На правах рукописи

Анненкова Ольга Николаевна

НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ КАК МЕХАНИЗМ СНИЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Специальность 5.2.4 – Финансы

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2025

Работа выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор **Марамыгин Максим Сергеевич** (Россия), профессор кафедры финансов, денежного обращения и кредита, директор института стратегического планирования и финансового анализа ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», г. Екатеринбург

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, доцент **Новоселов Константин Викторович** (Россия), профессор кафедры налогов и налогового администрирования ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

кандидат экономических наук, доцент **Шалаев Илья Андреевич** (Россия), доцент кафедры экономики и экономической безопасности Среднерусского института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», г. Орел

Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск

Защита диссертации состоится 18 июня 2025 г. в 14:00 на заседании диссертационного совета 24.2.425.01 при ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/ Народной Воли, 62/45, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», зал диссертационных советов (ауд. 150).

Отзывы на автореферат, заверенные гербовой печатью, просим направлять по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ГСП-985, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», ученому секретарю диссертационного совета 24.2.425.01. Факс: (343) 283-13-25.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет». Автореферат размещен на официальном сайте ВАК Минобрнауки России: https://vak.minobrnauki.gov.ru и на сайте ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»: http://science.usue.ru.

Автореферат разослан «___» _____ 2025 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, доцент Н. А. Истомина

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. В сложившейся ситуации нестабильного и сложного налогового законодательства в России, в условиях распространения коронавирусной инфекции и тяжелой геополитической обстановки в мире, существенно усложняющей выбор подходов к ведению бизнеса, последние быстро меняются и обладают многообразием форм и методов. Очень остро стоит сегодня перед предпринимателями задача сохранения своего бизнеса в новых реалиях, а также обеспечения безопасных условий ведения дела, даже его защиты и, конечно же, максимального сокращения издержек предприятия. Все вопросы, связанные с ведением бизнеса, в том числе с исчислением и уплатой налогов, должны решаться предпринимателем самостоятельно, порой данная задача является сложной по причине нехватки специальных знаний. Выходом из сложившейся ситуации может быть обращение за помощью к профессионалам. Сфера финансовых услуг широка и дает возможности бизнесу переложить ряд проблем на квалифицированных специалистов. В составе финансовых услуг появился налоговый консалтинг, позволяющий организовать работу хозяйствующих субъектов в рамках действующего налогового законодательства, защищая их от рисков, связанных с начислением штрафных санкций. Налоговый консалтинг набирает все большую популярность, но сталкивается с определенными проблемами, тормозящими процесс его развития.

Об актуальности темы исследования свидетельствуют следующие обстоятельства:

– высокий спрос на консалтинговые услуги как способ управления налоговыми рисками организации, обеспечения и сохранения ресурсов хозяйствующих субъектов, необходимых для реализации долгосрочных бизнес-проектов, повышения финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, а в некоторых случаях даже спасения от банкротства;

– ужесточение экономической ситуации в связи с влиянием коронавирусной инфекции, геополитической обстановкой в мире и реакцией государства: усложнение законодательной базы по налогам, что требует от налогового консалтинга разнообразного инструментария, гибкости, оперативности, совершенствования и постоянного развития;

– отсутствие нормативной базы, регулирующей вопросы консалтинговых услуг, обязанности на получение лицензии на данный вид деятельности, страхования личной ответственности консультантов, – все это приводит к низкой грамотности налоговых консультантов и высоким ценам на их услуги.

Кроме того, до настоящего времени не сформировался системный подход к изучению налогового консалтинга хозяйствующего субъекта, который позволил бы объединить теоретические аспекты и практическую реализацию процесса консультирования.

При значительно высоком интересе к данной теме сохраняется ряд неисследованных вопросов, которые возникли из-за недостаточной проработки теоретико-методологических аспектов, а также вследствие существования проблем прикладного характера в этой области.

Степень научной разработанности темы исследования. Основу диссертационного исследования составили труды российских ученых, таких как Д. А. Артеменко, Н. Г. Викторова, Е. С. Вылкова, Е. Н. Евстигнеев, В. Н. Засько, Л. С. Кирина, А. К. Кобылянский, М. М. Коростелкин, Л. А. Мазурина, Н. И. Малис, Е. И. Мельникова, М. А. Назаров, К. В. Новоселов, И. К. Осянин, Н. А. Пименов, А. П. Подкопаев, Д. Г. Родионов, Н. В. Рахманина, Е. С. Цепилова, Д. Г. Черник, И. А. Шалаев, А. Е. Шевелев и др.

Зарубежные ученые, заложившие основы теории налогообложения, налогового администрирования, налогово-бюджетной политики: J. Akwe, J. Andrasic, O. Anthony, O. F. Arikpo, K. B. Ayodele, R.-M. Bazgan, W. H. Beaver, M. Bleaney, W. Easterly, N. Gemmell, H. L. Gill, D. R. Haurin, B. Kalas, V. Mirovic, S. Rebelo, R. Kneller, C. M. Ojong, O. C. Olatunji, I. Sanz, F. Steele и др.

Проблематика совершенствования налогового консалтинга в России раскрыта в работах следующих авторов: А. К. Кобылянский, А. П. Подкопаев, С. Н. Рукина, И. П. Денисова и другие.

Внутреннему контролю как инструменту борьбы с налоговыми рисками уделено внимание в трудах таких специалистов, как Д. А. Артеменко, Н. Г. Викторова, А. М. Выжитович, Е. С. Вылкова, М. М. Коростелкина, И. А. Майбуров, Е. В. Лупикова, А. Г. Лукин, С. Н. Мартынович, М. С. Марфицына, Э. С. Некрасова, К. В. Новоселов, Е. И. Мельникова, М. Л. Нечаева, О. Н. Протасова, Е. С. Цепилова, Т. А. Чилимова и др.

Зарубежный опыт консалтинга по налогам раскрыт в работах таких исследователей, как А. В. Аронов, В. И. Баженова, А. Доболс, А. П. Кириенко, Л. С. Кирина, Е. Н. Орлова, В. В. Панков, М. Ларо, А. О. Якушев и др.

К рассмотрению налогового консалтинга в системе налогового менеджмента обращались такие отечественные ученые, как Д. А. Артеменко, Е. С. Вылкова, Е. Н. Евстигнеев, Н. А. Пименов, А. П. Подкопаев, Д. Г. Родионов, М. М. Шадурская и др.

Вопросы управления налоговыми рисками рассматривали С. П. Аноfриков, Л. И. Гончаренко, Е. Н. Евстигнеев, Е. А. Ежова, Е. В. Замула, А. А. Кантарович, И. А. Кузьмичева, М. И. Мигунова, Н. В. Миллер, М. А. Назаров, Е. С. Осипова, В. Г. Пансков, А. Ю. Смагина, Т. А. Цыркунова, И. С. Чемерис, М. В. Штиллер, В. В. Царев и другие ученые-экономисты.

Теоретическое обоснование системы налогового контроля в современных условиях представлено в работах таких российских ученых, как В. В. Ануфриева, Е. В. Барулина, С. В. Барулин, Н. А. Берг, В. В. Искра, Г. В. Мешкова, О. Л. Некрасова, К. В. Новоселов, З. М. Хашева, С. И. Черкасов, И. А. Шалаев, Н. Н. Шестакова и другие.

Работы вышеназванных авторов имеют глубокую теоретическую проработку в предметной области, но вопросы практической реализации функций налогового консалтинга, направленных на выявление и минимизацию налоговых рисков, разработку методов и способов их выявления, отражены в трудах не в полной мере. Недостаточно четко проработаны направления по снижению налоговых рисков хозяйствующими субъектами, связанных с правонарушениями, допускаемыми налогоплательщиками в процессе осуществления деятельности. Несовершенство подходов к организации налогового контроля исполнительными органами власти также не изучалось вышеназванными авторами с позиции оценки возможностей организации налогового контроля усовершенствования за счет перестановки акцентов в проверяемых вопросах, а именно: ухода от анализа общих показателей деятельности хозяйствующих субъектов к непосредственному изучению показателей, связанных с расчетом налоговых платежей.

Существует острая необходимость в обобщении практической и теоретической составляющих налогового консалтинга в части выявления налоговых рисков на предприятии, что определило цель и задачи диссертационного исследования.

Объектом исследования выступают хозяйствующие субъекты с соответствующими налоговыми режимами.

Область исследования соответствует п. 2 «Финансовые услуги: виды, специфика, функции в экономической системе», п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п. 17 «Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации» Паспорта научной специальности 5.2.4 – Финансы.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между хозяйствующими субъектами и консалтинговыми фирмами в процессе организации налогового консалтинга.

Цель диссертационного исследования – развитие теоретических и методических подходов к налоговому консалтингу в системе корпоративного налогового контроля на основе механизма снижения и предотвращения налоговых рисков путем проведения инициативных налоговых проверок.

Реализация поставленной цели обусловила необходимость решения следующих **задач**:

– систематизировать теоретические и научные положения концептуальных исследований по налоговому консалтингу в качестве вида финансовых услуг с позиций государственного и корпоративного налогового консалтинга, нацеленного на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков хозяйствующего субъекта;

– представить методические положения по выявлению правонарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта в рамках институционального и функционально-

го аспектов на основе алгоритмизации и компаративного анализа действующих способов организации налогового консалтинга;

– разработать и апробировать методику организации налоговых проверок, направленную на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам, включающую пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок в разрезе отдельных налогов, способствующую сокращению штрафных санкций, с выделением этапов реализации штрафных санкций.

Научная новизна диссертации заключается в развитии теоретических, методических положений и разработке направлений по совершенствованию подходов к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в обобщении, систематизации имеющихся подходов к сущности, моделям, методам налогового консалтинга, их расширении и дополнении в разрезе выявления налоговых рисков. Существенным вкладом автора в развитие теоретических подходов к консалтинговой деятельности является разработка методики по организации налоговых проверок консультантом, направленных на выявление допущенных и предотвращение потенциальных налоговых рисков в деятельности хозяйствующего субъекта. Выводы и положения, обоснованные в диссертационной работе, позволяют расширить и усовершенствовать научные основы системы налогового консалтинга.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования методических положений по выявлению правонарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта, а также методики организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам и включающей пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок в разрезе отдельных налогов, способствующей сокращению штрафных санкций, с выделением этапов их реализации. Практические рекомендации данного исследования могут быть использованы в процессе внутреннего корпоративного финансового контроля для обеспечения финансовой стабильности деятельности хозяйствующего субъекта в долгосрочном периоде: путем предотвращения налоговых правонарушений и сокращения налоговых рисков в условиях быстрой изменчивости законодательства в ситуации геополитического и экономического кризиса.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых-теоретиков и ученых-практиков в области налогового консалтинга и его использования в развитии финансовых услуг, в области корпоративного налогового контроля, направленного на снижение налого-

вых рисков и предотвращения налоговых правонарушений хозяйствующими субъектами. Методической базой послужили труды ученых в области финансов, налогового права, микроэкономики, макроэкономики, экономического анализа, менеджмента.

В работе использованы формализованные и неформализованные методы исследования: экономико-статистический, метод экспертных оценок, аналогий и выборки, а также общенаучные методы познания: логический анализ, сравнительный и финансовый анализ, методы обобщения, классификации, группировки, сопоставления и другие.

Информационно-эмпирическую основу диссертационного исследования составили нормативно-правовые акты органов государственной власти РФ, материалы Палаты налоговых консультантов России, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы России, Федеральной службы государственной статистики (Росстат); Федеральной службы по финансовому мониторингу; российская и зарубежная монографическая литература; материалы социально-экономических исследований, научно-практических конференций, семинаров; публикации в научных журналах и других периодических изданиях, электронные публикации и ресурсы информационно-коммуникационной сети Интернет по проблеме исследования.

Положения, выносимые на защиту.

1. Представлен и обоснован авторский подход к сущности налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля, учитывающий взаимодействие заинтересованных лиц в процессе налогового консалтинга на микроуровне, позволяющий обеспечить эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности и способствующий формированию налоговой политики хозяйствующего субъекта, нацеленной на выявление, предотвращение и минимизацию его налоговых рисков на основе проведения инициативных налоговых проверок; конкретизировано понятие налогового риска, исходя из экономической природы его появления, что позволило повысить эффективность применяемых методов налогового консалтинга путем установления баланса интересов участников налоговых операций, нацеленных на выявление и предотвращение налоговых правонарушений в процессе реализации государственного и корпоративного налогового контроля; предложена схема управления налоговым риском хозяйствующего субъекта в процессе осуществления внутреннего контроля при налоговом консалтинге, позволяющая выявить факторы, провоцирующие налоговый риск и влекущие за собой последствия в виде налоговых проверок, взыскания штрафных санкций (п. 2 и 13 Паспорта научной специальности 5.2.4).

2. Представлены методические положения по выявлению правонарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта на основе алгоритмизации и компаративного

анализа действующих способов организации налогового консалтинга, в том числе: предложена и обоснована обучающая модель корпоративного налогового консалтинга, базирующаяся на его проектной, информационной и процессуальной моделях и предполагающая обучение заказчика для возможности самостоятельного решения им возникающих проблем в налоговом учете; разработан комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений, направленный на налоговую оптимизацию и проведение инициативных налоговых проверок; доказана рациональность логических взаимосвязанных действий в рамках функционирования системы внутреннего налогового консалтинга как части корпоративного налогового контроля с целью снижения и выявления налоговых рисков хозяйствующего субъекта (п. 2 и 17 Паспорта научной специальности 5.2.4).

3. Разработана и апробирована оригинальная методика организации налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов, включающая пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок с выделением этапов их реализации в разрезе отдельных налогов, способствующая сокращению штрафных санкций; предложены блок-схемы выявления правонарушений инициативных налоговых проверок по исчислению и уплате налогов, позволяющие повысить эффективность проводимого корпоративного налогового контроля хозяйствующего субъекта; доказана эффективность налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на основе применения вероятностных показателей оценки рисков налоговой оптимизации, обязательств перед бюджетом по отдельным видам налогов (п. 13 и 17 Паспорта научной специальности 5.2.4).

Степень достоверности результатов диссертационного исследования подтверждается применением обоснованного подхода к разработке предлагаемых методических рекомендаций; обработкой значительного объема статистической и фактологической информации; достаточным объемом и результатами аналитических исследований; использованием методов институционального, функционального, факторного, экономико-статистического анализа, а также положительной оценкой полученных результатов исследования на научных конференциях и внедрением данных результатов в практику деятельности хозяйствующих субъектов налогового консалтинга.

Апробация и внедрение результатов диссертации. Основные идеи диссертационного исследования докладывались и обсуждались на всероссийских и международных научно-практических конференциях в Екатеринбурге (2018–2020), Ростове-на-Дону (2018), Хабаровске (2019), Санкт-Петербурге (2021), Курске (2022, 2023), Челябинске (2024).

Предложения автора, содержащиеся в диссертационном исследовании, нашли применение в деятельности таких организаций, как ООО Науч-

ное объединение «Ваш бухгалтер» (г. Челябинск), ООО «Альба – Цепь» (г. Юрюзань), ООО «МАКСАГРО» (г. Челябинск), ООО «Уралгидрокомплект» (г. Челябинск), ООО «Егозамос» (г. Челябинск).

Материалы диссертации легли в основу разработанных автором курсов лекций «Налоговый учет, налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», «Управление налоговой политикой компании», «Налогообложение финансово-кредитных организаций», а также авторского курса лекций дополнительного образования «Обучение бухгалтерскому и налоговому учету с нуля: общеобразовательная, общеразвивающая программа».

Теоретические разработки и научно-практические выводы исследования используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (г. Челябинск); ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (г. Екатеринбург).

Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 16 работ общим объемом 11,7 п. л., в том числе авторских 9,5 п. л. Из них 9 статей в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Структура и объем диссертационного исследования обусловлены предметом, основной целью и логикой решаемых научных задач. Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы и 25 приложений, изложенные на 320 страницах машинописного текста. Цифровой и графический материал представлен в 49 таблицах и на 55 рисунках. Список литературы содержит 220 источников.

Основное содержание работы

В **первой главе** «Теоретико-методологические аспекты налогового консалтинга» рассматривается современное состояние и предпосылки развития налогового консалтинга как вида финансовой услуги в условиях возросших налоговых рисков хозяйствующих субъектов. Конкретизировано понятие налоговых рисков хозяйствующих субъектов. Рассмотрена эволюция дефиниции налогового консалтинга как части системы корпоративного налогового контроля в России в теоретическом и правовом аспектах. Выделены и обоснованы функции налогового консалтинга. Представлен авторский подход к сущности налогового консалтинга: дано определение данного понятия, обозначена цель, задачи и принципы. Раскрыта роль налогового консалтинга в выявлении и минимизации налоговых рисков.

Представлен и обоснован авторский подход к сущности налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля, учитывающий взаимодействие заинтересованных лиц в процессе налогового консалтинга на микроуровне, позволяющий обеспечить эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности и способствующий формированию налоговой политики хозяйствующего субъекта, нацеленной на выявление, предотвращение и минимизацию его налоговых рисков на основе проведения инициативных налоговых проверок; конкретизировано понятие налогового риска, исходя из экономической природы его появления, что позволило повысить эффективность применяемых методов налогового консалтинга путем установления баланса интересов участников налоговых операций, нацеленных на выявление и предотвращение налоговых правонарушений в процессе реализации государственного и корпоративного налогового контроля; предложена схема управления налоговым риском хозяйствующего субъекта в процессе осуществления внутреннего контроля при налоговом консалтинге, позволяющая выявить факторы, провоцирующие налоговый риск и влекущие за собой последствия в виде налоговых проверок, взыскания штрафных санкций.

В современной ситуации геополитического экономического кризиса и революционных изменений в сфере финансовых технологий участникам рынка финансовых услуг приходится активно адаптироваться к новым условиям существования путем модернизации предлагаемых услуг, а также создания новых их видов, обусловленных высоким спросом покупателей. Это касается в первую очередь налогового консалтинга как нового вида финансовой услуги на рынке. Данные изменения актуализируют проведение научных исследований сущности финансовой услуги.

В рамках существующих в научной литературе классификаций автор предлагает помимо традиционных групп финансовых услуг предусмотреть такую группу, как услуги дополнительного характера (рисунок 1).

Рисунок 1 – Место налогового консалтинга как финансовой услуги в составе совокупности финансовых услуг

Представленная классификация позволяет сформулировать общий правовой режим для выделенных классификационных групп, а также указать перечень субъектов, на которых распространяются установленные законодательством дополнительные обязательства, пределы и ограничения профессиональных участников рынка финансовых услуг.

Существуют значительные различия в определениях понятия налогового консалтинга в специальной литературе, что усложняет понимание и реализацию данной услуги на практике. По мнению автора диссертационного исследования, следует изначально определиться с тем, что понятия «налоговый консалтинг» и «налоговая консультация» не идентичны. Понятие консалтинга (консультирования) является более широким, включающим в себя консультации по налогам и сборам и ряд других элементов. Сложность раскрытия сущности налогового консалтинга заключается в том, что не все ученые разделяют понятия консалтинга и консультации, в то время как автор диссертационного исследования считает, что их следует разграничить.

Налоговый консалтинг рассматривается в научной литературе с трех позиций: как ответ на вопрос (консультация), как действие (участие в решении вопроса клиента) и как часть управленческой деятельности. Автор предлагает рассматривать налоговый консалтинг как элемент налогового менеджмента хозяйствующего субъекта (рисунок 2).

Рисунок 2 – Налоговый консалтинг как элемент корпоративного налогового менеджмента (третий подход к понятию налогового консалтинга)

С учетом существующих подходов предложено авторское определение налогового консалтинга (таблица 1).

Налоговым консалтингом в Российской Федерации и занимаются два вида консультантов: инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) России и консультанты, не зависящие от ИФНС, – физические лица или организации. Консультанты ИФНС в основном выполняют две функции: информирование и контроль. Негосударственным консультантам присущи обе обозначенные функции, а также функция налогового управления. В связи с этим целесообразно разделить налоговый консалтинг на два направления: корпоративный и государственный.

Таблица 1 – Дискуссионные подходы к определению налогового консалтинга

Подход	Определение налогового консалтинга	Авторы
Правовой	Способ реализации прав конкретного налогоплательщика на получение квалифицированной помощи профессионала	Ф. Стил, М. Я. Хабакук, М. Киппинг, Э. Ларс, Я. А. Лейманн, Р. К. Юксвяров, Л. А. Мазурина, Н. И. Малис, Д. Г. Черник, Л. С. Кирина, В. В. Балакин и др.
Возмездный (обязательственный)	Вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию заказчику на платной основе услуг, содействующих оптимальному и должному исполнению налогоплательщиками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, по исчислению и уплате налогов и сборов	К. С. Макхэм, С. В. Барулин, А. В. Минвалиев, О. К. Елмашев, Л. Е. Грейнер, И. А. Дрожжина, Н. Г. Викторова, Е. С. Вылкова, В. Н. Засько, Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов, Д. А. Артеменко, К. В. Новоселов и др.
Авторский (процессный)	*Механизм налоговых отношений в рамках налогового процесса между субъектом предпринимательской деятельности и налоговым консультантом (государственный, корпоративный) при условии строгого соблюдения налогового законодательства в целях снижения и предотвращения налоговых рисков*	

На рисунке 3 представлена схема государственного налогового консалтинга.

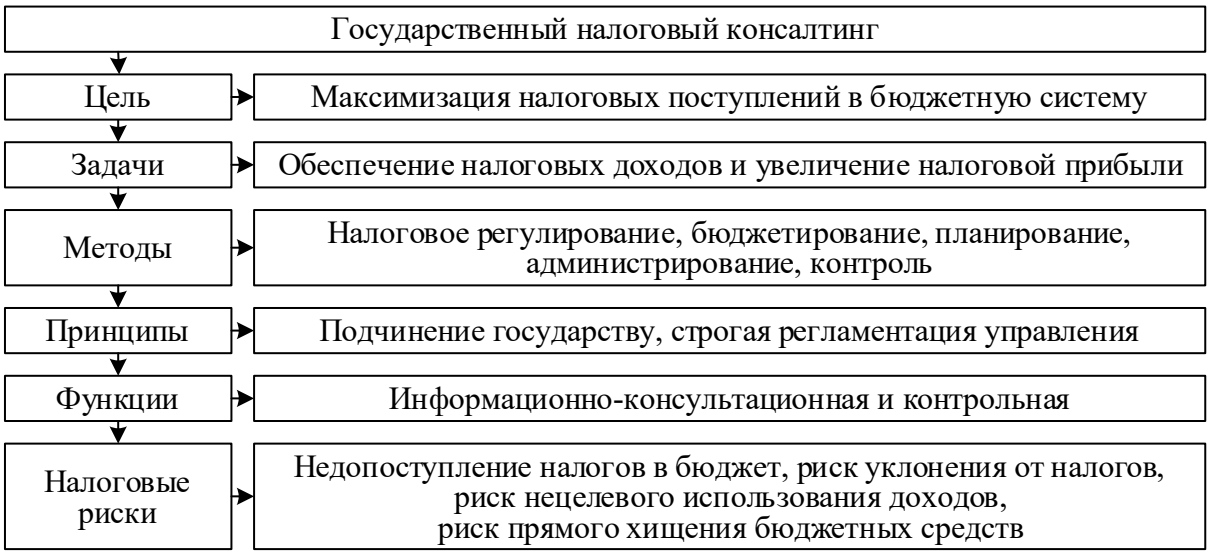

Рисунок 3 – Авторский подход к сущности государственного налогового консалтинга

На рисунке 4 представлена схема корпоративного налогового консалтинга.

Рисунок 4 – Авторский подход к сущности корпоративного налогового консалтинга

Изначально причиной возникновения корпоративного налогового консалтинга была острая потребность общества в своевременном информировании (уведомлении) налогоплательщика – хозяйствующего субъекта об исполнении налоговых обязательств с целью избегания налоговых рисков. В связи с этим цели государственного и корпоративного налогового консалтинга различаются.

Цель государственного налогового консалтинга – уведомить налогоплательщиков об изменениях в налоговых расчетах, о проведении налоговых брифингов в целях своевременного исполнения налоговых обязательств и планирования налоговых расчетов, платежей.

Цель корпоративного налогового консалтинга – минимизация расходов на уплату налоговых платежей, получение налоговых преференций и льгот, налоговая оптимизация и, как следствие, максимизация прибыли.

Таким образом, для государственного консалтинга важно обеспечение и эффективное использование налоговых доходов, а для предпринимателей-налогоплательщиков – устойчивое экономическое положение в долгосрочном периоде.

Методы осуществления консалтинга схожи, но принципы различны. Так, государственный консалтинг строго регламентируется законодательством. Корпоративный консалтинг с формальной (внешней) стороны также подчиняется налоговому законодательству, однако его внутреннее наполнение допускает множество вариантов разрешения проблемных ситуаций.

Кроме того, различны налоговые риски: для корпоративного консалтинга риск представляет незапланированное ухудшение экономического состояния фирмы, вызванное изменением действующего налогового законодательства, а для государства, в свою очередь, это вызовет риск недопоступления запланированных средств от налогоплательщика.

Несмотря на представленные различия, основная миссия государства сегодня – это соблюдение интересов всех участников налогового процесса, в том числе увеличение экономических показателей обеих сторон. Такое соблюдение равновесия интересов государства и налогоплательщиков достигается путем упрощения (в том числе за счет цифровизации) ведения налогового учета для обеих сторон, обеспечения доступности, снижения административного надзора над предпринимателями, а также посредством активного стимулирования через применение льгот и мер поддержки.

Главным инструментом этих положительных процессов выступает налоговый консалтинг как необходимое направление, ставшее популярным у собственников бизнеса. Список крупнейших налоговых консалтинговых групп по объему выручки за 2023 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Список крупнейших налоговых консалтинговых групп по объему выручки за 2023 г.

Место	Группа компаний / компания	Место-положение	Выручка за 2023 г., тыс. р.	Темп роста выручки за год, %
1	Б1	Москва	19 056 431	–7,2
2	Кэпт, ГК	Москва	14 956 936	–6,0
3	Технологии доверия (ТеДо)	Москва	13 884 751	–19,9
4	Группа ДРТ	Москва	6 398 975	–27,5
5	Юникон	Москва	4 825 339	–3,5
6	Финансовые и бухгалтерские консультанты (ФБК)	Москва	2 731 138	13,9
7	РУКОН	Москва	1 206 611	4,3
8	Мариллион группа	Москва	1 205 341	–3,0

Примечание – Рассчитано автором по: Список крупнейших аудиторских групп, 2024 год // Raex: rating review. – URL: https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest_audit_groups/2024/ (дата обращения: 02.06.2024).

Приоритетными задачами налогового консалтинга являются обеспечение безопасности бизнеса, оценка рисков от применения новых направлений бизнеса (например, импортозамещение), а иногда и спасение бизнеса от банкротства в условиях бурных изменений законодательства, вызванных нестабильной геополитической ситуацией в мире.

Риски, по мнению экспертов, проявляются прежде всего в налогово-бюджетной сфере, так как именно здесь происходит движение денежных средств для уплаты налогов; именно эта сфера подвержена изменениям, влияющим на возникновение вероятности финансовых потерь. Налоговый риск, будучи частью финансового риска, запускает процесс реализации финансовых последствий для субъекта, который был подвергнут данному риску. Налоговый риск можно рассматривать как с позиции налогоплательщика, так и с позиции государства, а также как совокупность неблагоприятных событий, затрагивающих интересы обеих сторон.

Проведенный анализ существующих точек зрения на понятие налогового риска позволил уточнить отдельные моменты и конкретизировать его. По мнению автора, отсутствие налогового риска – это соблюдение баланса интересов между государством и налогоплательщиками, которого возможно достичь при условии поступления налоговых платежей в бюджетную систему в полном объеме, с одной стороны, и при отсутствии штрафных санкций – с другой (рисунок 5).

Рисунок 5 – Налоговый риск во взаимосвязи интересов государства и налогоплательщика

Основным методом борьбы с возможностью и последствиями возникновения риска нарушения налогового законодательства является налоговый контроль, который позволяет не только выявить нарушение, но и предотвратить его, если будут применены особые превентивные меры.

Налоговый контроль, нацеленный именно на борьбу с налоговыми рисками, можно разделить на государственный и корпоративный. В свою очередь, корпоративный делится на внутренний и внешний. Внешний корпоративный контроль реализуется консалтинговыми фирмами. Когда речь

идет об управлении налогами внутри предприятия, ведении учета фирмой-консультантом, то налоговый консалтинг становится частью внутреннего контроля. Взаимосвязь описанных понятий отражена на рисунке 6.

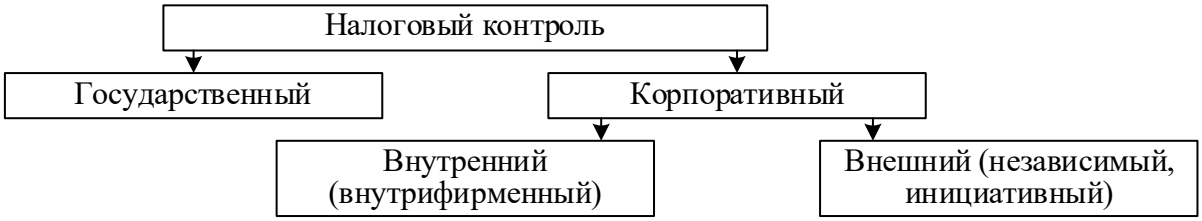

Рисунок 6 – Схема налогового контроля, нацеленного на борьбу с налоговыми рисками

Рассмотрим процесс управления налоговым риском предприятия в системе внутреннего контроля как один из инструментов налогового консалтинга (рисунок 7).

Рисунок 7 – Схема управления налоговым риском предприятия в системе внутреннего контроля в процессе налогового консалтинга

Первый этап предполагает выявление налоговых рисков. Это сложная и многоуровневая задача, потому что в законодательстве не закреплен данный термин, и предпринимателю приходится опираться на рекомендательные письма Министерства финансов РФ по выявлению налоговых рисков, а также на личный опыт разрешения рискованных ситуаций.

Основными факторами, провоцирующими реализацию риска нарушения налогового законодательства, на современном этапе являются работа с неблагонадежными покупателями и поставщиками, проблемы с товаром, незнание налогового законодательства. Эти факторы провоцируют риск

и влекут за собой последствия в виде налоговых проверок и взыскания штрафных санкций.

Этап оценки налоговых рисков характеризуется той же проблемой, что и при выявлении налогового риска, – отсутствием законодательной регламентации.

На этапе принятия решений субъект предпринимательской деятельности должен определиться с вопросом дальнейшего существования фирмы и удержания имиджа либо ее ликвидации. Сохранение позиций фирмы на рынке потребует дополнительных финансовых вложений на уплату возможных штрафных санкций и оплату услуг сторонних консультантов. Здесь встает вопрос о том, готовы ли собственники покрывать эти расходы.

На рисунке 8 представлен налоговый консалтинг как инструмент предотвращения или минимизации налогового риска предприятия.

Рисунок 8 – Налоговый консалтинг как инструмент предотвращения или минимизации налогового риска предприятия

Автор считает, что важным составляющим звеном в управлении налоговым риском предприятия является предотвращение рисков. Не всегда удается налогоплательщику справиться с этой задачей самостоятельно по причине отсутствия должной квалификации и опыта.

Во **второй главе** «Методические подходы к организации налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля» проведен анализ структуры и динамики налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, который показал острую необходимость потребителей в управлении налоговыми рисками. Оценена необходимость использования налогового консалтинга хозяйствующими субъектами. Рассмотрены и оценены основные модели и методы налогового консалтинга, нацеленного на предотвращение налоговых рисков. Предложены практические рекомендации по реализации способов выявления налоговых рисков в рамках представленного автором комплексного алгоритма налогового консалтинга и оценки его эффективности.

Представлены методические положения по выявлению правонарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта на основе алгоритмизации и компаративного анализа действующих способов организации налогового консалтинга, в том числе: предложена и обоснована обучающая модель корпоративного налогового консалтинга, базирующаяся на его проектной, информационной и процессуальной моделях и предполагающая обучение заказчика для возможности самостоятельного решения им возникающих проблем в налоговом учете; разработан комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений, направленный на налоговую оптимизацию и проведение инициативных налоговых проверок; доказана рациональность логических взаимосвязанных действий в рамках функционирования системы внутреннего налогового консалтинга как части корпоративного налогового контроля с целью снижения и выявления налоговых рисков хозяйствующего субъекта.

В налоговой практике специалисты предлагают использовать консалтинговые модели. Методические подходы к организации налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля получают активное развитие. Большое внимание уделяется научно обоснованным моделям налогового консалтинга, представленным в исследованиях. Моделирование разных организационно-управленческих схем налогового консалтинга позволяет выделить достоинства и недостатки каждого современного подхода, что, в свою очередь, аргументированно доказывает клиентоориентированность налогового консалтинга. Автором были рассмотрены основные модели, этапы, методы, инструменты налогового консалтинга, представленные в современной специальной литературе. На основании этого разработана обучающая модель корпоративного налогового консалтинга, базирующаяся на проектной, информационной и процессуальной моделях корпоративного налогового консалтинга и предполагающая обучение заказчика для возможности самостоятельного решения возникающих проблем в налоговом учете (рисунок 9).

Рисунок 9 – Обучающая модель корпоративного налогового консалтинга

Автором предложен комплексный алгоритм налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений в системе корпоративного налогового контроля (рисунок 10).

Рисунок 10 – Комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений

После выявления острой необходимости в налоговом консалтинге на предприятии и положительного решения руководства компании о его проведении на первом этапе, согласно проведенному анкетированию, предлагается определиться с конкретным (узким) объектом проверки – налогом – для максимального снижения ошибок в процессе налогового консалтинга.

Следующий этап алгоритма предполагает общую (поверхностную) проверку правильности применения выбранного налогового режима. Данный этап включает в себя следующие налоговые риск-маркеры:

– детальный анализ вида деятельности клиента, включая проверку выполнения нормативно-законодательных документов по выбранным видам налогов;

– анализ учетной политики предприятия в области налогообложения, в рамках которого проверяются заявленные предприятием основные методы исчисления налогов, касающиеся самостоятельного выбора налогового режима в рамках существующего налогового законодательства;

– анализ применяемых налоговых льгот предприятия в соответствии с налоговыми преференциями, предусмотренными выбранным методом исчисления налогов;

– анализ штрафных санкций по выбранному к проверке налогу, что позволяет диагностировать «узкие» места для дальнейшей детальной проработки на следующем этапе алгоритма.

Анализ налоговых нарушений, выявленных на первом и втором этапах представленного алгоритма, по задумке автора, дает лишь поверхностную картину, но является готовым отчетом консультанта, содержащим полный список правонарушений или фиксацию факта их отсутствия.

Для дальнейшей глубокой проработки выявленных нарушений на следующем – третьем – этапе предусмотрены способы и инструменты консалтинга, применение которых позволит выявить причины и предотвратить нарушения налогового законодательства и достичь максимального положительного результата корпоративного налогового консалтинга. Данный этап включает следующие способы и инструменты налогового консалтинга:

– алгоритм налогового консалтинга на предмет выявления налоговых правонарушений, допущенных в процессе налоговой оптимизации;

– налоговое бюджетирование;

– блок-схемы для выявления в ходе инициативных налоговых проверок и предотвращения правонарушений по отдельным налогам;

– оценка налоговых рисков;

– анализ соответствия налоговых регистров и налоговых деклараций;

– проверка оплаты и начисления налогов.

На основе изложенного автор предлагает алгоритм налогового консалтинга на предмет выявления налоговых правонарушений, допущенных в процессе налоговой оптимизации, на основе законных схем, предложенных государством (рисунок 11).

Рисунок 11 – Алгоритм корпоративного налогового консалтинга на предмет выявления налоговых правонарушений, допущенных в процессе налоговой оптимизации

Рассмотрим прогноз результатов налогового консалтинга для точного анализа принятых решений на примере ООО «Денса Трак».

Расчет рисков налоговой оптимизации представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Вероятностные показатели оценки рисков налоговой оптимизации обязательств перед бюджетом по налогам

Показатель	2022	2023	2024
Изменение суммы налога в результате изменения параметров налогообложения, тыс. р	14 915,7	3 292,2	11 330,1
Средняя доходность изменения параметров налогообложения, тыс. р	16 573	3 658	12 589
Риск изменения параметров налогообложения, %	12,87	6,04	11,22
Соотношение риска и доходности при изменении параметров налогообложения	0,00086	0,00183	0,00099

На основе анализа произведенных расчетов можно сделать следующие выводы: в 2022 г. доходность проведенной оптимизации в размере 12,87 % была выше доходности оптимизационных мероприятий в 2023 г. – 6,04 % и в 2024 г. – 11,22 %, но налоговый риск проведения оптимизации при этом самый высокий (коэффициент вариации равен 0,00086). В 2024 г. доходность проведенной оптимизации в рассматриваемом периоде самая низкая – 6,04 %, но вместе с тем и самый низкий налоговый риск проведения оптимизации (коэффициент вариации равен 0,00183). В 2024 г. доходность проведенной оптимизации ближе к высокой, равна 11,22 %, также высоким является налоговый риск (коэффициент вариации равен 0,00099).

Третья глава «Развитие налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля и совершенствование подходов к проведению инициативных налоговых проверок» доказывает существующие проблемы налогового консалтинга в России и обосновывает авторские предложения по их решению; содержит разработанные автором методические рекомендации и алгоритмы по этапам инициативных налоговых проверок в рамках налогового консалтинга по отдельным налогам и апробацию предложенных рекомендаций на примере конкретных хозяйствующих субъектов.

Разработана и апробирована оригинальная методика организации налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов, включающая пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок с выделением этапов их реализации в разрезе отдельных налогов, способствующая сокращению штрафных санкций; предложены блок-схемы выявления правонарушений инициативных налоговых проверок по исчислению и уплате налогов, позволяющие повысить эффективность проводимого корпоративного налогового контроля хозяйствующего субъекта; доказана эффективность налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на основе применения вероятностных показателей оценки рисков налоговой оптимизации, обязательств перед бюджетом по отдельным видам налогов.

С целью сокращения штрафных санкций и налоговых рисков разработана методика инициативной налоговой проверки в рамках налогового консалтинга, включающая пошаговые методические рекомендации по ведению проверок в разрезе отдельных налогов, направленные на выявление и предотвращение налоговых рисков, с выделением этапов их реализации, алгоритмов и блок-схем по разбору проблемных ситуаций, позволяющих повысить эффективность проводимых налоговых проверок и предотвратить налоговые правонарушения на основе оценки потенциальных рисков. Разработанные методические рекомендации могут быть применены специалистами в области консалтинга для повышения уровня профессионализма.

Основные элементы предлагаемой автором методики приведены на рисунке 12.

Рисунок 12 – Методика инициативных налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам

Методика включает в себя:

– перечень проверяемых налогов;

– этапы проведения проверки в разрезе каждого отдельного налога;

– пошаговую инструкцию со ссылками на законодательные нормы по проведению проверки;

– блок-схемы и алгоритмы проверок, возникающих в процессе налогового консалтинга;

– перечень и описание налоговых рисков, а также факторов, вызывающих их, по каждому налогу отдельно и рекомендации по их выявлению и предупреждению.

Описание этапов налоговой проверки в разрезе налогов, входящих в состав методики, приведено в таблице 4.

Автором дополнительно разработаны блок-схемы разбора часто возникающих при исчислении налогов хозяйствующих субъектов проблемных ситуаций, представленные в диссертационной работе.

Таблица 4 – Этапы инициативной налоговой проверки в разрезе налогов

Проверяемый налог	Этапы проверки
Налог на добавленную стоимость	1. Анализ сферы деятельности налогоплательщика и видов реализуемых товаров (работ, услуг). 2. Анализ самих операций в разрезе особенностей деятельности налогоплательщика. 3. Выявление ошибок, допущенных в первичных документах. 4. Анализ показателей для выявления факта занижения налоговой базы. 5. Анализ проверки правильности использования вычетов. 6. Анализ соответствия начисленной суммы НДС, оплаченной. 7. Оценка налоговых рисков
Налог на прибыль организаций	1. Анализ сферы деятельности налогоплательщика для налога на прибыль. 2. Анализ самих операций деятельности налогоплательщика. 3. Анализ налоговых показателей в декларации на соответствие налоговым регистрам. 4. Анализ соответствия начисленных и уплаченных сумм налога. 5. Анализ показателей в налоговой декларации. 6. Оценка налоговых рисков
Налог на имущество организаций	1. Анализ сферы деятельности налогоплательщика и особенностей формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. 2. Анализ операций деятельности налогоплательщика. 3. Проверка начисления и уплаты налога. 4. Анализ показателей налоговой декларации. 5. Оценка и анализ налоговых рисков
Транспортный налог	1. Анализ сферы деятельности налогоплательщика. 2. Анализ операций по учету движения транспортных средств предприятия. 3. Соответствие начисленных и уплаченных сумм налога. 4. Анализ показателей налоговой декларации. 5. Оценка налоговых рисков

Предлагаемая диссертантом методика инициативных налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам, призвана повысить эффективность корпоративного налогового консалтинга, но за счет создания еще и дополнительных разделов – блок-схем разбора проблемных ситуаций при исчислении основных налогов хозяйствующих субъектов на основе оценки потенциальных рисков, которые дают возможность более детально выявить операции, ведущие к налоговым нарушениям за рамками правового поля, что позволит учесть особенности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта при принятии финансовых решений в ситуации нестабильной экономики Российской Федерации.

Авторская методика имеет свои преимущества и недостатки, которые приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Преимущества и недостатки авторской методики инициативной налоговой проверки

Преимущества методики	Недостатки методики
– простота в использовании; – наличие детальных инструкций, подкрепленных ссылками на регламентирующие документы по ведению проверки; – высокая эффективность, подтвержденная практическим опытом и расчетами, приведенными в диссертационном исследовании	– охватывает налогоплательщиков, применяющих исключительно общий режим налогообложения; – имеет целевую направленность – выявление и предотвращение налоговых правонарушений, никаких иных задач не преследует

Указанные недостатки не снижают достоинств методики, так как преимущества ее внедрения значительно весомее и важнее. Актуальность методики организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам, включающей пошаговые методические рекомендации по ведению инициативных налоговых проверок в разрезе отдельных налогов, способствующей сокращению штрафных санкций, с выделением этапов их реализации, высока в условиях развития института консалтинга и необходимости его популяризации.

Заключение

В процессе исследования в соответствии с поставленными задачами автором были изучены следующие вопросы:

– систематизация теоретических положений концептуальных исследований, посвященных налоговому консалтингу как виду финансовых услуг и механизмам его реализации в России, нацеленных на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков предприятия;

– разработка методических положений по выявлению правонарушений в сфере налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков предприятия в рамках институционального и функционального аспектов на основе алгоритмизации и компаративного анализа действующих способов организации налогового консалтинга;

– разработка методики инициативной налоговой проверки, направленной на выявление и предотвращение допущенных налоговых правонарушений; разработка и апробация рекомендаций по проведению инициативных налоговых проверок в рамках налогового консалтинга, направленных на сокращение штрафных санкций и налоговых рисков.

Решение заявленных задач позволило автору диссертационного исследования проанализировать современное состояние и предпосылки развития налогового консалтинга в условиях возросших налоговых рисков хозяйствующих субъектов, конкретизировать понятие налогового риска, система-

тизировать классификацию налоговых рисков. Представлен авторский подход к сущности налогового консалтинга: дано его определение, обозначены цель, задачи и принципы; выделены и обоснованы функции налогового консалтинга. Предложена классификация видов консалтинговых услуг в зависимости от выполняемых функций налогового консалтинга.

Представлена обучающая модель налогового консалтинга, предполагающая обучение заказчика для возможности самостоятельного решения им возникающих проблем в налоговом учете, базирующаяся на проектной, информационной и процессуальной моделях налогового консалтинга; разработан комплексный алгоритм налогового консалтинга в области выявления или предотвращения налоговых правонарушений, включающий анализ деятельности предприятия, анализ налоговых правонарушений, анализ судебной практики и направленный на проведение превентивных мероприятий по сокращению и предотвращению налоговых правонарушений. Отдельно предложен алгоритм налогового консалтинга на предмет выявления налоговых правонарушений, допущенных в процессе налоговой оптимизации хозяйствующего субъекта, позволяющий эффективно выявлять правонарушение, допущенные в процессе налоговой оптимизации и направленный на проведение качественных и глубинных исследований для минимизации налоговых рисков хозяйствующих субъектов.

Разработана оригинальная методика инициативной налоговой проверки, направленной на выявление и предотвращение налоговых правонарушений, допущенных хозяйствующими субъектами, включающая пошаговые методические рекомендации по ведению проверок в разрезе отдельных налогов, с выделением этапов их реализации. Представлены уточняющие блок-схемы по разбору проблемных ситуаций в процессе консалтинга по отдельным налогам, позволяющие повысить эффективность проводимых налоговых проверок и предотвратить налоговые правонарушения на основе оценки потенциальных рисков. Методика апробирована на примере хозяйствующих субъектов посредством проведения налоговых проверок в рамках налогового консалтинга, направленных на сокращение штрафных санкций и налоговых рисков.

Комплекс предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать систему налогового консалтинга на предмет выявления и минимизации налоговых рисков в период форс-мажорных обстоятельств, вызванных всеобщей цифровизацией бизнес-процессов, нестабильной экономической и геополитической ситуацией, существованием бизнеса в условиях пандемии, становлением налогового консалтинга как экономического явления и возрастанием его роли, обусловленным высоким спросом со стороны потребителей налоговых отношений. Научная новизна диссертационного исследования позволит проложить путь к решению глобальной цели государственного уровня – достижению гармонизации налоговых отношений между государством и налогоплательщиками.

Список работ, опубликованных автором по теме диссертации

Статьи в изданиях, включенных в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

1. **Анненкова, О. Н.** Налоговая оптимизация как основной метод выявления налоговых правонарушений в налоговом консалтинге на предприятиях / О. Н. Анненкова, М. С. Марамыгин // Экономика, предпринимательство и право. – 2024. – Т. 14, № 5. – URL: https://1economic.ru/lib/120790. – 2,3/1,2 п. л.

2. **Анненкова, О. Н.** Методика организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов налогового консалтинга по отдельным налогам / О. Н. Анненкова // Финансовая экономика. – 2023. – № 10. – С. 5–9. – 0,6 п. л.

3. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Корпоративный налоговый консалтинг как новый вид финансовой услуги / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2022. – № 12. – С. 158–163. – 0,8 п. л.

4. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Методология выявления нарушений налогового законодательства в рамках оптимизации налоговых платежей в налоговом консультировании предприятия / О. Н. Чечушкова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2021. – № 12-2. – С. 403–408. – 0,8 п. л.

5. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Математические методы, используемые в налоговом консультировании / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2020. – № 9. – С. 198–202. – 0,6 п. л.

6. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Основные модели налогового консультирования / О. Н. Чечушкова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 6-1. – С. 158–163. – 0,8 п. л.

7. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Отсутствие единого понятия о налоговом консультировании, закрепленного законом – основная преграда для его полноценного развития в России сегодня / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2019. – № 12. – С. 511–516. – 0,8 п. л.

8. Юзвович, Л. И. Современное налоговое законодательство России, как элемент возникновения налоговых рисков предпринимателей / Л. И. Юзвович, **О. Н. Чечушкова (Анненкова)** // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 9-1. – С. 138–146. – 1,1/0,6 п. л.

9. Юзвович, Л. И. Современные проблемы практики налогового консультирования в России / Л. И. Юзвович, М. М. Шадурская, **О. Н. Чечушкова (Анненкова)** // Управление риском. – 2018. – № 4 (88). – С. 18–23. – 0,8/0,3 п. л.

Прочие публикации

10. **Анненкова, О. Н.** Налоговый корпоративный консалтинг РФ – проблемы становления институализации процесса и пути решения через призму зарубежного опыта / О. Н. Анненкова // Наука XXI века : сб. материалов 3-й Всерос.

науч.-практ. конф. студентов и молодых ученых (Челябинск, 6 июня 2024 г.). – Челябинск : ЮУрГУ, 2024. – С. 12–15. – 0,3 п. л.

11. **Анненкова, О. Н.** Методические рекомендации организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов налогового консалтинга по налогу на добавленную стоимость / О. Н. Анненкова // Актуальные вопросы устойчивого развития государства, общества и экономики : сб. науч. ст. 2-й Всерос. науч.-практ. конф. (Курск, 2–3 нояб. 2023 г.). – Курск : КАГМС, 2023. – С. 57–63. – 0,4 п. л.

12. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Экономическая природа дефиниции налогового риска / О. Н. Чечушкова // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития : сб. науч. ст. 12-й Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием (Курск, 30 дек. 2022 г.) : в 2 т. – Курск : ЮЗГУ, 2022. – Т. 2. – С. 289–292. – 0,3 п. л.

13. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Налоговое бюджетирование как комбинированный способ предотвращения налоговых правонарушений предприятий при налоговом консультировании / О. Н. Чечушкова // Архитектура финансов: вызовы новой реальности : сб. материалов XI Междунар. науч.-практ. конф. (Санкт-Петербург, 22–26 марта 2021 г.). – Санкт-Петербург : СПбГЭУ, 2021. – С. 391–396. – 0,4 п. л.

14. **Chechushkova (Annenkova), O. N.** Main areas of internal control for independent assessment of tax risks in tax consulting in the digital economy of Russia / O. N. Chechushkova // Advances in Economics, Business and Management Research. – 2020. – Vol. 138. – P. 997–1002. – 0,8 п. л.

15. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Налоговый риск как совершенно новый вид управления предпринимательской деятельностью – проблемы определения / О. Н. Чечушкова, Л. И. Юзвович // Финансовая экономика: актуальные вопросы развития : сб. тр. II Междунар. студенч. науч. конф. (Хабаровск, 15 нояб. 2019 г.) : в 2 т. – Хабаровск : ХГУЭП, 2019. – Т. 2. – С. 188–191. – 0,3/0,2 п. л.

16. **Чечушкова (Анненкова), О. Н.** Проблемы современной налоговой системы России как важной составляющей развития экономики / О. Н. Чечушкова // Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России : материалы Всерос. науч.-практ. конф. (Ростов-на-Дону, 14 дек. 2018 г.). – Ростов-на-Дону : РГЭУ (РИНХ), 2018. – С. 217–225. – 0,6 п. л.

Подписано в печать 16.04.2025.
Формат 60 × 84 $^{1}/_{16}$. Гарнитура Таймс. Бумага офсетная. Печать плоская.
Уч.-изд. л. 1,5. Тираж 150 экз. Заказ

Отпечатано с готового оригинал-макета в подразделении оперативной полиграфии
Уральского государственного экономического университета
620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45