

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 336.71(075.8)

JEL G21, G32, H12

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Брянцева Лариса Викторовна, д-р экон. наук, проф.

Бичева Елена Евгеньевна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
ул. Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: blv2466@mail.ru; elenabiicheva@
yandex.ru

Предмет: исследование категории «налоговые риски» в контексте достижения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. *Цель:* рассмотрение факторов и условий налоговой безопасности предпринимательских структур как элемента их экономической безопасности. *Дизайн исследования:* исследованы сущность и особенности налоговой безопасности как важнейшего аспекта системы экономической безопасности. Выделяются факторы налоговой безопасности, под влиянием которых формируется экономическая безопасность страны. Формулируется определение налогового риска применительно к хозяйствующим субъектам. Кратко оценивается современное состояние налоговой системы Российской Федерации и на основании этой оценки выявляются бюджетообразующие налоговые поступления, а также исследуются функции налогообложения. По результатам исследования выделяются проблемы и перспективы управления налоговыми рисками для обеспечения экономической, в том числе налоговой безопасности предпринимательских бизнес-структур. Практическая значимость разработанных методических инструментов состоит в их универсальности и применимости для исследования и управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов. *Результаты:* выявлена роль налоговой безопасности в системе экономической безопасности, формирующаяся под влиянием следующих факторов: соответствующие источники уплаты налогов и сборов, выбор хозяйствующим субъектом, на которого возлагается платежное обязательство, режима налогообложения, соблюдение принципов налогообложения, правильность определения размера налогов, подлежащих взиманию. Предложено определение категории налоговые риски в контексте достижения экономической

безопасности хозяйствующего субъекта. На основании анализа налоговых рисков, в том числе отраслевых, сформулированы угрозы и риски в бизнес-деятельности предпринимательских структур. Выделены проблемы и перспективы управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: налоговая безопасность, экономическая безопасность, угроза, фактор, налоговые риски.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/8/94-106

Введение

Налоги – это основной источник доходов государства, обеспечивающий финансовую устойчивость и экономическую безопасность страны. Уровень налоговых поступлений зависит от размера налогооблагаемых баз и ставок налогов, а также от способности налоговой системы эффективно функционировать и бороться с налоговыми нарушениями. Одной из основных ролей налогов в обеспечении экономической безопасности является создание резервов финансового обеспечения государственных программ и проектов. Налоговая система включает различные программы социальной поддержки, налоговые льготы. Все это позволяет улучшать социальное и экономическое положение людей, обеспечивать стабильность государственной экономики.

В современной экономике понятие экономической безопасности выступает одной из ключевых категорий на макро-, мезо – и микроуровне.

Архипов А.Д. и Городецкий А.Е. считают, что экономическая безопасность – это способность экономики обеспечивать эффективное удовлетворение социальных потребностей на этническом и международном уровнях [3].

Бухвальд Е.М. трактует экономическую безопасность как важнейшую качественную характеристику экономической системы, определяющую ее способность поддерживать нормальные условия жизни населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития национальной экономики, а также стабильное использование национальных государственных интересов России.

Сенчагов В.К. представляет ее как состояние экономики и государственных институтов, обеспечивающих гарантированную защиту национальных интересов, социальную направленность политики, достаточный потенциал защиты даже в неблагоприятных условиях для развития внутренних и внешних процессов. Тамбовцев В.Л. определяет экономическую безопасность как совокупность свойств состояния производственной подсистемы, которая обеспечивает важность достижения целей всей системы. Суммируя эти определения, можно сделать вывод, что термин «экономическая безопасность» в первую очередь трактуется как безопасность экономической, в том числе налоговой системы страны во всех ее проявлениях [10].

Начиная с политических изменений, произошедших в начале 1990-х

гг., значительную роль в РФ стали играть налоги. Изменения в политической системе вызвали необходимость построения налоговой системы и придания налогам экономического содержания, адекватного той роли, которую они играют в капиталистической экономике. Налогообложение относится к финансовым обязательствам, налагаемым правительством на своих резидентов. Налогообложение распространяется на все обязательные платежи, в том числе на доходы, корпоративные сборы, имущество, прирост капитала, продажи и наследование [1].

По-нашему мнению, экономическая безопасность страны формируется под влиянием факторов налоговой безопасности, играющих важнейшую роль в экономике. К ним относятся, прежде всего, соответствующие источники уплаты налогов и сборов, выбор хозяйствующим субъектом, на которого возлагается платежное обязательство, режима налогообложения, соблюдение принципов налогообложения, правильность определения размера налогов, подлежащих взиманию.

Методы и результаты исследования

Общеизвестно, что налоговая система государства – это совокупность одновременно действующих налогов в пределах данной страны [3]. Они образуют единое целое и дополняют друг друга как экономически, так и юридически. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности представляет собой, с одной стороны, совокупность всех правовых норм в сфере налогообложения, а с другой – систему финансовых учреждений, уполномоченных осуществлять контроль за собираемостью данных платежей по уровням бюджета. Подразумевается, что сюда входят законодательные нормы, в которых говорится не только о самих налогах, но и об условиях их уплаты или плательщиках.

Налоговые органы являются одними из основных игроков в системе обеспечения экономической безопасности, обеспечивающих равные условия на рынке, поскольку любое несоблюдение налоговых обязательств, особенно налоговое мошенничество, искажает конкуренцию. Наиболее значительными налогами, с точки зрения их роли в формировании доходной части бюджета страны, вот уже на протяжении нескольких лет, являются регулируемые налоговым законодательством РФ налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организаций и подоходный налог с физических лиц¹. При этом в равной степени определенность и четкость в вопросах уплаты налогов и соответствие законодательным требованиям способствуют конкурентоспособности российских компаний, а предсказуемость и правовая определенность стимулируют инвестиции. Налогообложение является для государства основным способом получения дохода, который позволяет правительству финансировать инвестиции в различных секторах, тем

¹ Официальный сайт Минфина России. Информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступно: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud>.

самым обеспечивая определенный уровень экономической безопасности страны.

С нашей точки зрения, функции, присущие налогам, реализуемые в системе налогообложения, в полной мере способствуют обеспечению вопросов экономической безопасности государства.

Основная задача выполнения фискальной функции – обеспечение устойчивой доходной базы бюджетов всех уровней. Являясь основным источником государственных доходов, налоги служат для финансирования ряда государственных расходов.

Регулирующая функция имеет особое значение в современных условиях, позволяя регулировать доходы разных групп населения. В регулирующей функции налоги могут использоваться как инструмент для достижения целей по повышению благосостояния народонаселения страны. С помощью этой функции правительство может стимулировать отечественную экономику, в том числе путем поощрения инвестиций – как внутренних, так и иностранных, путем предоставления налоговых льгот. Кроме того, стремясь защитить отечественную промышленность, государство может использовать налоговую политику, например, устанавливая высокие импортные пошлины на товары из-за рубежа.

Существование налогов как источника государственных доходов также может быть использовано для проведения политики, связанной с усилиями по поддержанию экономической стабильности, включая преодоление инфляции. Чтобы контролировать инфляцию, правительство может вводить высокие налоги, чтобы можно было сократить денежную массу. В этом случае происходит перераспределение доходов от налогоплательщиков к работникам, что приводит к равномерному распределению доходов.

Основным источником экономической безопасности государства и регионов являются налоговые поступления в бюджеты различных уровней.

Так, в 2022 году в консолидированный бюджет РФ налоговые поступления составили на 30% больше 2020 года, в Федеральный бюджет – на 43% больше, а в консолидированные бюджеты субъектов РФ на 17% больше в сравнении по годам исследуемого периода.

По данным рисунка 1 можно отметить, что в 2020 году 52% приходится на налоговые доходы федерального бюджета и 48% – на консолидированные бюджеты субъектов РФ, в 2021 году 56% на налоговые доходы федерального бюджета и 44% – на консолидированные бюджеты субъектов РФ, в 2022 году 57% на налоговые доходы Федерального бюджета и 43% – на консолидированные бюджеты субъектов РФ. Можно заметить, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году и 2022 году доля федерального бюджета возросла, а доля консолидированных бюджетов субъектов РФ уменьшилась².

² Официальный сайт Минфина России. Информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступно: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud>.

■ Федеральный бюджет ■ Консолидированные бюджеты субъектов РФ

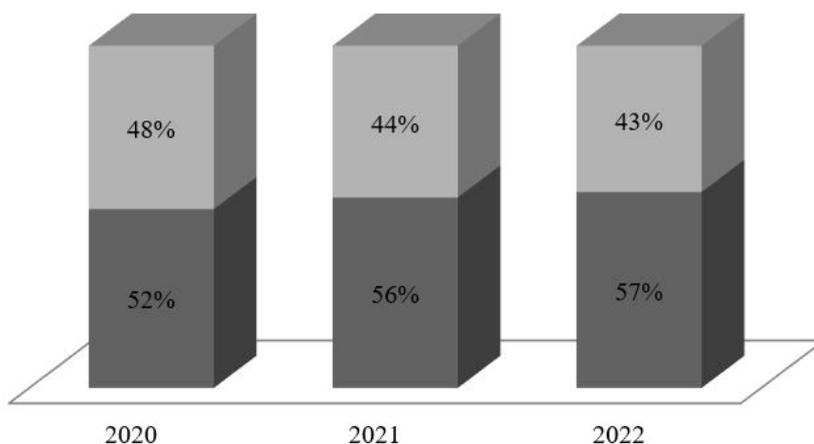


Рис. 1. Структура налоговых доходов в РФ по уровням бюджета 2020-2022 гг.

Налоговая система включена в систему экономической и финансовой безопасности, во-первых, как ресурсный фактор, во-вторых, как инструмент воздействия на экономические и социальные процессы, в-третьих, как фактор обратной связи и зависимости государства от налогоплательщиков и территорий [4].

Государственная налоговая политика содержит руководящие принципы, правила и методы, которые регулируют налоговую систему РФ, а также формируют основу для налогового законодательства и налогового администрирования. Это действительно жизненно важная платформа для оптимизации получения доходов, содействия социально-экономическому развитию, повышения бюджетной ответственности и перераспределения доходов [5].

Условия ведения бизнеса в рыночных условиях подразумевают нацеленность предпринимателя на получение максимальной прибыли при минимальных рисках. При этом уплата налогов является неотъемлемой частью бизнеса и необходимым условием для функционирования в рамках законодательства. В некоторых случаях величина налогов может быть значительной и существенно влиять на рентабельность деятельности предприятия.

Налоговые риски – сложная категория рисков, которая имеет свой финансовый и правовой аспекты. Такие риски можно рассматривать как финансовую категорию. В то же время они являются правовой категорией, поскольку их возникновение обусловлено наличием определенной модели взаимоотношений между всеми участниками налоговых правоотношений [8].

Учитывая сущностную значимость категории в вопросе обеспечения экономической безопасности, нами уточнено содержание понятия «налоговые риски» в системе экономической безопасности с позиции определения

их правовых и экономических особенностей. Обобщив различные взгляды отечественных и зарубежных экономистов, нами сделаны выводы, что целесообразно подходить к данному понятию как к элементу системы финансовых рисков предприятия, выражающемуся в вероятности наступления финансовых и репутационных потерь для налогоплательщика вследствие изменчивости норм налогового законодательства РФ и влияния менеджмента организации. При этом особо акцентируем внимание, что оценка уровня налоговых рисков организаций-налогоплательщиков на основе ключевых индикаторов, дающих возможность констатировать недостатки системы налогообложения, обеспечивает своевременное реагирование на изменения негативного характера в рамках внешней и внутренней среды функционирования хозяйствующего субъекта.

Управление налоговым риском – это совокупность приемов и методов, позволяющих предсказывать наступление опасных событий и применять эффективные действия, чтобы свести к минимуму отрицательные последствия. Управление налоговыми рисками в системе финансового менеджмента организации представляет собой особую сферу экономической деятельности, которая требует глубоких знаний в области налогового, административного, гражданского и уголовного права, методов оптимизации хозяйственных решений и анализа хозяйственной деятельности.

Часто ответственность за управление налоговым риском несет исключительно налоговая команда. Однако изменения в системе регулирования и управления означают, что главные административные сотрудники, главные финансовые сотрудники, ревизионные комитеты и налоговые и бухгалтерские группы должны быть уверены в наличии эффективной политики управления налоговыми рисками.

Управление рисками пронизывает все этапы процесса принятия решений бизнеса и может повлиять на коммерческий успех организации. Управление налоговыми рисками связано не только с минимизацией налогов, но и с коммерческими выгодами [2].

Под налоговой нагрузкой понимается налоговое бремя, которое наложено на организацию, а именно сумма налоговых платежей и взносов в бюджет страны, которую он обязан заплатить. Для того чтобы уменьшить свои налоговые платежи в бюджет РФ, каждое предприятие (организация) может применять законодательно разрешенные приемы, методы и способы налоговой оптимизации и налогового планирования. Одно из важных мероприятий в налоговом планировании организация является оптимизация налоговой нагрузки. Целью данного планирования является минимизация налоговых платежей и повышение объема оборотных средств организации, в результате которых у предприятия возникают дополнительные возможности для дальнейшего развития и увеличения доходности его хозяйственной деятельности [7].

Для принятия управленческих решений руководителям необходимо

проводить анализ налоговой нагрузки, основной целью которого является умелое использование законодательно разрешенных схем и применение налоговых льгот.

Отклонение уровня налоговой нагрузки у конкретной организации-налогоплательщика от значений в среднем по виду экономической деятельности, который считается нормативом, в сторону уменьшения считается одним из критериев оценки рисков, которые используются налоговыми органами в процессе отбора организаций для проведения выездных налоговых проверок, является одним из критериев самостоятельной оценки рисков (наряду с нормативами рентабельности) для налогоплательщиков в соответствии с п. 1 раздела 4 Концепции планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@). Поэтому данные о нормативных значениях налоговой нагрузки и рентабельность ежегодно актуализируются и с 2006 г. размещаются на официальном сайте ФНС.

Слишком высокое значение показателя налоговой нагрузки свидетельствует о необходимости пересмотра предприятием финансовой политики. Предприятия с большой долей заемного капитала в случае непредвиденных обстоятельств, таких, как падение спроса на продукцию, значительное изменение процентных ставок, рост затрат, сезонные колебания оказывается не в состоянии обеспечить большой приток средств, необходимый для покрытия возросших расходов. Поэтому это может привести к утрате платежеспособности организации. С целью выполнения правил финансирования предприятиям следует как можно меньше прибегать к привлечению заемных средств и увеличивать размер собственного капитала. Главным источником прироста собственного капитала фирмы является чистая прибыль, а также можно, например, провести переоценку основных средств или увеличить размер уставного капитала.

Традиционно одной из самых рискованных отраслей, в том числе с точки зрения налоговых рисков, выделяют сельское хозяйство. Сельское хозяйство является отраслью с высокой степенью сезонности и зависимости от природных условий. Это означает, что доходы и расходы как крупных агрохолдингов, так и среднего бизнеса, и фермеров могут сильно меняться в течение года, а также в зависимости от климатических и экономических условий.

Предлагаем выделять следующие группы рисков в сельском хозяйстве (табл. 1).

Таблица 1

Отраслевые особенности налоговых рисков (сельское хозяйство)

Название риска	Характеристика риска	Угроза
Риск нестабильности размера доходов	Доходы сельхозпроизводителей зависят от многих факторов, таких как урожайность, рыночные цены, изменения в законодательстве, климатические условия и т.д.	Недополучение сумм доходов может сильно повлиять на способность аграрных предприятий уплачивать налоги.
Риск сложности определения налоговой базы	Налогообложение в сельском хозяйстве часто связано с определением налоговой базы, которая может быть сложной и неоднозначной. Например, в случае с налогом на прибыль, расходы на приобретение семян и удобрений могут быть учтены как затраты на производство, и, следовательно, сокращают налогооблагаемую базу.	Неверное распределение расходов по статьям затрат, ведущее к искажению величины налогооблагаемой базы.
Риск усиления конкурентоспособности	Ведение деятельности в сельском хозяйстве может подвергаться конкуренции со стороны других стран или отдельных регионов.	Вариативность величины налоговой нагрузки в разных странах ведет к усилению конкурентоспособности на мировом или национальном рынке.
Риск налоговой проверки	В случае превышения ключевых индикаторов оценки рисков над их нормативными значениями возрастает риск проведения выездных налоговых проверок.	В случае выявления нарушений, аграрные предприятия могут быть оштрафованы или лишены права на получение государственных льгот.
Риск фальсификации и искажения документов	Демонстрируя высокоэффективную деятельность, отдельные производители могут быть склонны фальсифицировать документы для занижения сумм налоговых обязательств.	При выявлении случаев нарушений в документах такие действия могут привести к рискам, включая уголовную ответственность.

Следовательно, первоначально необходимо идентифицировать и оценить налоговый риск по результатам действий или бездействий участников налогового процесса. Оценка налоговых рисков, как и идентификация, является не самоцелью, а основой для последующего принятия управленческих решений. В общем виде эти решения сводятся к оптимизации, т. е. к приведению соотношения риск/доход к приемлемым с точки зрения организации величинам.

Заключение

Неуплата налогов может повлечь за собой ответственность в соответствии с законодательством страны. Возможные меры наказания могут варьироваться от штрафов и пени до уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов. Конкретные меры зависят от ряда факторов, таких

как сумма задолженности, наличие у налогоплательщика предшествующих нарушений и другие факторы. В РФ санкции против уклонистов от уплаты сельскохозяйственных налогов прописаны в НК РФ, КоАП РФ и УК РФ.

Полностью избежать рисков невозможно. Однако существует ряд мероприятий, которые позволят их сократить и тем самым повысить налоговую безопасность:

- использование налоговых льгот и субсидий, предоставляемых государством для поддержки сельского хозяйства;
- участие в налоговых программах, которые позволяют сократить налогообложение, например, использование налоговых кредитов за вклады в сельскохозяйственный бизнес;
- создание юридических лиц для хозяйственной деятельности, что позволит получить налоговые льготы и снизить налоги;
- привлечение инвестиций для увеличения производительности и улучшения качества продукции, что может снизить налоги;
- регулярное обновление знаний о налоговом законодательстве, чтобы оставаться в курсе изменений в налоговой политике и избегать штрафов за несоблюдение налоговых правил.

Таким образом, необходимо тщательно оценивать свои возможности и риски при ведении бизнес-деятельности в сельском хозяйстве; необходимо проводить исследования и анализ рынка, чтобы понимать тенденции и возможности применения конкретных преимуществ.

Бизнес-среда организации означает, что независимо от размера бизнеса управление налоговым риском – это ключевой вопрос. Налоговый риск прямо или косвенно влияет на каждый аспект бизнес-деятельности. Стратегические и тактические решения, а также изменения финансового положения организации могут повлиять на профиль налоговых рисков.

В качестве повышения эффективности управления рисками нами предложены следующие методические инструменты:

1. Принятие учетной налоговой и бухгалтерской политики в организации на очередной финансовый год.

2. Принятие методик по налоговому учету в отношении отдельных операций, применяемых в организации методик, является частью учетной налоговой политики и учетной бухгалтерской политики и актуализируются в течение года методологической службой.

3. Управление налоговыми проверками (камеральными, выездными) в организации.

4. Построение эффективной налоговой политики в организации.

5. Анализ и управление арбитражными налоговыми спорами. Оценка рисков по имеющимся спорам и создание резервов.

6. Налоговый аудит (аудит налоговых рисков) в рамках планового и внепланового внутреннего аудита в организации.

7. Переход на электронный документооборот в организации.

Примеры методик по налоговому учету в составе учетной налоговой политики:

1. Методика учета приобретённых в отчётном периоде товарно-материальных ценностей, работ, услуг, по которым не предоставлены расчетные документы.

2. Методика по применению корректировочных счетов-фактур: методика раздельного учёта операций, облагаемых НДС по ставкам 0%, 10%, 20% и необлагаемых НДС.

3. Методика учета операций по реализации товаров с особым переходом права собственности по агентскому договору.

4. Методика учета скидок, бонусов, премий, предоставляемых продавцом покупателю товаров и другие.

Таким образом, управление налоговыми рисками предприятий может стать одним из существенных источников повышения эффективности ведения бизнеса в условиях объявленного курса на модернизацию российской экономики.

Список источников

1. Авдийский В.И. *Теневая экономика и экономическая безопасность государства*: моногр. / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко. Москва, Огни, 2020. 496 с.

2. Брянцева Л.В. Бизнес-анализ деятельности перерабатывающих организаций на основе сбалансированной системы показателей. Продолжение. Начало в журнале «Сахар», 2009, по. 9, с. 14-25 / Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, Р.В. Нурдин // *Сахар*, 2009, по. 10, с. 18-24.

3. Городецкий А.Е. Национальные стратегические задачи и экономическая безопасность // *Труды Вольного экономического общества*: сб., т. 217, с. 137-158.

4. Лавлинская А.Л., Бичёва Е.Е., Шульгина В.В. Финансовое оздоровление организации: понятие и механизм // *Актуальные проблемы финансов, денежного обращения и кредита в аграрной сфере. Материалы национальной конференции, посвященной 25-летию кафедры финансов и кредита Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I*. Воронеж, 2021, с. 55-62.

5. Малис Н.И. Исключить налоговые риски сельскохозяйственных товаропроизводителей важно и необходимо / Н.И.

Малис, Р.М. Баснукаев // *GLOBUS*, 2021. Москва, с. 25-30.

6. Полищук Е.А. Управление налоговыми рисками как метод повышения экономической безопасности / Е.А. Полищук // *Синергия Наук*, 2021, по. 66, с. 22-65.

7. Полозова А.Н. Методика управленческого анализа издержек промышленно-производственных организаций / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева, Д.Н. Хорохордин // *Аудит и финансовый анализ*, 2008, по. 4, с. 360-369.

8. Рябинина Н.И. Особенности налогообложения предприятий АПК и налоговые риски сельхозпроизводителей в России / Н.И. Рябинина, Н.А. Туранцева // *Экономика, предпринимательство и право*, 2018, т. 8, по. 3, с. 203-212.

9. Тутаришева Ф.С. Анализ особенностей экономической безопасности России на уровне региона / Ф.С. Тутаришева // *Вестник науки Адыгейского республиканского института гуманитарных исследований имени Т.М. Керашева*, 2023, по. 36(60), с. 127-133.

10. Холчева И.А. Основные подходы к исследованию понятий «экономическая безопасность» и «экономическая безопасность государства» / И.А. Холчева,

А.Е. Кисова // *Дневник науки*, 2019, по. 5(29), с. 96.

11. Чельшева Э.А. Управление налоговыми рисками предприятий / Э.А. Чельшева // *Финансовые исследования*, 2011, по. 2(31), с. 130-136.

12. Экономическая безопасность России: методы оценки и управления //

Сборник научных трудов подготовлен по результатам III Международной научно-практической конференции «Сенчаговские чтения» ученых, специалистов, преподавателей вузов, аспирантов (Москва, Институт экономики РАН, 9–10 апреля 2019 г.). Москва, ИЭ РАН, 2019. 271 с.

TAX RISKS IN THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM

Bryantseva Larisa Viktorovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Bicheva Elena Evgenievna, Cand. Sci. (Econ.), Assos. Prof.

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, st. Michurina, 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: blv2466@mail.ru; elenabiicheva@yandex.ru

Importance: study of the category of tax risks in the context of achieving economic security of a business entity. *Purpose:* consideration of factors and conditions of tax security of business structures as an element of their economic security. *Research design:* the essence and features of tax security as the most important aspect of the economic security system are investigated. The factors of tax security are identified, under the influence of which the economic security of the country is formed. The definition of tax risk in relation to business entities is formulated. The current state of the tax system of the Russian Federation is briefly assessed and, based on this assessment, budget-forming tax revenues are identified, and the functions of taxation are examined. Based on the results of the study, problems and prospects for managing tax risks to ensure economic, including tax, security of entrepreneurial business structures are highlighted. The practical significance of the developed methodological tools lies in their versatility and applicability for the study and management of tax risks in the system of economic security of business entities. *Results:* the role of tax security in the economic security system is revealed, which is formed under the influence of the following factors: the appropriate sources of payment of taxes and fees, the choice of the tax regime by the business entity on which the payment obligation is assigned, compliance with the principles of taxation, the correctness of determining the amount of taxes to be levied. A definition of the category of tax risks is proposed in the context of achieving the economic security of a business entity. Based on the analysis of tax risks, including industry ones, threats and risks in the business activities of entrepreneurial structures are formulated. The problems and prospects for managing tax risks in the system of economic security of business entities are highlighted.

Keywords: tax security, economic security, threat, factor, tax risks.

References

1. Avdijskij V.I. *Tenevaja jekonomika i jekonomicheskaja bezopasnost' gosudarstva*: monogr. / V.I. Avdijskij, V.A. Dadalko. Moskva, Ognj, 2020. 496 p.
2. Brjanceva L.V. Biznes-analiz dejatel'nosti pererabatyvajushih organizacij na osnove sbalansirovannoj sistemy pokazatelej. Prodolzhenie. Nachalo v zhurnale «Sahar», 2009, no. 9, pp. 14-25 / L.V. Brjanceva, A.N. Polozova, R.V. Nuzhdin. *Sahar*, 2009, no. 10, pp. 18-24.
3. Gorodeckij A.E. Nacional'nye stra-

tegicheskie zadachi i jekonomicheskaja bezopasnost'. *Trudy Vol'nogo jekonomicheskogo obshhestva: sb.*, t. 217, pp. 137-158.

4. Lavlinskaja A.L., Bichjova E.E., Shul'gina V.V. Finansovoe ozdorovlenie organizacii: ponjatie i mehanizm. *Aktual'nye problemy finansov, denezhnogo obrashhenija i kredita v agrarnoj sfere. Materialy nacional'noj konferencii, posvjashhennoj 25-letiju kafedry finansov i kredita Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta imeni imperatora Petra I. Voronezh*, 2021, pp. 55-62.

5. Malis N.I. Iskljuchit' nalogovye riski sel'skohozjajstvennyh tovaroproizvoditelej vazhno i neobhodimo / N.I. Malis, Basnukaev R.M. *GLOBUS*, 2021. Moskva, pp. 25-30.

6. Polishhuk E.A. Upravlenie nalogovymi riskami kak metod povyshenija jekonomicheskoi bezopasnosti / E.A. Polishhuk. *Sinergija Nauk*, 2021, no. 66, pp. 22-65.

7. Polozova A.N. Metodika upravlencheskogo analiza izderzhkek promyshlennoproizvodstvennyh organizacij / A.N. Polozova, L.V. Brjanceva, D.N. Horohordin. *Audit i finansovyy analiz*, 2008, no. 4, pp. 360-369.

8. Rjabinina N.I. Osobennosti nalogooblozhenija predpriyatij APK i nalogovye

riski sel'hozproizvoditelej v Rossii / N.I. Rjabinina, Turanceva N.A. *Jekonomika, predprinimatel'stvo i pravo*, 2018, t. 8, no. 3, pp. 203-212.

9. Tutarisheva F.S. Analiz osobennostej jekonomicheskoi bezopasnosti Rossii na urovne regiona / F.S. Tutarisheva. *Vestnik nauki Adygejskogo respublikanskogo instituta gumanitarnyh issledovanij imeni T.M. Kerasheva*, 2023, no. 36(60), pp. 127-133.

10. Holcheva I.A. Osnovnye podhody k issledovaniju ponjatij «jekonomicheskaja bezopasnost' gosudarstva» i «jekonomicheskaja bezopasnost' gosudarstva» / I.A. Holcheva, A.E. Kisova. *Dnevnik nauki*, 2019, no. 5(29), pp. 96.

11. Chelysheva Je.A. Upravlenie nalogovymi riskami predpriyatij / Je.A. Chelysheva. *Finansovye issledovanija*, 2011, no. 2(31), pp. 130-136.

12. *Jekonomicheskaja bezopasnost' Rossii: metody ocenki i upravlenija. Sbornik nauchnyh trudov podgotovlen po rezul'tatam III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoi konferencii «Senchagovskie chtenija» uchenyh, specialistov, prepodavatelej vuzov, aspirantov (Moskva, Institut jekonomiki RAN, 9–10 aprelja 2019 g.)*. Moskva, IJe RAN, 2019. 271p.