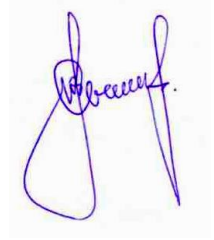


На правах рукописи



**Селюков Михаил Викторович**

**НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ  
НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Орел – 2018

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор  
**Попова Людмила Владимировна**

**Официальные оппоненты:**

**Баяндурян Галина Леоновна**, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», кафедра рыночных и государственных институтов, зав. кафедрой

**Кувалдина Татьяна Борисовна**, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», зав. кафедрой

**Ведущая организация:** федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чеченский государственный университет»

Защита состоится 30 октября 2018 г. в 16:00 на заседании диссертационного совета Д 999.136.02 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)).

Автореферат разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)) и на официальном сайте Министерства образования и науки Российской Федерации ([www.vak.ed.gov.ru](http://www.vak.ed.gov.ru)).

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Е.Г. Дедкова

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В современных условиях социально-экономического развития государства, характеризующихся высоким уровнем структурного бюджетного дефицита, действующих экономических санкций, углублением структурных диспропорций, сложной демографической ситуацией, низким уровнем реализации инвестиционной политики на первый план выдвигается необходимость разработки направлений развития эффективной налоговой политики и структурных элементов налогового механизма, обеспечивающих налоговую безопасность региона.

Налоговая политика как инструмент, регулирующий воздействие на экономику государства, является логическим следствием возникающих экономических отношений. Недостаточно результативная налоговая политика, неудачи которой обусловлены ошибками в управлении и влиянием множества негативных внешних и внутренних факторов, способствует усилению угроз налоговой безопасности, что в перспективе может отрицательно повлиять на развитие бюджетной и финансовой системы государства в целом. Возникающие диспропорции в социально-экономическом развитии регионов определяются не только природно-климатическими особенностями, инвестиционным потенциалом, но и направлениями и путями использования элементов налогового механизма, выступающего базовым регулятором проводимой региональной налоговой политики.

В этой связи вопросы идентификации угроз, внешних вызовов, обеспечения национальной безопасности с помощью управленческо-контрольных (налоговый менеджмент и контроль) и аналитических (налоговое планирование и прогнозирование) элементов налогового механизма, а также аппарата современных технологий налогового регулирования становятся все более значимыми и актуальными.

Недостаточная теоретическая и научно-практическая разработанность рассматриваемой проблемы определяет необходимость совершенствования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

**Степень научной разработанности проблемы.** Вопросы актуализации и адаптации механизмов налогообложения к организационно-правовым требованиям и экономическим реалиям, а также их значение при формировании налоговой политики государства нашли свое освещение в публикациях В.В. Алехина, А.В. Аронова, Е.А. Аринина, С.В. Барулина, Л.В. Дуканич, Е.Н. Евстигнеева, В.Г. Князева, Н.Г. Кузнецова, Д.В. Масловой, Н.В. Мухамеджановой, В.Г. Панскова, А.В. Перова, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Т.Ф. Юткиной и др.

Исследованию формирования региональной налоговой политики с теоретической и практической точек зрения посвятили свои труды Е.С. Вылкова, Б.В. Воронцов, О.В. Врублевская, И.В. Горский, Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев, Л.П. Зрелов, Е.Ю. Жидкова, М.Н. Карасев, И.А. Коростелкина, О.А. Лях, И.А. Маслова, Т.Л. Мягкова, Л.В. Попова, М.В. Романовский, Т.Ю. Ревякина и др. Аналитический инструментарий, показатели оценки налоговой политики, в том числе налоговая нагрузка, налоговый потенциал, исследованы В.А. Белостоцкой, М.В. Васильевой, М.Р. Дзагоевой, Е.Г. Дедковой, В.Н. Едроновой, Н.Д. Зариповой, Е.Ю. Золочевской, Г.Н. Карташовой, Е.В. Лятиной, А.Ю. Симоновым, М.С. Шемякиной и др.

Инструменты налоговой политики и элементы налогового механизма (планирование, регулирование, менеджмент и контроль) раскрывали в своих работах следующие авторы: О.К. Арутюнян, И.Ю. Александрова, А.Х. Борануков, И.С. Большухина, Т.Р. Валинуров, М.А. Данченко, Е.А. Ермакова, Т.А. Ефремова, Ю.С. Зерщиков, О.А. Ивлева, И.В. Калашникова, Е.А. Ковалева, М.К. Кожаметова, О.А. Красноперова, Т.Б. Кувалдина, Д.В. Крылов, В.В. Кузнецова, Ю.А. Лукаш, А.М. Лютиков, С.А. Малинин, М.В. Мишустин, А.А. Миролубова, О.В. Мисник, М.В. Мишина, Л.П. Окунева, С.В. Резвушкин, А.Э. Сердюков, А.А. Скакунова, Е.Ю. Слесарева, Р.Г. Сомоев, Э.А. Чельшева и др.

Среди ученых, занимающихся проблемами обеспечения экономической безопасности, наиболее широкое распространение получили исследования Д.В. Агеева, А.С. Булатова, Б.В. Воронцова, Г.С. Вечканова, В.А. Ильина, С.В. Казанцева, А.Н. Климоновой, Е.Н. Кондрат, А.Ж. Панзабековой, Н.А. Пименовой, Е.В. Прудис, В.К. Сенчагова, В.А. Савина, Г.В. Суходольского, В.Л. Тамбовцева, И.Ю. Тимофеевой, В.А. Хочуева, И.Н. Чирах и др.

Становление современной налоговой системы России ввело в оборот новые актуальные и проблемные экономические категории, среди которых особо выделяется «налоговая безопасность». Вопросами создания условий для устойчивого благоприятного состояния налоговой среды занимаются многие ученые и экономисты-практики, среди которых: В.А. Алешин, Г.Л. Баяндурян, Б.В. Воронцов, В.А. Бобровников, И.В. Бородушко, А.С. Богданов, В.В. Вандышев, В.И. Видяпин, В.В. Воробьев, Е.В. Каранина, А.Н. Литвиненко, С.Р. Лобов, Н.А. Савинская, А.Л. Тарасевич, Л.К. Самойлова, А.П. Татаринев, А.А. Цвилий-Букланова, В.А. Хочуев, Е.В. Шолохова и др.

Высокая оценка значимости результатов научных изысканий ученых доказывает актуальность рассматриваемых вопросов, которые необходимо исследовать на данном этапе современного экономического развития в контексте

действующих внешних угроз и внутренних факторов национальной безопасности.

Применительно к современному этапу экономического развития, на наш взгляд, недостаточно исследованы теоретические аспекты и системные связи налогового планирования, регулирования, менеджмента и контроля для обеспечения налоговой безопасности региона, имеются пробелы в научных положениях и разработке практических механизмов укрепления налоговой безопасности посредством институтов и регуляторов, противодействующих внешним вызовам, внутренним угрозам и рискам.

**Целью диссертационного исследования** является разработка теоретических положений и научно-методических рекомендаций по совершенствованию управленческих аспектов налогового механизма в разрезе его элементов для формирования налоговой политики с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

1) провести терминологический анализ исследуемой научной проблемы, рассмотреть основные направления концептуальных положений исследования, структурировать элементы налогового механизма и оценить их роль в укреплении налоговой безопасности региона;

2) разработать подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона;

3) раскрыть значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе анализа показателей социально-экономического развития региона и структурных параметров региональной налоговой политики;

4) предложить к реализации нормативно-целевой подход предоставления льготных условий налогообложения экономическим субъектам с позиции укрепления налоговой безопасности региона;

5) разработать мероприятия налогового планирования и контроля, способствующие укреплению налоговой безопасности региона;

6) структурировать компоненты идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде в аспекте укрепления налоговой безопасности региона.

**Объектом диссертационного исследования** является структура налогового механизма, которую необходимо использовать для целей формирования налоговой политики в системе обеспечения налоговой безопасности региона.

**Предметом диссертационного исследования** являются экономические отношения, обеспечивающие своевременную идентификацию внешних вызовов, внутренних угроз и предупреждение возникновения рисков, влияющих на уровень

налоговой безопасности региона, в процессе функционирования элементов налогового механизма в рамках региональной налоговой политики.

**Область диссертационного исследования** соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Теоретико-методологическим базисом диссертационной работы** выступают теории налогов, налоговой политики, модели и методы налогового планирования, регулирования, менеджмента и контроля, научные публикации по аналитическому обеспечению и методическому инструментарию оценки эффективности налоговой политики, налоговое и смежное с ним законодательство.

**Методическая основа исследования** строилась на базе совокупности общенаучных и специальных методов, в том числе методов анализа, статистики, моделирования, прогнозирования. Положения научной новизны обоснованы и аргументированы авторскими расчетами, предложенными моделями и методиками.

**Информационную базу диссертационного исследования** составили статистическая налоговая отчетность, аналитические материалы исполнительных органов власти, научные журналы, данные сети Интернет, а также авторские расчеты.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в разработке теоретических положений и научно-практических рекомендаций по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

**Новые результаты диссертационного исследования, выносимые на защиту, формулируются следующим образом:**

- с авторской позиции определены базовые категории и усовершенствованы концептуальные положения исследования, структурированы элементы налогового механизма, эффективное взаимодействие которых способствуют укреплению налоговой безопасности региона (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- разработан авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма, способствующих повышению устойчивости системных связей между ними и реализации мероприятий, направленных на стимулирование регионального развития в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- раскрыта значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе систематизации направлений социально-

экономического развития региона и анализа структурных параметров региональной налоговой политики (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- предложено применение нормативно-целевого подхода к системе предоставления налоговых льгот, обеспечивающего их исключительный характер, и разработаны направления совершенствования системы налогового льготирования, обеспечивающие стимулирование развития субъектов хозяйствования (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- предложен комплекс мероприятий налогового планирования и контроля, основанный на системно-нормативном и функциональном принципах, позволяющий создать эффективную систему оперативного реагирования и нивелирования внешних вывозов и внутренних угроз в контексте обеспечения налоговой безопасности (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- структурированы компоненты идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде, включающие элементы риск-менеджмента, индикативное планирование и прогнозирование, сервисную и контрольную функции налоговых органов, направления модернизации налогового администрирования и раскрывающий функциональную взаимосвязь налогового риска и его элементов в аспекте обеспечения налоговой безопасности региона (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая значимость диссертационной работы** определяется тем, что получившие в ходе проделанной работы развитие и систематизацию научно-теоретические и практические положения по обеспечению налоговой безопасности региона с помощью элементов налогового механизма формируют основу для адаптации и целевой ориентации структурных параметров региональной налоговой политики вызовам и угрозам национальной экономики.

**Практическая значимость диссертационной работы** подтверждается прикладной направленностью полученных предложений в рамках разработки направлений реализации налоговой политики регионов с ориентацией на обеспечение условий стабильности и защищенности налоговой системы. Предложенные в рамках диссертационного исследования направления развития налоговой политики региона могут найти широкое практическое применение органами исполнительной власти и государственными службами (департаменты налоговой политики регионов, налоговые органы, органы государственного финансового контроля) для обеспечения налоговой безопасности региона.

Отдельные положения диссертационного исследования используются в учебном процессе БУ ВО Ханты-Мансийского автономного округа Югры «Сургутский государственный университет» при подготовке специалистов по

специальности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и бакалавров профиля «Налоги и налогообложение», магистров профилей «Налоговое консультирование, налоговый учет и контроль», «Экономическая безопасность», «Налоговое администрирование и налоговая экспертиза», а также ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» при подготовке специалистов по специальности «Экономическая безопасность» направленности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», бакалавров профиля «Финансы и кредит», магистров профиля «Финансовая экономика».

**Апробирование и внедрение теоретических положений и научно-практических результатов диссертационного исследования.** Теоретико-методические положения, рекомендации и выводы докладывались и получили одобрение на *Международных* научных и научно-практических конференциях (г. Орел, 2013-2018 гг.), (г. Сургут, 2016 г.), (г. Макеевка, 2017 г.) и *Всероссийских* научно-практических конференциях (г. Орел, 2013-2017 гг.), (г. Сургут, 2016 г.), (г. Краснодар, 2017 г.), а также внедрены в практику налоговых и финансовых органов.

**Публикации.** Теоретические выводы и научно-методические рекомендации, полученные по результатам проведенного исследования, опубликованы в научных журналах и материалах конференций. Автор имеет 34 публикации, из них 13 статей в журналах, рекомендованных ВАК России.

**Объем и структура диссертации.** Работа имеет классическую структуру, включает введение, три главы, заключение, список литературы, состоящий из 262 источников, и 17 приложений. Общий объем диссертации 265 страниц, включающих 21 таблицу, 31 рисунок.

**Во введении** раскрывается актуальность поставленной проблемы и степень ее разработанности, обозначены цель, задачи и методы исследования, теоретическая и практическая значимость, научная новизна и положения, ее доказывающие, определена их апробация и внедрение.

**В первой главе** «Теоретические основы формирования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» исследован категориальный аппарат и концептуальные положения налоговой политики как базового регулятора налогового механизма, дана экономическая характеристика поэлементного состава налогового механизма, а также исследованы системные связи между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона.

**Во второй главе** «Анализ и оценка социально-экономического развития регионов и показателей эффективности налоговой политики» проведен анализ



социально-экономического развития регионов России, дана оценка показателей эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам налогового механизма, а также выделены направления совершенствования налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

**В третьей главе** «Научно-методические рекомендации по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» разработаны направления совершенствования налогового планирования и регулирования в целях обеспечения налоговой безопасности региона, предложена методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона, а также выделены компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона.

**В заключении** обобщены наиболее значимые с теоретической и практической точек зрения предложения и результаты диссертационного исследования.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1 С авторской позиции определены базовые категории и усовершенствованы концептуальные положения исследования, структурированы элементы налогового механизма, эффективное взаимодействие которых способствуют укреплению налоговой безопасности региона**

Исследуя категориальный аппарат, в диссертации сделан вывод, что налоговый механизм включает в себя совокупность инструментов и организационно-правовых методов, обеспечивающих функционирование налоговой системы. В самом налоговом механизме по принципу иерархии взаимодействуют налоговое законодательство (нормативно-правовые акты), механизм налогообложения (налоговые ставки, система льгот, налоговые санкции, порядок расчета налоговой базы, объект налога и др.), элементы, формы и методы налоговых отношений.

Считаем, что налоговый механизм представляет собой совокупность способов и форм регулирования налоговых отношений, а также инструментов и методов реализации направлений налоговой политики, то есть налоговый механизм – это система экономических отношений, которая регламентирует налогообложение, функционирование налогового федерализма и межбюджетных отношений, инструментарий налогового администрирования и организацию управления налоговыми процессами.

Структурно налоговый механизм должен включать в себя не только традиционные элементы финансово-бюджетных сфер деятельности (налоговое

планирование и прогнозирование, регулирование и контроль), но и управленческую составляющую (налоговый менеджмент). Эффективное функционирование и взаимодействие данных элементов в рамках налогового механизма обеспечивает нормативно-правовая база сферы налогообложения и смежных отраслей. Взаимодействие элементов налогового механизма на основе процессного подхода с учетом принципа последовательности формирует единую неразрывную систему, зависящую от конкретных способов его реализации (Рисунок 1).

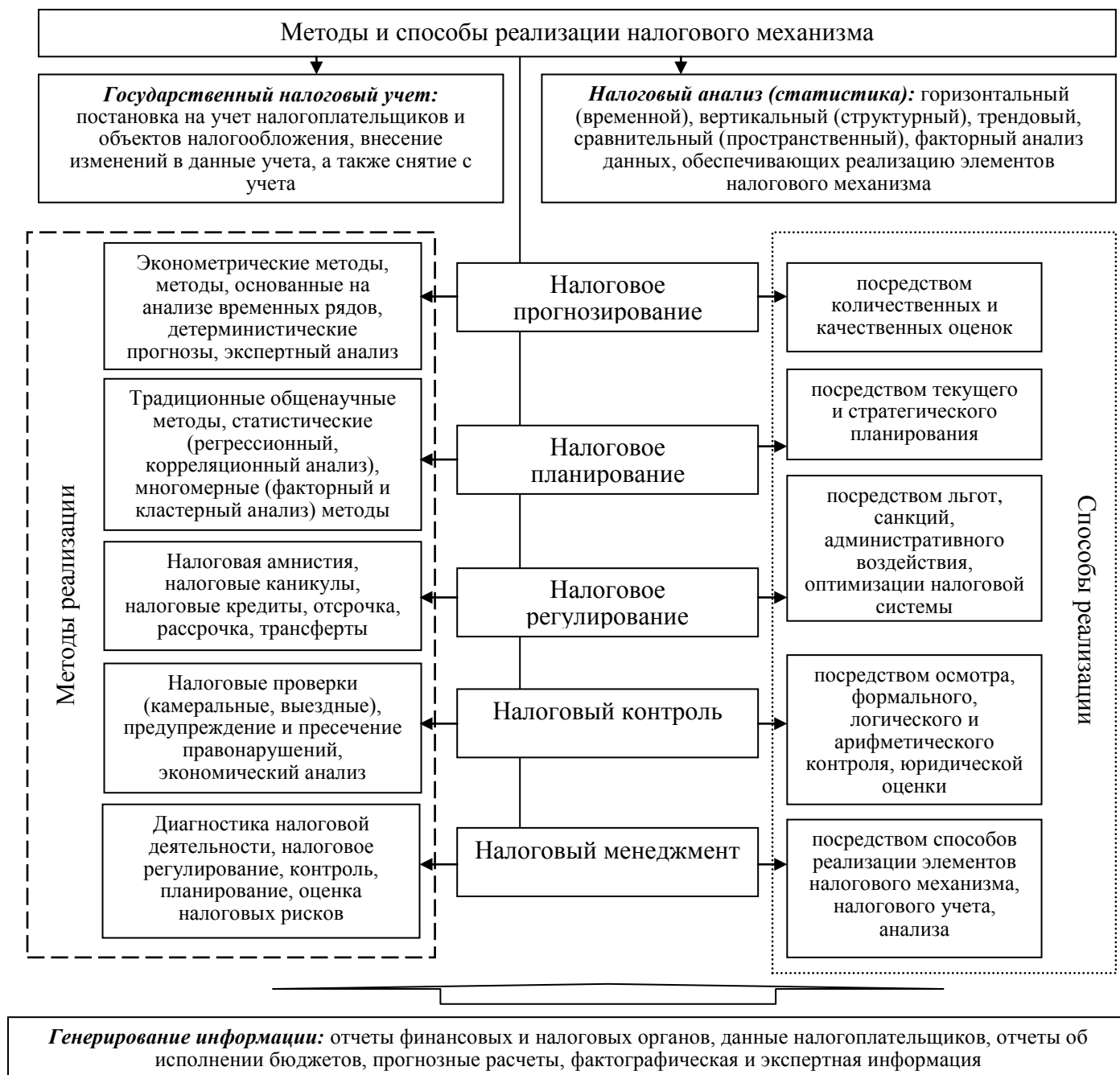


Рисунок 1 – Структуризация элементов, способов и методов реализации налогового механизма

В рамках структурных элементов налогового механизма в диссертации уделено особое внимание концептуальным положениям налогового планирования,

прогнозирования, регулирования, контроля и менеджмента, доказывающим комплексность, полифункциональность и многогранность исследуемого экономико-правового института. Элементы налогового механизма через устойчивые системные связи обеспечивают экономическую безопасность государства, при этом сам механизм обеспечения безопасности в налоговой сфере нуждается в более совершенном правовом оформлении и организационно-методическом регулировании как на макроуровне, так и на уровне субъектов Российской Федерации.

## **2 Разработан авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма, способствующих повышению устойчивости системных связей между ними и реализации мероприятий, направленных на стимулирование регионального развития в аспекте укрепления налоговой безопасности региона**

Считаем, что именно проведение эффективной налоговой политики обеспечивает экономическую безопасность государства посредством не только борьбы с уклонением от уплаты налогов и теневой экономикой, но и через повышение качества налогового менеджмента и контроля с использованием современных аналитических методов, методов моделирования, планирования и системы современных технологий и инструментов налогового регулирования. При этом следует учитывать особенности регионального развития, географического положения, отраслевую специфику, налоговый потенциал, а также механизмы взаимодействия федеральных и региональных стратегий и направлений использования налогового механизма для их реализации.

Исследуя экономическую безопасность с позиции уровневой и функциональной классификации, в диссертации обоснована целесообразность нормативного закрепления понятия «налоговая безопасность» как состояния налоговой системы, обеспечивающее гармоничное развитие налоговой сферы, возможности использования налоговых инструментов для гарантированной защиты государственных интересов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе, а также формирование системы финансовых ресурсов, успешно противодействующей предсказуемым и непредсказуемым внутренним и внешним угрозам. Налоговая политика в системе обеспечения налоговой безопасности, с одной стороны, выступает ресурсом и инструментом обеспечения безопасности, а с другой - фактором риска и в данном аспекте является источником возникновения угроз с точки зрения протекания социально-экономических процессов в обществе и государстве. В работе представлен авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Управление налоговыми отношениями посредством структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности

Укреплению налоговой безопасности в регионе способствует формирование эффективной системы государственного управления на каждом его уровне. Стабильное состояние налоговой безопасности в регионе обеспечивается путем сбалансированного, комплексного и системного развития субъектов Российской Федерации, расширения и укрепления хозяйственных связей между ними.

Считаем, что формирование обоснованной и стабильной законодательной базы, регулирующей налоговые отношения, грамотное использование элементов налогового механизма обеспечит стабильное развитие отечественной экономики, будет способствовать предпринимательской активности, расширению конкурентных преимуществ экономических субъектов, привлечет приток иностранных инвестиций в Россию, а также сократит объемы утечки и сокрытия капитала.

### **3 Раскрыта значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе систематизации направлений социально-экономического развития региона и анализа структурных параметров региональной налоговой политики**

В современных условиях регулярных структурных изменений в мировом экономическом пространстве, в условиях продолжения действия экономических санкций возрастает актуальность проведения анализа и оценки социально-экономического развития региона. В диссертации для определения значимости элементов налогового механизма в обеспечении налоговой безопасности проведен анализ социально-экономического развития регионов России на основе рейтинговых оценок и применении системы показателей статистических данных. Для целей диссертационного исследования были использованы ключевые явления, взаимосвязи и дисбалансы, имеющиеся в социально-экономическом положении ЦФО (в частности, Орловская область) и УФО (в частности, Тюменская область). Результаты анализа рейтинговых исследований по социально-экономическому развитию, инвестиционной привлекательности, инновационности, а также региональных концепций и программ развития позволили сделать вывод о неоднородности регионального развития, что связано с различными объективными факторами. При этом показатели макроэкономического развития и инвестиционной привлекательности оказывают прямое влияние на поступательное развитие и конкурентоспособность регионов, а также на налоговую политику и налоговую безопасность.

В диссертации также проведен анализ налоговой системы, соблюдения действующего налогового законодательства и структурных параметров региональной налоговой политики, в том числе величины налоговых и неналоговых доходов региона, показателей налогового потенциала и налоговой нагрузки по различным методикам, налоговой задолженности, качества налогового планирования и контроля, и сделан вывод, что в качестве показателей оценки налоговой политики для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой безопасности региона целесообразно использовать показатели зависимости ВРП и социального развития региона от налоговой компоненты (Таблица 1).

Структурно-видовой анализ налоговых доходов бюджета по субъектам в разрезе налоговых платежей и макроэкономический анализ показателей эффективности налогового механизма позволил сделать вывод, что существующие механизмы и региональный потенциал используются не в полной мере, что говорит о существовании значительных рисков и угроз обеспечения налоговой безопасности рассматриваемых регионов.

Таблица 1 - Показатели оценки эффективности элементов налогового механизма в Орловской области и Тюменской области (без учета автономных округов) за 2013-2016 гг.<sup>1</sup>

| Показатель  | 2013 г.    | 2014 г.    | 2015 г.    | 2016 г.    |
|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>Орловская область</b>  |            |            |            |            |
| Показатель собираемости налогов, %  | 167,41     | 167,69     | 172,69     | 117,87     |
| Показатель налоговой обеспеченности, руб./чел.  | 13 377     | 15 794     | 15 307     | 27 397     |
| Показатель налоговой автономии, %   | 70,31      | 76,47      | 75,32      | 77,43      |
| Показатель налоговой дисциплины, тыс. руб.  | 1 678 213  | 1 968 715  | 1 737 534  | 2 032 646  |
| Налоговый потенциал региона, тыс. руб.  | 22 604 350 | 23 743 660 | 22 881 658 | 25 177 189 |
| Показатель налоговой активности, %  | 86,2       | 88,31      | 90,95      | 90,42      |
| Налоговая нагрузка, %   | 11,83      | 11,73      | 10,12      | 10,46      |
| Показатель налоговой независимости, %   | 52,87      | 57,64      | 55,88      | 58,02      |
| Уровень налогового планирования в регионе, %  | 116,01     | 113,25     | 109,96     | 110,6      |
| <b>Зависимость ВРП от налоговой компоненты</b> (отношение изменения уровня налоговых доходов региона по сравнению с прошлым годом, к изменению уровня ВРП региона)  | -          | 0,89       | -0,05      | 1,62       |
| <b>Зависимость социального развития региона от налоговой компоненты</b> (отношение изменения уровня налоговых доходов региона по сравнению с прошлым годом к изменению уровня среднедушевого дохода по сравнению с прошлым годом) | -          | 0,81       | -0,05      | 4,23       |
| <b>Тюменская область</b>  |            |            |            |            |
| Показатель собираемости налогов, %  | 14         | 132        | 126        | 104        |
| Показатель налоговой обеспеченности, руб./чел.  | 41245,70   | 53089,58   | 44752,24   | 42703,13   |
| Показатель налоговой автономии, %   | 82         | 86         | 83         | 82         |
| Показатель налоговой дисциплины, тыс. руб.  | 8013921    | 5481592    | 5588121    | 7189403    |
| Налоговый потенциал региона, тыс. руб.  | 19812387   | 172829265  | 174100595  | 165478319  |
| Показатель налоговой активности, %  | 52,61      | 95,48      | 95,42      | 94,18      |
| Налоговая нагрузка, %   | 1,23       | 20,59      | 18,44      | 17,20      |
| Показатель налоговой независимости, %   | 552,84     | 45,66      | 38,85      | 40,17      |
| Уровень налогового планирования в регионе, %  | 190,06     | 104,73     | 104,80     | 106,18     |
| <b>Зависимость ВРП от налоговой компоненты</b>  | -          | 137,89     | 137,89     | 137,89     |
| <b>Зависимость социального развития региона от налоговой компоненты</b>   | -          | 121,98     | 78,46      | 99,86      |

<sup>1</sup> Структурировано на основе методики Солодовниковой Е.В., Филипповой Н.А.

Исследование социально-экономического развития регионов и параметров налоговой политики имеет важное значение для разработки направлений развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

**4 Предложено применение нормативно-целевого подхода к системе предоставления налоговых льгот, обеспечивающего их исключительный характер, и разработаны направления совершенствования системы налогового льготирования, обеспечивающие стимулирование развития субъектов хозяйствования**

Основной фискальной задачей налогового регулирования является создание и обеспечение условий, необходимых для увеличения размера налоговых поступлений в бюджетную систему государства за счет производственного роста, роста объемов продаж и величины доходов различных отраслей экономики посредством усиления влияния на все стороны финансово-хозяйственной деятельности и в целом на экономику, для целей обеспечения налоговой безопасности регионов и государства.

Налоговые льготы являются одним из инструментов регулирования деятельности экономических субъектов посредством применения элементов налогового механизма.

Пакет налоговых льгот, находящийся в распоряжении субъектов РФ на сегодняшний день, недостаточен, не имеет существенного влияния на разработку и принятие инвестиционных решений хозяйствующими субъектами, что в итоге не дает возможность создавать условия, достаточные для повышения привлекательности для крупных инвесторов. Кроме того, в рамках предоставления ряда налоговых льгот, в частности по имущественным налогам, региональные бюджеты недополучают значительную величину финансовых ресурсов, которые могли в свою очередь стать источником реализации мероприятий по модернизации налогового механизма для целей обеспечения налоговой безопасности региона (Таблица 2).

Таблица 2 – Размеры сумм имущественных налогов, недопоступивших в бюджеты различных уровней в связи с предоставлением льгот налогоплательщикам, млн. руб.

| Налог  | 2014 г.        | 2015 г.        |
|--|----------------|----------------|
| <b>Налог на имущество организаций</b>  | <b>913,3</b>   | <b>1 073,1</b> |
| <b>Транспортный налог</b>  | <b>45,7</b>    | <b>54,2</b>    |
| <i>льготы, предоставленные юридическим лицам в соответствии с законодательством субъекта</i> | 22,7           | 47,1           |
| <i>льготы, предоставленные физическим лицам</i>  | 23,0           | 22,1           |
| <b>Земельный налог</b>   | <b>257,2</b>   | <b>299,0</b>   |
| <i>льготы, предоставленные юридическим лицам</i>   | 243,4          | 282,5          |
| <i>льготы, предоставленные физическим лицам</i>  | 13,8           | 16,6           |
| <b>Налог на имущество физических лиц</b>   | <b>31,8</b>    | <b>35,4</b>    |
| <b>Всего налоговые льготы</b>  | <b>1 248,0</b> | <b>1 461,7</b> |

В 2016 году количество налоговых льгот возросло на 18,31%. Бюджет недополучает значительные суммы не только за счет предоставления налогоплательщикам налоговых льгот, но и по причине того, что некоторые операции, обороты и отдельные организации освобождаются от налогообложения, за счет либо сокращения налогооблагаемой базы, либо использования льготных налоговых ставок.

В связи с отсутствием отработанных статистических данных по размеру льготлируемых средств, анализ эффективности их предоставления и расходования на данный момент затруднен, что связано с отсутствием нормативного закрепления обязанностей по контролю за эффективностью предоставления экономическим субъектам налоговых льгот за соответствующим государственным органом. Существующую в Российской Федерации систему налогового льготирования и стимулирования необходимо существенно реформировать, упорядочивать, систематизировать, определять эффективность использования конкретных инструментов, контролировать избирательность и целевой характер предоставления налоговых преференций.

Предлагаем внедрение нормативно-целевого подхода к разработке системы налоговых льгот, который обеспечивает формирование четко регламентированного порядка предоставления льготных условий налогообложения в нормативных актах федерального, регионального и местного уровней. На рисунке 3 представлены основные направления совершенствования системы налогового льготирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом.

Считаем необходимым законодательно определить систему гарантий использования налогоплательщиком сэкономленных средств за счет применения налоговых льгот, имеющих инвестиционную направленность. Как на макро-, так и на микроуровне необходимо формировать детальную статистическую отчетность по каждой классификационной группе налоговых льгот, в том числе с учетом фактически использованных плательщиками налогов и сборов освобождений.

Нормативно-целевой подход обеспечит сокращение потерь бюджетных налоговых доходов, позволит налоговым льготам носить исключительный характер, что в перспективе приведет к снижению налоговой нагрузки без изменения номинальных (нормативных) налоговых ставок, стимулированию инвестиционной активности.



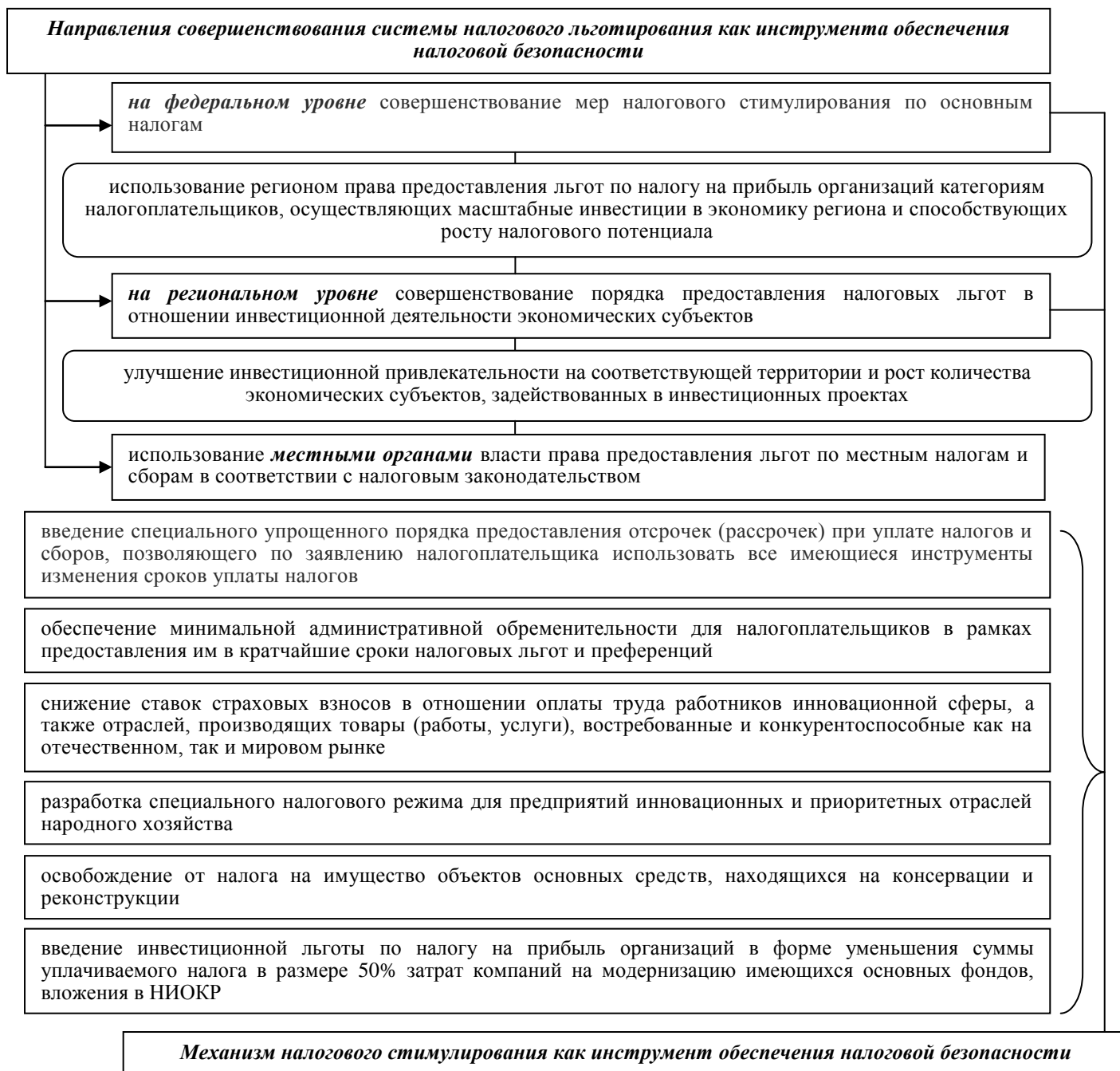


Рисунок 3 – Направления совершенствования системы налогового льготирования и стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом

**5 Предложен комплекс мероприятий налогового планирования и контроля, основанный на системно-нормативном и функциональном принципах, позволяющий создать эффективную систему оперативного реагирования и нивелирования внешних вывозов и внутренних угроз в контексте обеспечения налоговой безопасности**

Укрепление налоговой безопасности региона во многом определяется эффективностью реализуемой налоговой политики и зависит от социально-экономической ситуации в стране и комфортности налоговых условий ведения предпринимательской деятельности в рамках постоянно растущих угроз национальной экономике и иных рисков внешней среды.

В целях обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом предложен к применению комплекс мероприятий налогового планирования и прогнозирования, основанный на системно-нормативном и функциональном принципах, с учетом мер по его совершенствованию, реализуемых в рамках региональной налоговой политики (Рисунок 4).



Рисунок 4 – Мероприятия совершенствования налогового планирования и прогнозирования для целей обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом

Эффективность налогового контроля как элемента налогового механизма автором предложено определять с помощью системы показателей оценки сервисной

и контрольной деятельности налоговых органов, включающей интегральную оценку эффективности (Таблица 3).

Таблица 3 – Система показателей для оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов<sup>2</sup>

| Показатель  | Орловская область   |  | Тюменская область   |  |
|---|---------------------|--|---------------------|--|
|   | Значение показателя | Доля в формировании интегрального показателя | Значение показателя | Доля в формировании интегрального показателя |
| Собираемость налогов и сборов, %  | 90                  | 0,15   | 95,4                | 0,2  |
| Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации       | 0,99                | 0,1  | 0,953               | 0,1  |
| Уровень исков по налоговым спорам, рассмотренных в пользу налоговых органов                         | 0,99                | 0,1  | 0,99                | 0,1  |
| Коэффициент сокрытия (занижения) налогов  | 0,021               | 0,11   | 0,017               | 0,11   |
| Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности  | 0,006               | 0,15   | 0,003               | 0,13   |
| Показатель эффективности камерального контроля, %   | 3,47                | 0,06   | 5,67                | 0,1  |
| Показатель результативности выездного контроля, %   | 99,6                | 0,15   | 99,5                | 0,15   |
| Интегральный показатель оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов | 0,82                |  | 0,89                |  |

Значение интегрального показателя оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов определяется посредством определения доли каждого показателя системы в его формировании. При нахождении интегрального показателя в диапазоне более 0,9 наблюдается высокоэффективная система налогового контроля, от 0,8 до 0,89 - эффективная система налогового контроля, чему соответствуют полученные значения по расчетным данным Орловской и Тюменской областей.

Также считаем, что для повышения эффективности взаимодействия элементов налогового механизма и обеспечения налоговой безопасности необходимо использовать современные методы алгоритмизации процедуры формирования плана выездного контроля и методики камерального контроля, отличающиеся индивидуальным подходом к категориям налогоплательщиков.

Эффективная работа системы налоговых органов в области контроля и администрирования обеспечивает реализацию государственных функций на всех уровнях управления, что, в свою очередь, позволяет выстроить адекватную и

<sup>2</sup> рассчитано по данным ФНС России за 2016 год

отвечающую современным экономическим и политическим вызовам налоговую систему.

**6 Структурированы компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде, включающие элементы риск-менеджмента, индикативное планирование и прогнозирование, сервисную и контрольную функции налоговых органов, направления модернизации налогового администрирования и раскрывающий функциональную взаимосвязь налогового риска и его элементов в аспекте обеспечения налоговой безопасности региона**

На обеспечение налоговой безопасности регионов и государства в целом в условиях усиливающихся с каждым днем вызовов экономике влияют такие факторы, как качество налогового законодательства и нормативного обеспечения исполнения законов, уровень правовой культуры налогоплательщиков, готовность участников налоговых отношений к взаимодействию, а также стремление государственных органов власти к расширению налоговой базы (налогового потенциала) и снижению налоговой нагрузки.

Считаем, что функциональный механизм обеспечения налоговой безопасности региона должен включать систему индикативного стратегического налогового планирования и прогнозирования, мероприятия по оптимизации функций государственного налогового менеджмента, направления приоритетного развития и государственной поддержки экономических кластеров, соблюдение принципов «сбалансированности интересов» в системе налоговых отношений и фискальной нейтральности, обеспечение налоговой инклюзивности и др.

В диссертации структурированы компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона (Рисунок 5).

Участникам налоговых правоотношений целесообразно делать выбор в пользу такой стратегии налогового менеджмента, которая даст возможность минимизировать налоговые риски или полностью их предотвратить. Владея информацией о возможности наступления налогового риска, считаем, что налоговые органы должны разрабатывать и принимать решения по наиболее эффективной реализации элементов налогового механизма с учетом его возможного влияния на налоговую безопасность региона.

Применение на практике компонентов идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде позволит максимально снизить угрозы налоговой безопасности, реализовать комплекс реформ в отношении инструментов реализации налоговой политики, повысить качество налогового планирования,

регулирования и контроля, а также обеспечить эффективность системы государственного налогового менеджмента и налогового администрирования.

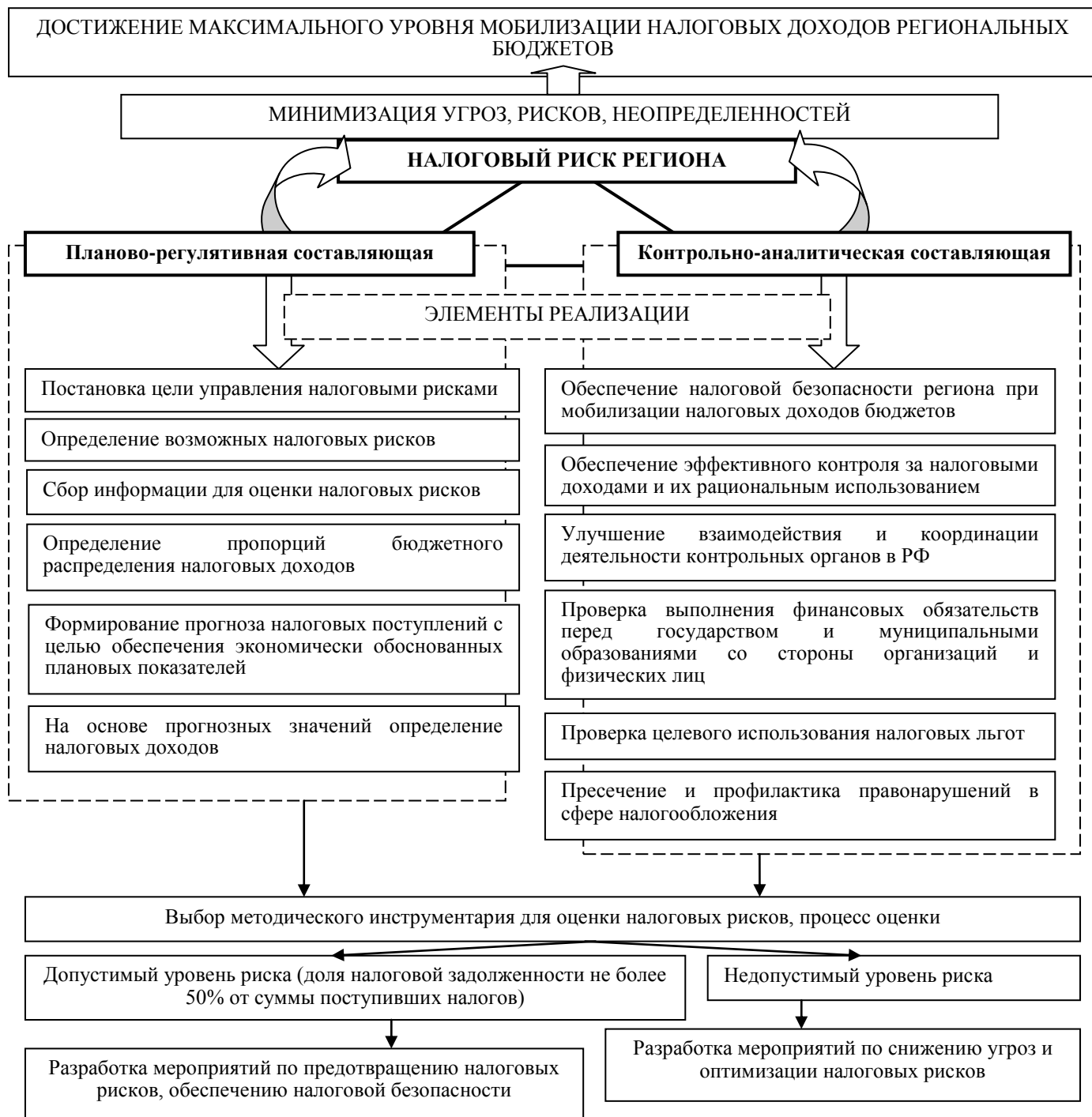


Рисунок 5 – Функциональная взаимосвязь налоговых рисков и структурных элементов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности региона

## ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В диссертационном исследовании определены структурные параметры и концептуальные положения региональной налоговой политики, дана характеристика базовому регулятору налоговой политики – налоговому механизму и его элементам, обеспечивающим налоговую безопасность региона.

Сформирован авторский подход к управлению налоговым процессом через влияние элементов налогового механизма на налоговую безопасность региона.

В ходе диссертационного исследования в целях выявления внешних и внутренних угроз налоговой безопасности проведены анализ и оценка социально-экономического развития регионов и параметров региональной налоговой политики. Выявлено, что Российская Федерация характеризуется существенной неравномерностью развития экономики в региональном разрезе, которая в значительной степени обуславливается природным фактором, инфраструктурой, культурным наследием, самобытностью ведения хозяйства населением и другими объективными причинами.

В целях обеспечения налоговой безопасности региона эффективное использование инструментов налогового механизма должно быть направлено на поступательное развитие реального сектора экономики и обеспечение финансовой самодостаточности региона путем государственной поддержки приоритетных отраслей народного хозяйства, стимулирование экономической активности территорий и повышение эффективности использования ресурсного потенциала. В этой связи в диссертации структурированы компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде.

Предложения и разработки диссертационного исследования в части совершенствования направлений развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона с учетом действующих нормативно-правовых норм, принципов формирования налоговой политики целесообразно реализовать на практике, что позволит повысить бюджетную устойчивость и сбалансированность, сформировать предсказуемые комфортные макроэкономические и налоговые условия, устранить предпосылки для повышения налоговой нагрузки, повысить собираемость налогов при снижении административной нагрузки для легального бизнеса.

## **ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ**

### *Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК России:*

1. Селюков, М.В. Экономическая характеристика поэлементного состава налогового механизма / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2017. - №6. – С. 58-71.
2. Селюков, М.В. Исследование концептуальных положений налоговой политики как базового регулятора налогового механизма / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2017. - №4 – С. 60-70.
3. Селюков, М.В. Анализ социально-экономического развития регионов России / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №10. – С. 33-43.
4. Селюков, М.В. Роль и анализ налоговой отчетности в совершенствовании налогового контроля и повышении его эффективности / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №9. – С. 78-86.
5. Селюков, М.В. Обеспечение налоговой безопасности региона путем снижения налоговых рисков / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №7. – С. 72-79.

6. Селюков, М.В. Анализ практики налогового контроля и направления обеспечения качества контрольной деятельности налоговых органов / М.В. Селюков, И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2015. - №12 – С. 68-73.

7. Селюков, М.В. Технические и организационные меры обеспечения экономической безопасности налогоплательщиков в процессе формирования и представления налоговой отчетности / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2015. - №2. – С. 51-56.

8. Селюков, М.В. Система налогового планирования и ее роль в обеспечении налоговой безопасности региона / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2015. - №1. – С. 79-86.

9. Селюков, М.В. Основные направления государственной налоговой политики и ее роль в обеспечении налоговой безопасности региона / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №11. – С. 65-72.

10. Селюков, М.В. Концепция влияния элементов налогового механизма на налоговую безопасность государства / М.В. Селюков // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №9. – С. 65-71.

11. Селюков М.В. Теоретические основы налоговой неопределенности в деятельности экономического субъекта / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №9. – С. 88-94.

12. Селюков М.В. Концепция налогового контроля / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №8. – С. 54-64.

13. Селюков, М.В. Методические основы прогнозирования налоговых платежей / М.В. Селюков // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №7. – С. 86-92.

#### ***Учебные пособия***

14. Попова Л.В. Налогообложение некоммерческих организаций: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, Е.С. Рождественская, М.В. Селюков. - Орел: ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева», ООО «МиниТайп», 2017. – 156 с.

15. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: метод ABC: учебное пособие / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Коростелкина, М.В. Селюков, Ю.Д. Джамурзаев. - М.: Дело и сервис, 2017. – 176 с.

#### ***Публикации в других научных изданиях***

16. Селюков М.В. Концепция формирования налогового потенциала региона как приоритетного направления налоговой политики / М.В. Селюков // Сборник материалов всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием «Бюджетно-налоговая политика: большие вызовы и глобальные перспективы» (г. Орел, 16-17 ноября 2017 года). – Орел: ОГУ имени И.С. Тургенева, 2017. – С. 23-30.

17. Селюков, М.В. Налоговые льготы как инструмент региональной налоговой политики / Л.В. Попова, М.В. Селюков // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Реформирование региональной экономической модели: цели, вызовы, возможности» (Краснодар, 15 ноября 2017 г.). – Краснодар: Издательство Краснодарский ЦНТИ – филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России», 2017. - С. 175-178.

18. Селюков М.В. Угрозы и механизм обеспечения налоговой безопасности / М.В. Селюков // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Экономическая безопасность в современной России: стратегия противодействия угрозам и перспективы устойчивого геополитического развития» (27-28 июня 2017 года, г. Орел). – Орел: ОГУ имени И.С. Тургенева, 2017. – С. 179-187.

19. Селюков М.В. Механизмы обеспечения налоговой безопасности участников налоговых отношений / М.В. Селюков // Сборник научных трудов по результатам II Международной научно-практической Интернет-конференции «Экономика и право: становление, развитие, трансформация» (Макеевка, 28 апреля 2017 г.): в 3-х т. – Т. 2. – Макеевка: МЭГИ, 2017. – 416 с. – С. 164-169 [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://kpfu.ru/staff\\_files/F723579927/tom\\_2\\_28\\_dni\\_nauki\\_2017.PDF](http://kpfu.ru/staff_files/F723579927/tom_2_28_dni_nauki_2017.PDF)

20. Селюков М.В. Целевые программы: неиспользуемые возможности / М.В. Селюков // Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции Института экономики и управления СурГУ «Современные проблемы, тенденции и перспективы социально-экономического развития» (10 ноября 2016 года, г. Сургут) / отв. за вып. Е. В. Воронина. – Сургут: ИЦ СурГУ, 2017. – С. 88-91.

21. Селюков, М.В. Особенности налогообложения недвижимости, основанные на мировом опыте / М.В. Селюков, А.К. Пенькова // Сборник статей международной научно-практической конференции «Управленческий учет в глобальном экономическом пространстве: межстрановой диалог» (28 ноября 2016 года, г. Орел). – Москва: Московский Политех. – 2016. – С. 224-227.

22. Селюков, М.В. Анализ социально-экономических показателей Орловской области и их влияние на региональную политику / М.В. Селюков, И.А. Коростелкина // Сборник статей международной научно-практической конференции «Управленческий учет в глобальном экономическом пространстве: межстрановой диалог» (28 ноября 2016 года, г. Орел). – Москва: Московский Политех. – 2016. – С. 133-140.

23. Селюков, М.В. Пути развития правового регулирования системы государственного финансового контроля в России / М.В. Селюков, А.К. Пенькова // Сборник статей всероссийской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития налогового администрирования и налогового консультирования в России» (22 ноября 2016 года, г. Орел). – М.: Московский Политех, 2016. – С. 69-71.

24. Селюков М.В. Налоговые механизмы формирования доходной базы бюджетов муниципальных образований / М.В. Селюков, Е.В. Воронина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Север России: стратегии и перспективы развития» (г. Сургут, 27 мая 2016 г.): в 4 т. - Сургут : ИЦ СурГУ, 2016. – Т. III. - С. 53-58.

25. Селюков, М.В. Характеристика отраслей при международном аутсорсинге / М.В. Селюков, И.А. Маслова // Материалы международной научно-практической конференции «Информационно-аналитическое обеспечение многоуровневых стоимостных потоков: устойчивое развитие и безопасность территорий» (19 апреля 2016 года, г. Орел). – М.: Университет машиностроения, 2016. – 57-59.

26. Селюков, М.В. Анализ, планирование и прогнозирование налоговых поступлений в регионе / М.В. Селюков // Сборник статей всероссийской научно-практической конференции «Инновационная стратегия развития регионов как фактор обеспечения финансово-экономической безопасности России в условиях глобализации» (3 марта 2016 года). – М.: Университет машиностроения, 2016. – С. 29-36.

27. Селюков, М.В. Особенности функционирования налоговых подсистем агропромышленных предприятий зарубежных стран / М.В. Селюков, В.С. Скуридин // Материалы международной научно-практической конференции «Налоговая политика в современных экономических условиях как инструмент социально-экономического прогресса общества» (24-25 ноября 2015 года). – М.: Университет машиностроения, 2015. – С. 114-119.

28. Селюков, М.В. Информационно-аналитическое обеспечение учетно-налоговой системы / М.В. Селюков, Т.А. Конкина // Материалы международной научно-практической конференции «Современные модели учетно-налоговой системы и концепции коммуникационного взаимодействия ее элементов» (21-22 апреля 2015 года). – М.: МГИУ, 2015. – С. 38-43.

29. Селюков, М.В. Развитие налогового консультирования в зарубежных странах / М.В. Селюков, С.А. Ерух // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Концепция формирования многоуровневой налоговой безопасности территорий в условиях интеграции учетных и аналитических процедур» (18-20 ноября 2014 года). – М.: МГИУ, 2014. – С. 120-125.

30. Селюков, М.В. Налоговое планирование и прогнозирование на промышленных предприятиях / М.В. Селюков, Е.С. Рождественская // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Концепция формирования многоуровневой налоговой безопасности территорий в условиях интеграции учетных и аналитических процедур» (18-20 ноября 2014 года). – М.: МГИУ, 2014. – С. 97-100.

31. Селюков, М.В. Процесс разработки финансовой политики компании / М.В. Селюков // Материалы международной научно-практической конференции «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов» (22-24 апреля 2014 года). - М.: МГИУ, 2014. – С. 276-286.

32. Селюков, М.В. Моделирование анализа и планирования налоговой деятельности субъектов малого предпринимательства / М.В. Селюков, Е.Г. Дедкова // Материалы международной научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (19-21 ноября 2013 года). – М.: МГИУ, 2013. – С. 152-155.

33. Селюков, М.В. Концепция формирования налоговой политики в межгосударственном взаимодействии / М.В. Селюков, И.А. Маслова // Материалы международной научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (19-21 ноября 2013 года). – М.: МГИУ, 2013. – С. 18-23.

34. Селюков, М.В. Методика оптимизации налоговых баз на предприятии / М.В. Селюков, Е.Г. Дедкова // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (23-25 апреля 2013 года). – М.: МГИУ, 2013. - С. 202-209.