

Е.В. Левкина, Ж.И. Лялина, Е.Г. Гусев

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ
НА НАЛОГОВУЮ СОСТАВЛЯЮЩУЮ
В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ НА МЕЗОУРОВНЕ
(НА ПРИМЕРЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ)**

Дальневосточный федеральный университет

Владивосток, Россия

Морской государственный университет им. адмирала Г.И. Невельского

Владивосток, Россия

Представлена корреляционно-регрессионная оценка влияния факторов на налоговую составляющую экономической безопасности на мезоуровне на примере Приморского края. Гипотеза исследования заключается в том, что налоговая безопасность субъекта главным образом складывается из налоговых поступлений и сборов в рамках определенной территории при условии высокого уровня эффективности налогового администрирования, экономического благосостояние населения, низкого уровня коррупции, высокой степени сознательности граждан и др. Противоположные условия, наоборот, приводят к искажению получаемых результатов при оценке налоговой безопасности субъекта. Авторский подход основан на определении, группировке и оценке факторов, оказывающих влияние на налоговую составляющую экономической безопасности региона. Полученные результаты могут быть использованы для исследования налоговой безопасности на мезоуровне.

Ключевые слова: экономическая безопасность, управление, риски, оценка, мезоуровень, методика, регион, налоговая безопасность.

Введение. Укрепление налоговой безопасности субъекта как процесс строится на многоуровневой системе, каждый из факторов которой представляет отдельную сферу [1]. По мнению авторов, квинтэссенцией налоговой безопасности регионов является их налоговый потенциал. Методики оценки налогового потенциала территории описаны в трудах многих отечественных ученых: О.А. Мироновой, Т.Ф. Юткиной, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, М.Р. Пинской. Каждый из исследователей предлагает свои способы оценки, которые различаются в зависимости от анализируемых факторов, трактовки сущности налогового потенциала, а также от целей и задач оценки. Принимая во внимание факт дифференциации подходов к

оценке налогового потенциала, обозначим потребность в более углубленном изучении факторов и составных частей налогового потенциала, а также в изучении существующих методик его оценки. При этом стоит отметить, что успешная реализация налогового потенциала субъекта возможна только при условии задействования всех факторов. Для анализа данной проблемы следует выявить и проанализировать факторы, напрямую влияющие на объем налоговых поступлений в бюджеты отдельных регионов, чтобы выяснить, каким налоговым рискам они могут быть подвержены. Условно факторы налоговых рисков разделены на две группы: интенсивные и экстенсивные. Интенсивные факторы характеризуют качественные изменения размера налоговых поступлений, связанные с изменением налогового законодательства, т.е. отражают эффективность проводимой налоговой политики [2]. В свою очередь, экстенсивные факторы характеризуются количественными показателями, отражающими изменения, связанные с воздействиями внешней среды и не зависящими напрямую от действий налоговых органов. Каждый из этих факторов является частью инструментария для наиболее эффективной реализации налогового потенциала в доходы территории. Некоторые факторы могут меняться в коротком промежутке времени. Именно поэтому одной из главных задач при оценке налогового потенциала региона является проведение постоянного мониторинга, целью которого является учет изменений ключевых факторов для формирования наиболее достоверной оценки налогового потенциала территории и тенденций его развития.

Данное исследование носит прикладной характер. В работе были использованы общенаучные методы исследования (анализ, синтез, сравнение, логическая интерпретация, аналогия), метод сбора информации (контент-анализ), экономико-математический и статистический метод. Информационной базой для проведения исследования служат отчеты по формам статистической налоговой отчетности, база данных единой межведомственной информационной-статистической системы (ЕМИСС)¹, налоговый паспорт субъекта РФ.

Результаты исследования. С целью определения факторов, в значительной степени влияющих на динамику налогового потенциала Приморского края, в рамках данного исследования был проведен корреляционный анализ совокупности факторов, участвующих в формировании сумм налоговых доходов регионального бюджета. В табл. 1 представлены основные факторы, выбранные для проведения корреляционного анализа.

¹ ЕМИСС. Государственная статистика [Электронный ресурс]. – URL: <https://fedstat.ru>

Таблица 1.

**Перечень факторов, используемых при проведении
корреляционного анализа**

Обозначение фактора	Показатель
α_1	Объем налоговых поступлений, млн руб.
β_2	Совокупный размер налоговых льгот, млн руб.
β_3	Совокупный размер налоговой задолженности, млн руб.
β_4	Численность населения, тыс. чел.
β_5	Валовый региональный продукт, млн руб.
β_6	Средний размер заработной платы, руб.
β_7	Стоимость основных фондов, млн. руб.
β_8	Объем отгруженных товаров, млн. руб.
β_9	Размер инвестиций в основной капитал, млн руб.
β_{10}	Оборот розничной торговли, млн руб.
β_{11}	Платные услуги, млн руб.
β_{12}	Внешнеторговый оборот, млн дол. США
β_{13}	Сальдированный финансовый результат, млн руб.
β_{14}	Численность занятого в экономике населения, тыс. чел.
β_{15}	Количество зарегистрированных организаций, ед.
β_{16}	Суммы, доначисленные по результатам камеральных и выездных проверок, млн руб.

Источник: составлено авторами

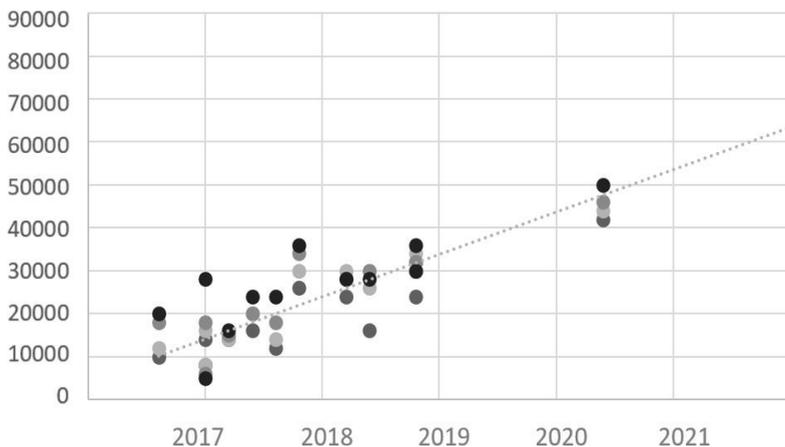


Рис. 1. Диаграмма рассеивания значений показателей

Источник: составлено автором

После отбора необходимых для анализа факторов с целью определения

типа взаимосвязи между факторным и результативным признаком был осуществлен отбор данных, и на их основе произведено построение диаграммы рассеивания (рис. 1), где отчетливо видно, что между анализируемыми факторами существует линейная взаимосвязь, т.е. при увеличении факторов β_x фактор α также имеет тенденцию к росту, сильные выбросы отсутствуют [3]. Исходя из этого, обоснованным будет выбор формулы линейного коэффициента корреляции Пирсона для целей установления количественной оценки тесноты связи между анализируемыми факторами [4]. В табл. 2 представлены результаты корреляционного анализа по изучению тесноты связи (зависимости) размера налоговых поступлений от перечисленных факторных признаков.

Таблица 2.

Результаты корреляционного анализа по исследованию зависимости налогового потенциала от выбранных факторов

Фактор	Показатель	Значение
y1x2	Совокупный размер налоговых льгот, млн руб.	0,803
y1x3	Совокупный размер налоговой задолженности, млн руб.	-0,824
y1x4	Численность населения, тыс. чел.	-0,987
y1x5	Валовый региональный продукт, млн руб.	0,353
y1x6	Средний размер заработной платы, руб.	0,936
y1x7	Стоимость основных фондов, млн руб.	0,901
y1x8	Объем отгруженных товаров, млн руб.	0,570
y1x9	Размер инвестиций в основной капитал, млн руб.	0,821
y1x10	Оборот розничной торговли, млн руб.	0,808
y1x11	Платные услуги, млн руб.	0,014
y1x12	Внешнеторговый оборот, млн дол. США	0,611
y1x13	Сальдированный финансовый результат, млн руб.	0,681
y1x14	Численность занятого в экономике населения, тыс. чел.	-0,879
y1x15	Количество зарегистрированных организаций, ед.	-0,941
y1x16	Суммы, доначисленные по результатам камеральных и выездных проверок, млн руб.	0,860

Источник: составлено авторами

В результате проведенного исследования был выявлен ряд факторов, оказывающих сильное влияние на изменение размера налоговых поступлений в бюджет Приморского края. Так, за 2017-2021 гг. показатель характеризующий размер налоговых поступлений находился в сильной зависимости от следующих факторов: валовый региональный продукт, средний размер заработной платы, стоимость основных фондов, размер инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли, суммы, доначисленные по результатам камеральных и выездных проверок.

Данная информация подтверждает факт о недостаточной точности (недостовренности) оценок, получаемых при расчете величины налогового потенциала выбранными методиками в данной работе. Соответственно, существует необходимость уточнения методических аспектов по оценке налоговой составляющей и степени ее влияния на экономическую безопасность на мезоуровне.

Изучая особенности формирования налоговых доходов Приморского края, можно заключить, что факторы, указанные под номерами от 2 до 5 включительно, лишь косвенным образом и не в полной мере находят свое отражение в методиках расчета, но при этом имеют сильное влияние на величину налогового потенциала Приморского края. Важным аспектом при этом является, что перечень факторов, имеющих значительное влияние на величину налоговой безопасности, будет различаться в зависимости от специфических особенностей анализируемого субъекта (территории). Так, например, сильная зависимость величины налогового потенциала от среднего размера заработной платы на территории Приморского края обусловлена значительной долей НДС в общей сумме налоговых доходов (около 45,9 % в 2021 г.), что является особенностью субъекта [5].

Стоимость основных фондов и размер инвестиций в основной капитал напрямую влияют на величину налоговых баз по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, которые в сумме составляют около 40 % от совокупных налоговых доходов субъекта. Оба этих фактора ослабляются налоговыми преференциями, предоставляемыми резидентам Свободного порта г. Владивосток (СПВ) и территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в рамках государственной программы развития Дальнего Востока. В частности, что касается налога на прибыль организации, в соответствии с ФЗ №212 «О свободном порте Владивосток» и пунктом 4 ст. 284 НК РФ, компании-резиденты СПВ и ТОСЭР пользуются налоговой льготой, позволяющей им применять ставку 0 % в первые пять лет с момента получения статуса резидента и пониженную ставку равную 12 % для резидентов СПВ и 10 % для резидентов ТОСЭР с момента окончания срока применения пониженной налоговой ставки 0 % (согласно ст. 284 НК РФ на общих основаниях ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 20 %) на последующие 5 лет.

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций для резидентов СПВ также выражаются в снижении ставки налогообложения. Так, в соответствии с ФЗ № 212 «О свободном порте Владивосток» и ст. 380 НК РФ, в первые пять лет с момента получения статуса резидента СПВ и ТОСЭР налоговая ставка по налогу на имущество организации для таких лиц равна 0 %, последующие 5 лет с момента окончания срока применения пониженной налоговой ставки 0 % ставка составляет 0,5 % (согласно ст. 380 НК РФ на общих основаниях ставка по налогу на имущество организации на территории Приморского края равна 2 %). Однако снижение доходов в результате предоставления преференций резидентам СПВ и ТОСЭР по целому перечню налогов, среди которых находятся и ключевые бюджетообразующие налоги (налог на прибыль организации и налог на имущество организации) Приморского края, компенсируется созданием новых крупных компаний, способных принести значительные суммы налоговых доходов регионального бюджета в будущих периодах.

Таким образом, для укрепления экономической безопасности Приморского края через фактор роста налогового потенциала необходимо создать особую адаптивную систему налогового регулирования, которая сможет одновременно обеспечить стабильный рост налоговых поступлений для удовлетворения возрастающих потребностей краевого бюджета и соблюдение интересов налогоплательщиков посредством обеспечения благоприятных условий для их успешного существования и ведения экономической деятельности и, как следствие, укрепления экономической безопасности всего региона.

С учетом проведенных расчетов и предлагаемых специализированных показателей эффективности деятельности налоговых органов и налогового потенциала, а также разработанной модели корреляционно-регрессионного анализа были получены более четкие, детализированные значения, что позволяет тщательнее выбирать пути предупреждения и разрешения возникающих угроз налоговой и экономической безопасности в Приморском крае [6].

Выявлены проблемные области в экономике Приморского края, и как следствие, угрозы его экономической безопасности. Результаты анализа и выявленные «проблемные области» в обеспечении экономической безопасности могут оказаться востребованными при реализации государственной социально-экономической политики развития Приморского края.

Библиографический список

- [1] Бондаренко, Т.Н. Налоговые доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края / Т.Н. Бондаренко, В.А. Водопьянова // *Фундаментальные исследования*. 2022. № 12-2. – С. 371-376.
- [2] Левкина Е.В., Сахарова Л.А., Курасова Е.А. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие / Е. В. Левкина, Л. А. Сахарова, Е.А. Курасова. – Владивосток: Изд-во ДВФУ, 2022. – 159 с.
- [3] Митяков Е.С., Ладынин А.И. Методический инструментарий интегральной оценки социально-экономических систем на примере анализа динамики индикаторов научно-технической безопасности регионов России // *Экономическая безопасность*. 2022. Том 5. № 2. С. 473-490.
- [4] Kozarezenko, L. Tax advantages of local budgets as an instrument of financial capacity of territorial communities // *Baltic Journal of Economic Studies*. – 2019. – № 4. – P. 159-165
- [5] Каранина Е.В. Концептуальные аспекты комплексной экспресс-диагностики уровня экономической безопасности и рейтингования регионов современной России // *Инновационное развитие экономики*. 2016 № 6 (36), ноябрь-декабрь Часть II. С. 248-257.
- [6] Левкина Е.В., Сахарова Л.А., Денисевич Е.И. Оценка экономической безопасности региона (на примере Приморского края) // *Экономика, предпринимательство и право*. 2022. Том 12. № 9. С. 2529-2542.

E.V. Levkina, Zh.I. Lyalina, E.G. Gusev

**ASSESSMENT OF THE INFLUENCE OF FACTORS
ON THE TAX COMPONENT IN ENSURING ECONOMIC
SECURITY AT THE MESO-LEVEL
(ON THE EXAMPLE OF PRIMORYE)**

Far Eastern Federal University
Vladivostok, Russia
Maritime State University n.a. admiral G.I. Nevelskoy
Vladivostok, Russia

Abstract. The aim of the work is correlation and regression assessment of the influence of factors on the tax component of the economic security of Primorsky Krai. The hypothesis of the study is the assumption that: the tax security of the subject mainly consists of tax revenues and fees within the certain territory, subject to the high level of efficiency of tax administration, economic well-being of the population, the slightly low level of corruption, the high degree of consciousness of citizens, etc.; inefficient tax administration, low welfare of the population, high level of corruption, low level of consciousness of citizens and other factors together lead to distortion of the results obtained when assessing the tax security of the subject. The study presents correlation and regression assessment of

the influence of factors on the tax component of economic security at the meso-level on the example of Primorsky Krai. The author's approach is based on the definition, grouping and evaluation of factors influencing the tax component of the economic security of the region. The results obtained can be used to study tax security at the meso-level.

Keywords: economic security, management, risks, assessment, meso-level, methodology, region, tax security.

References

- [1] Bondarenko, T.N. (2022). [Tax revenues as a tool for forming the sustainable budget of the constituent entity of the Russian Federation on the example of Primorsky Krai]. [Electronic resource]. Available at: <http://www.fundamentalresearch.ru/ru/article/view?id=41100>.
- [2] Levkina, E.V., Sakharova, L.A., Kurasova, E.A. (2022). [Economic security of the enterprise]. *Vladivostok* [Vladivostok]. p. 159. (In Russ).
- [3] Mityakov, E.S., Ladynin, A.I. (2022). [Methodological tools for integrated assessment of socio-economic systems on the example of the analysis of the dynamics of indicators of scientific and technical security of Russian regions]. *Jekonomicheskaja bezopasnost'* [Economic security]. No. 2. pp. 473-490. (In Russ).
- [4] Kozarezenko, L. (2019). [Tax advantages of local budgets as an instrument of financial capacity of territorial communities]. No. 4. p. 159-165. (In Russ).
- [5] Karanina, E.V. (2016). [Conceptual aspects of complex express diagnostics of the level of economic security and rating of regions of modern Russia]. *Innovacionnoe razvitie jekonomiki* [Innovative development of economics]. pp. 248-257. (In Russ).
- [6] Levkina, E.V., Sakharova, L.A., Denisevich, E.I. (2022)/ [Assessment of the economic security of the region (on the example of Primorsky Krai)]. *Jekonomika, predprinimatel'stvo i pravo* [Economics, entrepreneurship and law]. No. 9. pp. 2529-2542. (In Russ).