [Электронный ресурс] // Наукovedenie. Интернет-журнал. 2014. № 2 (21). URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/174EYN214.pdf> (дата обращения: 10.09.2017).
3. Беликова Е. В., Сырбу А. Н. Комплексная оценка факторов формирования ресурсов Волгоградской области // Бизнес. Образование. Право. 2014. № 2 (27). С. 131–134.
4. Изюмова О. Н., Орехова Д. В. Формирование регионального инновационного потенциала (на материалах Волгоградской области) : [монография]. Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2013. 186 с.
5. Ващенко А. Н., Зубова О. Г., Даева Т. В. Мониторинг инвестиционной активности сельских территорий // Бизнес. Образование. Право. 2014. № 1 (26). С. 52–55.
6. Федеральная служба государственной статистики. Главная [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 10.03.2017).
7. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Сводные отчеты в целом по РФ и в разрезе субъектов РФ [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба России. Официальный сайт. URL: [http://www.nalog.ru/rn34/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/#t2](http://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/#t2) (дата обращения: 01.08.2017).

### REFERENCES

1. Belikova E. V., Chub M. V. Analysis of financial security of state and municipal obligations in the social sphere // Business. Education. Law. 2017. No. 3 (40). P. 28–33.
2. Chub M. V., Syrbu A. N., Lutskovich A. A. Insurance as an instrument to minimize the risk of personnel policy and accumulation of labor potential [Electronic resource] // Naukovedenie. Internet-journal. 2014. No. 2 (21). URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/174EYN214.pdf> (date of viewing: 10.09.2017).
3. Belikova E. V., Syrbu A. N. Complex evaluation of the factors of resources formation of the Volgograd region // Business. Education. Law. 2014. No. 2 (27). P. 131–134.
4. Izyumova O. N., Orekhova D. V. Formation of regional innovative potential (on the basis of materials referred to the Volgograd region) : [monograph]. Volgograd : Volgograd scientific publishing house, 2013. 186 p.
5. Vashchenko A. N., Zubova O. G., Dayeva T. V. Monitoring of investment activity of rural territories // Business. Education. Law. 2014. No. 1 (26). P. 52–55.
6. Federal Service of State Statistics. Home [Electronic resource]. URL: <http://www.gks.ru/> (date of viewing: 10.03.2017).
7. Data on the forms of statistical tax reporting. Summary reports in general for the RF and in the context of the subjects of the Russian Federation [Electronic resource] / Federal Tax Service of Russia. Official site. URL: [http://www.nalog.ru/rn34/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/#t2](http://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/#t2) (date of viewing: 01.08.2017).

**Как цитировать статью:** Беликова Е. В., Чуб М. В. Оценка современного состояния налогообложения и проблем администрирования малого бизнеса в РФ // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 4 (41). С. 116–122.

**For citation:** Belikova E. V., Chub M. V. Evaluation of the present state of taxation and problems of administration of small business in the Russian Federation // Business. Education. Law. 2017. No. 4 (41). P. 116–122.