

УДК 336

JEL коды: E22, G11, O11

08.00.05

Ситуационная аналитика налогового процесса Situational analysis of the tax process

Арсаханова Зинаида Абдулловна

д.э.н., профессор, директор Института экономики и финансов, зав. кафедрой «Финансы и кредит», ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», Грозный, Россия.

Arsahanova Zinaida Abdullova

Doctor of Economics, Professor, Director of the Institute of Economics and Finance, Chair of Finance and Credit, FGBOU VO "Chechen State University", Grozny, Russia.

Аннотация

Налоговой системе, экономике требуются оптимальные (оптимально-рациональные) решения, которые невозможны без экономико-математического прогнозирования процесса, моделирования ситуации, но система налогообложения влияет на сложность решений, их принятие, управления налоговыми сборами. От прогнозируемости в налогообложении – прогнозируемость уровня благосостояния, социальной помощи. Ситуационный анализ в налоговой сфере позволяет лучше решать указанные задачи оценки эволюционных траекторий, дает картину динамического процесса, обеспечивает устойчивость сбора налогов. В работе проделан системно-экономический и математический анализ применения ситуационного налогового анализа.

Abstract

The tax system and the economy require optimal (optimal-rational) solutions that are impossible without the economic and mathematical forecasting of the process, the modeling of the situation, but the taxation system affects the complexity of decisions, their adoption, management of tax charges. From predictability in taxation - predictability of the level of welfare, social assistance. Situational analysis in the tax sphere allows to better solve the indicated problems of evaluation of evolutionary trajectories, gives a picture of the dynamic process, ensures the stability of tax collection. In work the system-economic and mathematical analysis of application of the situational tax analysis is done.

Ключевые слова: налоговый, ситуационный, анализ, экономический, моделирование, эволюция, прогнозирование, налогообложение, сборы.

Keywords: tax, situational, analysis, economic, modeling, evolution, forecasting, taxation, fees.

Введение

Эволюция налогового процесса (региона, страны) – поиск оптимальных (рациональных) подходов и принятие решений.

Невозможно обойтись без математического моделирования процесса, ситуации.

Учитывая, что система налогообложения имеет составляющие, влияющие на сложность процессов определения налогооблагаемой базы, величин налоговых ставок, ликвидации неплатежей, управления потоками налоговых сборов, усложняющие процедуры прогнозирования [1, С. 1].

Сопровождается это ещё и нечёткостью исходных множеств и процедур формирования решений [2, С. 207].

От прогноза оптимального налогообложения, динамики сбора налогов, налогооблагаемой базы, учёта теневых доходов зависит как эффективная работа налоговых органов, параметры развития налогооблагаемой системы (собираемость налогов, льготы и инвестиции, уровень благосостояния, социальная помощь) [3, С. 293].

Ситуационный анализ налоговых сборов имеет в основе имитационное моделирование эффективности налоговых процедур.

Анализ основан на сравнении результатов процедур на социально-экономические потоки с аналогичными потоками, но без таких воздействий [4, С. 32].

От прогнозируемости в налогообложении – прогнозируемость уровня благосостояния, социальной помощи. Для пошнотизируемости необходима моделируемость [5, С. 35].

Согласно системному анализу [6, С. 103], необходимо сравнение эволюционных траекторий, сближение траекторий, применяя различные методы, критерии, обеспечивающих устойчивость и достаточность сбора налогов.

Ситуационный анализ в налоговом планировании, учете

Ситуационный анализ в сфере налогообложения осложняется отсутствием релевантной:

- налогооблагаемой базы, несопоставимостью (здесь понятна была необходимость единого вменённого налога);
- устойчивости деятельности;
- критериев, подходов, опирающихся на структурирование налоговых нормативов, льгот;
- прогнозных моделей (неуплаты и др.).

Следует акцентироваться на его надежности, устойчивости, эволюционности, росте вероятности сохранения надежных характеристик на прогнозном промежутке. Это устойчивость эволюции системы [7, С. 261].

Необходимо моделирование налоговых платежей-сборов, принятия решения.

Критерии эффективности – различны, например, качество налоговых сборов.

Эффективность налоговых процессов отражается функционалом собираемости, интегральным показателем сборов.

Правильно определить налоговую обстановку, оценить и оптимально произвести налоговые расчеты, сэкономить время - все это работа налоговиков-консультантов [8, С. 98].

Важна эффективность и для налогового учета.

Основные задачи налогового учета [9, С. 1053]:

- постановка, восстановление, сопровождение отчетности, учета;
- отработка политики учета, рекомендаций учета;
- внедрение эффективного планирования, учета налогов;
- оптимизация налогов.

Процедуры налогового планирования, оценки рисков, сопровождения взаимозависимы, актуальны для гарантированного управления рисками, налоговыми проверками, аудитом.

Распространенной налоговой услугой является также защита налогоплательщика в налоговых спорах.

Включает подготовку возражений налогоплательщика по налоговой проверке, подготовку жалобы, представление интересов.

Если налоговый спор дошел до суда - судебного обжалования.

Если у компании - переплаты (недоплаты), следует составить план возврата налогов в оборотные средства, используя необходимую документацию налогоплательщика.

Если необходимо, - сопровождая налоговые проверки, интересы.

Налоговое планирование – желательно, без планирования, будет сложно изменять цели, ресурсы налогового учета, оптимизируя финансовые и ресурсные потоки, обеспечивая финансовую устойчивость [10, С. 192].

Важно оценивать правильно риски (Due Diligence, Дью-Дилиженс), полностью представлять финансовое состояние компании [11, С. 67].

Рентабельность бизнеса до некоторой величины корректируема налоговым аудитом, консалтингом под целевые установки бизнеса.

Важны для этого:

- доступность информации;
- оперативность сделок;
- автоматизация документооборота;
- уровень проводимой аналитической работы;
- снижение операционных затрат, издержек эксплуатации;
- контролируемость эффективности менеджмента;
- согласованность персонала, организованность корпоративной работы [12, С. 511].

Контролируется все – риски, бизнес-процедуры, менеджмент, стандарты деятельности.

Риск-менеджмент, прогноз вероятности недостижимости целевых установок объекта, системы – важнейшие элементы контроля.

Реализуются проверки с помощью:

- записи в регистрах бухучёта на базе документации первичного учёта, справки, контроля оформления;
- подтверждения операций, правомочности;
- разграничения, делегирования полномочий персонала, инвентаризации;
- сверки бухотчётности;
- автоматизации проверки.
- Правила налогового аудита – следующие, в концентрированном виде:
- анализировать финансы, инвестиции, налоговые выплаты, льготы, тренинг персонала;
- следовать стандартам (МФО, IFRS);
- осуществлять SWOP-анализ [13, С. 190];
- учитывать циклы бизнес-процессов;
- отрабатывать релевантные методы, инструментарий;
- учитывать стратегию управления.

Важно иметь возможность контроля оперативно, инструментально [14, С. 327].

Ситуационный анализ – для выбора из возможных альтернатив, как правило, осуществляемы в условиях многокритериальности, нечеткости [15, С. 29].

Модели решений сглаживают их, глобально наилучшее налоговое решение заменяется поиском цепочки локально оптимальных (удовлетворительных, хороших) решений в реальной налоговой ситуации. Поэтому снижение сложности, декомпозиция и агрегирование систем, использование эвристик – актуально [16, С. 526].

Использовать следует [17, с.214] следующие процедуры:

1. многокритериальной оптимизации;
2. анализа кривых безразличия;
3. нечеткого логического предпочтения;
4. эвристические;
5. шкалирования и др.

Ситуационные центры, подходы позволяют «погрузиться» в обстановку, принять решение, проигрывая ситуации.

Эффект зависит от точности, качества данных для идентификации параметров процесса и др.[18, С. 108] Работа осуществляется в режиме:

- мониторинга (цель – информирование, консалтинг по негативным ситуациям);
- плано-аналитическом (цель – поддержка, анализ ситуации «вширь – вглубь»);
- кризисном, внеплановым (цель – решение острых, критических проблем);
- имитационном (цель – проигрывание вариантов исходов налогового процесса, откликов).

Реальный поток налоговых сборов – дискретный, но мы в примерах ниже рассмотрим непрерывный поток, с целью демонстрации различных подходов к определению процедур (подмоделей) ситуационного моделирования.

Кроме того, примеры являются большей частью модельными и демонстрационными, а для них не проводился специальный (часто дорогостоящий и сложный по времени, по пространству, по информации) налоговый мониторинг.

Рассмотрим проблему планового мониторинга выпуска алкогольной продукции, оперативный анализ объема выпускаемой продукции на предприятиях региона занимающихся выпуском алкогольной продукции.

Например, проигрывание ситуаций ведется с помощью программы учёта ежедневного выпуска и получения первичных данных, передаваемых по территориально распределённой сети стационарными постами на предприятиях, актуализации информации в ситуационном центре для анализа, принятия решений о необходимости мер обеспечения платежей в бюджет, заслушивания аналитических ситуационных докладов.

Кроме первичной информации (о производстве по видам продукции и использовании специальных марок), используется информация о количестве, структуре, дате выдачи марок, плане производства, сведения о предприятии.

Примеры выходных данных: объём производства и отгрузки продукции, сведения о недоимке, плановые и фактические показатели по производству, остаток специальных марок и другие.

Эффективна данная система при кризисных ситуациях связанных с недополучением бюджетом налоговых сборов по алкогольной продукции, так как она позволяет определять какие-то индикаторы такой ситуации и выявлять её причины, т.е. позволяет проводить мониторинг устойчивости.

Собирается группа «мозгового штурма» с целью анализа причинно-следственных связей ситуации.

Затем – возможная корректировка мониторинговых процедур, уточнение локальной фискальной политики, например, получения в наиболее полной мере акцизов с производимой алкогольной продукции.

Возможны, например, следующие сценарии ситуационного анализа:

- уменьшение задолженности производителей по налоговым платежам от производства и оборота алкогольной продукции перед бюджетом региона (в противовес накоплению налоговых недоимок);
- выработка рациональной акцизной политики (в противовес политике простой индексации);
- увеличение легального производства, оборота, уменьшение теневого (в противовес политике сокрытия и ухода в теневую экономику).

При ситуационном моделировании в качестве критериев эффективности налоговой системы могут быть выбраны также критерии минимизации риска недобора налогов и сокрытия налогооблагаемой прибыли [19, С. 1].

Эта задача особенно актуальна в условиях неопределённости и нечёткости информации, как это часто и бывает.

Если $x \in \Omega$ - вектор факторов надежности, устойчивости налоговой системы, Ω - множество допустимых изменений, то можно считать факторами, например, коэффициент собираемости налоговых платежей вида (в частности, налога на прибыль); коэффициент собираемости налоговых платежей вида 2 и др.

Мера надежности сбора налогов в налоговой системе – условная вероятность, обозначаемая $p(P/\Omega)$.

Она называется апостериорной или байесовской вероятностью, вероятностью надежности с учетом опытных данных (информации).

Эксперты могут сами допустить (есть риск допущения) ошибки, субъективного характера – также.

Цель ситуационного моделирования здесь – анализ рисков налогового процесса. Можно ситуации снабдить весами (предпочтениями).

Если получена количественная интерпретация предельной налоговой ставки T , то ситуационный анализ направлен на снижение налоговой ставки T_0 до T (гипотеза: возможно снижение налоговых ставок с целью снижения налогового бремени).

Примем модель влияния ставки на базу:

$$b(n) = b_0 \exp(f(n)),$$

где b_0 - исходная база; $b(n)$ - доход бюджета, n – налоговая ставка, $f(n)$ – темп роста (убыли) дохода (она обычно диктуется кривой Лэффера).

Цель ситуационного анализа здесь – процедура снижения налогового бремени (путем возможного расширения базы).

Несколько более «тонкий» вариант учета (модели) влияния ставки – с помощью функциональной зависимости:

$$b(n) = b_0 + p \left(1 - \exp\left(-\left(\frac{t - t_0}{M\Delta}\right)^k\right) \right) e^{-\lambda t}.$$

Сложность, многообразие определяющих работу организаций механизмов не позволяют строить эффективно идентифицируемые модели. Помогают эвристические процедуры, использование ИТ, компьютерное моделирование [13].

Анализ должен учитывать взаимосвязи составляющих системы налогообложения, структуру производства, инвестиционную политику, включать анализ подсистем и подзадач [11].

Эффективным механизмом принятия решений (инвестирование, стратегия развития и др.) является СППР (*Decision Support Systems*), сочетающая аналитику, визуализацию, поддержку экспертов.

Ситуационный анализ и налоговая оптимизация – защита от банкротства

Хотя денежные доходы в РФ в новом тысячелетии достаточно устойчивы (табл. 1, рис.1), банкротство физлиц становится реальностью. Приняты соответствующие законодательные нормы, акты.

Таблица 1. Доходы населения (в процентах) к аналогичному предыдущему периоду (данные Госкомстата, http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/)

Годы	I	II	III	IV
2001	79	137,9	115,9	110,1
2002	83,1	125,1	124,1	116,1
2003	72,8	122,5	112,5	117,3
2004	78	119,3	112,3	120,1
2005	73,2	135,5	116,2	112,7
2006	74,6	126,3	116,6	114,4
2007	73,6	131	121,9	116,1
2008	71,3	135,4	123,1	97,5
2009	79,7	110,7	114,3	118,9
2010	73,9	110,6	115,9	122,1
2011	71,7	110	117	120,6
2012	68	116,6	112,4	121,6
2013	73,3	109,8	111	125,8
2014	68,2	115,8	109,7	127
2015	67,6	123,8	108,9	121,3
2016	73,5	112,3	99,9	116,5
2017	76,4	109,6	101,8	100,5
2018	111,2	113,3		

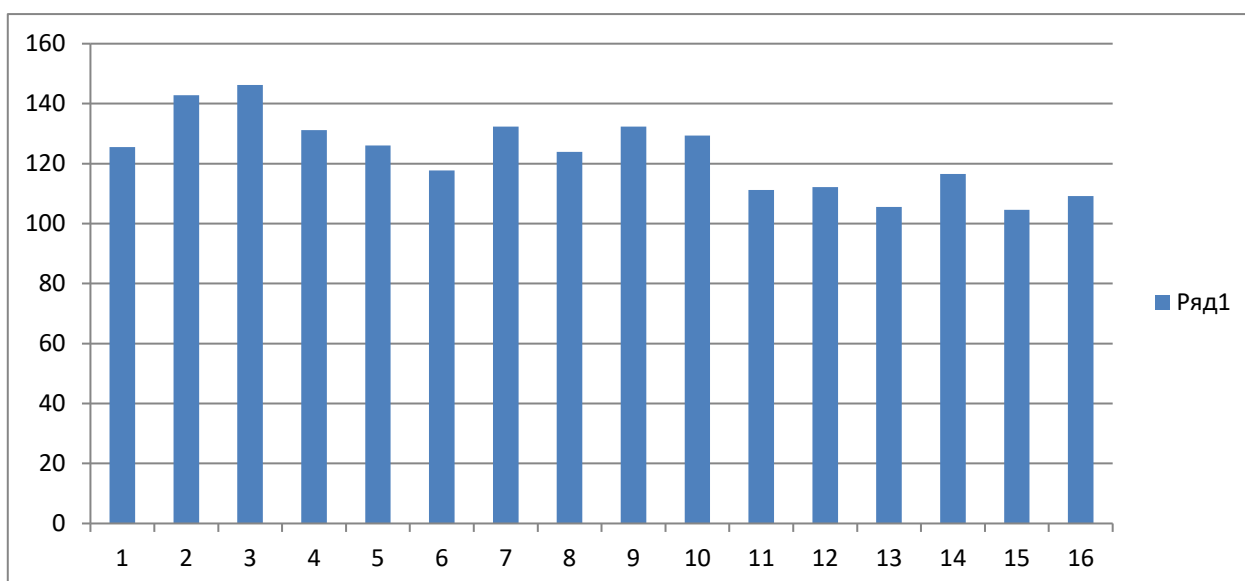


Рис.1. Гистограмма распределения относительного дохода (к предыдущему периоду, в процентах, данные предыдущей таблицы)

Физическое банкротство – законный выход из критической ситуации для столкнувшихся с несостоятельностью.

Чтобы принять решение для запуска процесса банкротства, необходимо физлицу узнать, как она проходит.

В Арбитражный суд готовят заявление, документы (формы найдутся на веб-сайте суда), с указанием ряда обстоятельств за 3 года:

- заключен ли брачный договор, соглашение раздела имущества, по алиментам?
- было дарение имущества (от 300000 рублей)?
- заключены ли «купля-продажа» автотранспорта, участка земли, жилья?
- были учредителем, акционером организации, компании?

Заявление включает информацию по задолженностям, без этого при банкротстве невозможно будет освободиться от долгов.

Также указываются несовершеннолетние дети, наличие счетов, активов, имущества, нематериальных прав.

Указываем СРО (она назначит управляющего), выбираемую процедуру банкротства - реструктуризацию, реализацию.

Возможно, потребуются дополнительные документы, справки, счета. В суде обосновать придется отсутствие средств (возможностей) для выплат кредиторам.

Обязательно заинтересуются потраченными средствами.

Суд может решить начать процедуру, но может и посчитать заявление необоснованным.

После запуска процедуры – сотрудничать придется с назначенным управляющим!

Реструктуризация – на 6 месяцев, реализация имущества – до 6 месяцев. Банкротство физическое завершается продажей наличных активов, направлением вырученных средств кредиторам [3].

Банкротство – легальная процедура (единственная!) ликвидации компании, попавшей в «яму долгов», если невозможно уже выплачивать долги. Необходима ликвидация или взыскание долгов.

Основные задачи должника, в процессе банкротства [20, С. 590]:

- официально ликвидироваться;
- освободиться от долгов;
- защититься от исполнительного производства, поручительства.

Другими процедурами ликвидироваться с долгами рискованно – могут подвести к уголовной ответственности учредителя, руководителя.

Процедура банкротства выручает, если рассчитаться с кредитором (банком, налогами, персоналом по зарплате и др.) далее невозможно [2,7].

Бывает банкротство принудительное, добровольное, но цель одна – финансово оздоровить, восстановить платежеспособность, выплатить (реструктурировать) долги.

Важной задачей спасения компании, попавшей в предбанкротную ситуацию, является выбор организационной модели, согласуемой с целями, потенциалом, факторами (внутренними, внешними).

Жизнеспособность, хозяйствование зависит от многих неопределенностей, парализующих деятельность и проявляющихся везде, многофакторно [6].

Анализируя процесс деловой активности предприятия, его спад, заметим, что от кризиса до инициации процедуры банкротства проходит время для восстановления собственным потенциалом платежеспособности.

Меры по недопущению банкротства, антикризисные актуальны лишь, когда состояние предприятия стало неудовлетворительным? Скорее, нет, главное - наличие условий, препятствующих тому, чтобы финансовые сложности предприятия не стали постоянными, не приняли затяжной характер.

Этот подход позволит предупреждать, устранять главные причины банкротства, не дожидаясь, пока они станут необратимыми [1,5,9].

В каждом случае разрабатывается конкретная антикризисная программа.

Учитываются обстоятельства:

- обеспечение устойчивой платежеспособности предприятия, стабильности финансовых потоков, способности решать разносторонние целевые задачи;
- применимость инструментария, который специфичен, эффективен для текущих задач (как и для снятия финансовых затруднений);
- действенность и оперативность реакции на изменения в окружении предприятия, используя комплекс различных сценариев действий.

Антикризисное управление – комплексная система адаптационного регулирования, управления предприятием по предотвращению, устранению негативных для предприятия явлений [21]. С привлечением социальной программы, позволяющей устранять затруднения с опорой на собственные лишь ресурсы.

Главные (базовые) направления антикризисного регулирования - оздоровление, повышения жизнеспособности предприятий, господдержка, привлечение инвестиций для оздоровления, эволюция института управляющих [17,18].

Антикризисное управление – также юридическое явление, поддерживаемое профессиональными управляющими (экономистами, антикризисными менеджерами).

При взыскании задолженностей используются лишь релевантный правовой инструментарий, подход. Нельзя арестовать имущество должника без правового основания.

Сроки и процедура взыскания – многофакторные, зависят от предыстории долга, задолженности. Важен тип задолженности – дебиторская, кредиторская, долг банку (по кредиту) или бизнес-структуре (по взаимоотношениям).

Основные этапы процедуры взыскания:

скоринг–анализ;

- правовое воздействие;
- юридическое взыскание (через суд, госорганы надзора, контроля);
- уголовное преследование;
- банкротство.

Дебиторскую (просроченную) задолженность, невыплаты по долгу, генерируют и сами услуги (кредитование, аренда, подряд и др.), снижая оборотные средства, платежеспособность. Или сознательное уклонение от условий договора.

Просроченные долги встречаются у больших и малых предприятий. Если взыскание сгенерировано на «предкризисной» стадии, возможна стабилизация, восстановление платежеспособности.

Следует обращаться оперативно в арбитражный суд, где рассматривают споры (взыскательные процедуры):

- по убыткам, энергоснабжению, логистике;
- банковские (финансовые);
- по возмещению ущерба, включая репутационный;
- по авторским правам;
- по банкротству;
- по обжалованию действий юрлиц (физлиц).

Обращение в арбитраж предполагает грамотное составление документов (претензий, официально оформленных).

Оптимизация налогообложения - вполне законный поиск оптимальных вариантов структуры налогов, деятельности, позволяет сделать умеренные и равномерные платежи, снижает налоговое бремя.

Налоговый учет сам не оптимален, допускает оптимизацию уплаты и налогообложения. Не уклонение, а лишь реструктуризация прибыли, налогооблагаемой базы!

Заключение

В российской системе налогообложения противоречия снимаются динамично, но еще есть. Особенно, с юрлицами, населением. Для эффективно-справедливой системы, ориентированной на интересы государства, населения, бизнеса, актуально исследование налоговой емкости, прогнозирование оптимальных ставок, налоговых отношений, рисков неплатежей. Все это, в долгосрочном периоде, невыгодно ни государству, ни населению, ни бизнесу, ограничивает исполнение ФЦП, стимулирует уход «в тень» бизнеса.

Систематизированный и системный [6] подход к проблеме, выполненный в работе, поможет изучить потенциальные противоречия интересов в фискальной системе, аккумулировать потенциал средств, не ущемляя налогоплательщиков. Поможет оценить оправданность (неоправданность) ставок налогов, способность к уплате, оптимизировать и разнообразить льготную подсистему.

Литература

1. Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В., Ушвицкий Л.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – М.: КноРус, 2011. – 718 с.
2. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Сулейманов М.М. О налоговом регулировании доходов субъектов Федерации // Финансы. -2010, №11. -с.32–38.
3. Бодрова Т., Налоговый учет и отчетность: учебное пособие. – М.: Дашков и Ко, 2012, - 472 с.
4. Григорьева К.С. Противоречия интересов и конфликты в системе налоговых отношений // Вестник Томского Государственного Университета, 2012, (серия «Экономика»), №1(17).
5. Дюкина Т.О. Методологические вопросы определения субъектоориентированной налоговой ставки ЕСХН // Известия Международной академии аграрного образования.-2015, №21.-С.98–102.
6. Дюкина Т.О. Субъектоориентированная налоговая ставка как инструмент оптимизации систем налогообложения в условиях фискального федерализма // Известия Иркутской государственной экономической академии.-2015, т.25, №6.-С.1052–1060.
7. Иванов В.В. Эволюция межбюджетных отношений в современной России // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер.5 (Экономика).-2010, № 2.-С.66–78.
8. Казиев В.М. Введение в системный анализ, синтез и моделирование систем.-М.:Бином. Лаборатория знаний. НОУ ИНТУИТ.-2007,-288с.
9. Кашин В.А., Абрамов М.Д. Еще раз о путях совершенствования налоговой системы России // Налоги и налогообложение.-2008, №11 [Электронный ресурс]. КонсультантПлюс: Версия Проф: Справочно-правовая система.
10. Киреев А. П. Налоговая система: накопленный опыт и пути развития / А. П. Киреев.-Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004. -242 с.
11. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения (учебное пособие).-М.: ЮНИТИ-ДАНА, -2010. -423с.
12. Мусаева Х.М., Алигаджиева Б.М. Подходы к разграничению налогов между уровнями бюджетов в условиях формирования российской модели налогового федерализма // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.-2013, №3(3). -С. 327–330.
13. Налоги и налогообложение / Под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, -2007. -400с.
14. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова.-М.: Юнити-Дана, 2014.-375 с.
15. Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России, база документов: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/tax_legislation/ (дата обращения 20.05.2018).
16. Налоговые системы. Методология развития / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. -М.: Юнити-Дана, 2012.
17. Пинская М. Р. Реализация принципа федерализма в налоговой системе России / М. Р. Пинская // Финансы и кредит. -2009. -№34 (370). -С. 29–32.
18. Решкова, Л. (2018). Бухгалтерский учет и аналитика предприятия: прогноз банкротства и бифуркации. Электронный междисциплинарный научный журнал Интернетнаука, 4(1), 20-27. Получено из <https://internetnauka.ru/index.php/journal/article/view/576>
19. Теория статистики с элементами эконометрики / под ред. В. В. Ковалева. -М.: Юрайт, -2014. -670 с.
20. Федосеев В.В., Гармаш А.Н., Орлова И.В. Экономико-математические методы и прикладные модели: учебник для бакалавров (3-е изд., перер. и доп.). -М.: Издательство Юрайт, 2012. -328 с.
21. Шамилев, Р., Шамилев, С., & Науразова, Э. (2018). Социально-экономические и правовые аспекты региональных и муниципальных систем противодействия коррупции. Экономика. Бизнес. Информатика, 4(3), 320-327. Получено из <https://internetnauka.com/index.php/journal/article/view/288>
22. Altman, Edward I., «Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy». Journal of Finance, (September 1968): pp. 589-609.

References

1. Alekseeva A.I., Vasilyev Yu.V., Maleeva A.V., Ushvitsky L.I. Comprehensive economic analysis of economic activity: a training manual. - M.: KnoRus, 2011. - 718 p.
2. Aliev B.Kh., Musaeva H.M., Suleimanov M.M. On the tax regulation of incomes of the subjects of the Federation // Finance. -2010, №11. pp. 32–38.
3. Bodrova T., Tax accounting and reporting: a training manual. - M.: Dashkov and Co., 2012, - 472 p.
4. Grigorieva K.S. Contradictions of interests and conflicts in the system of tax relations // Tomsk State University Bulletin, 2012, (“Economy” series), №1 (17).
5. Dyukina, T.O. Methodological issues of determining the subject-oriented tax rate of UAT // Proceedings of the International Academy of Agrarian Education.-2015, No. 21.-P.98–102.

6. Dyukina, T.O. Subject-oriented tax rate as a tool for optimizing taxation systems in the context of fiscal federalism // News of the Irkutsk State Economic Academy.-2015, t.25, No. 6.-p. 1052–1060.
7. Ivanov V.V. Evolution of intergovernmental relations in modern Russia // Bulletin of St. Petersburg University. Ser.5 (Economy) .- 2010, № 2.-C.66–78.
8. Kaziev V.M. Introduction to system analysis, synthesis and modeling of systems. -M.: Bin. Lab knowledge. NOU INTUIT.-2007, -288c.
9. Kashin V.A., Abramov M.D. Once again about the ways to improve the tax system of Russia // Taxes and taxation.-2008, №11 [Electronic resource]. ConsultantPlus: Version Prof: Legal Reference System.
10. Kireenko A.P. Tax system: accumulated experience and ways of development / A.P. Kireenko.-Irkutsk: Publishing house BSUEP, 2004. -242 p.
11. Maiburov I.A. Theory and history of taxation (textbook) .- M .: UNITY-DANA, -2010. -423c.
12. Musaeva Kh.M., Aligadzhieva B.M. Approaches to the delimitation of taxes between the levels of budgets in the conditions of the formation of the Russian model of tax federalism // Innovative Economy: Prospects for Development and Improvement. - 2013, No. 3 (3). -WITH. 327-330.
13. Taxes and taxation / Ed. Gb Pole, A.N. Romanova. -M .: UNITY-DANA, -2007. -400s.
14. Taxes and taxation. Palette of modern problems / ed. I. Maiburova, Yu. B. Ivanova. -M .: Unity-Dan, 2014.-375 p.
15. Tax legislation and explanations of the Federal Tax Service of Russia, document database: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/tax_legislation/ (application date 05/20/2018).
16. Tax systems. Development Methodology / ed. I. A. Maiburova, Yu. B. Ivanova. -M .: Unity-Dana, 2012.
17. Pinskaya M. R. Implementation of the principle of federalism in the tax system of Russia / M. R. Pinskaya // Finance and credit. -2009. -№34 (370). -WITH. 29–32.
18. Reshkova, L. (2018). Accounting and analytics of an enterprise: bankruptcy and bifurcation prediction. Electronic interdisciplinary scientific journal Internet science, 4 (1), 20-27. Received from <https://internetnauka.ru/index.php/journal/article/view/576>
19. The theory of statistics with elements of econometrics / ed. V.V. Kovalev. -M .: Yurayt, -2014. -670 s.
20. Fedoseev V.V., Garmash A.N., Orlova I.V. Economic-mathematical methods and applied models: a textbook for bachelors (3rd ed., Rev. and ext.). -M.: Publishing Yurayt, 2012. -328 p.
21. Shamilev, R., Shamilev, S., & Naurazova, E. (2018). Socio-economic and legal aspects of regional and municipal anti-corruption systems. Economy. Business. Computer Science, 4 (3), 320-327. Obtained from <https://internetnauka.com/index.php/journal/article/view/288>
22. Altman, Edward I., Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. Journal of Finance, (September 1968): pp. 589-609.