

Оригинальная статья / Original article

<https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-3-178-190>**Оценка эффективности выездных налоговых проверок
как формы налогового контроля****О. В. Петрушина¹ ✉, С. О. Новосельский², Д. И. Жилияков¹,
Ю. В. Плахутина¹, Я. А. Арепьев³**

¹ Курский государственный аграрный университет имени И. И. Иванова
ул. Карла Маркса, д. 70, г. Курск 305021, Российская Федерация

² Университет мировых цивилизаций имени В. В. Жириновского
Ленинский проспект, д. 1/2, корп. 1, г. Москва 119049, Российская Федерация

³ Курская академия государственной и муниципальной службы
ул. Станционная, д. 9, г. Курск 305044, Российская Федерация

✉ e-mail: petao@yandex.ru

Резюме

Актуальность. В большинстве случаев выездная налоговая проверка выступает завершающей стадией длительной процедуры налогового контроля, в рамках которой компетентными органами сформирован емкий пакет доказательств присутствия фактов налоговых правонарушений. В этой связи задачи выездной налоговой проверки концентрируются на сборе и создании материальной доказательной базы с целью практического подтверждения сделанных выводов. При организации выездных налоговых проверок необходимо генерировать режим своевременности реагирования на присутствие признаков потенциального налогового правонарушения, которые достаточно четко регламентированы в соответствующих нормативно-правовых актах. Выявление подобного рода признаков по итогам контрольно-аналитического мониторинга выступает мотивированным основанием для активации механизма выездной налоговой проверки.

Цель – оценка эффективности выездных налоговых проверок как формы налогового контроля.

Задачи – обоснование выбора объекта выездной налоговой проверки как условия совокупной эффективности исследуемой формы налогового контроля.

Методология. На основе применения методов экономического анализа в работе проведена комплексная сравнительная диагностика эффективности осуществления выездных налоговых проверок, в том числе в формате сопоставления ключевых показателей результативности на городском, региональном и государственном уровнях.

Результаты. В материалах представленного исследования раскрываются сущность выездных налоговых проверок и их отличительные особенности, сфокусированы результаты анализа динамики и структуры выездных налоговых проверок в деятельности ИФНС по городу Курску, оценки эффективности выездных налоговых проверок в ИФНС по городу Курску, а также рассмотрены итоги сравнительного анализа эффективности выездных налоговых проверок на городском, региональном и государственном уровнях.

Вывод. Выездная налоговая проверка является важнейшим элементом налогового контроля, который сфокусирован на надзоре за качеством исполнения налоговых обязательств институциональными единицами.

Ключевые слова: налоговая проверка; налоговый контроль; налоговое планирование; эффективность налоговых проверок; налоги; налогообложение.

Конфликт интересов: В представленной публикации отсутствует заимствованный материал без ссылок на автора и (или) источник заимствования, нет результатов научных работ, выполненных авторами публикации лично и (или) в соавторстве, без соответствующих ссылок. Авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

© Петрушина О. В., Новосельский С. О., Жилияков Д. И., Плахутина Ю. В., Арепьев Я. А., 2023

Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент /
Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2023; 13(3): 178–190

Для цитирования: Оценка эффективности выездных налоговых проверок как формы налогового контроля / О. В. Петрушина, С. О. Новосельский, Д. И. Жилияков, Ю. В. Плахутина, Я. А. Арепьев // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2023. Т. 13, № 3. С. 178–190. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-3-178-190>.

Поступила в редакцию 16.04.2023

Принята к публикации 14.05.2023

Опубликована 30.06.2023

Evaluation of the Efficiency of On-Site Tax Checks as a Form of Tax Control

Olga V. Petrushina¹ ✉, Svyatoslav O. Novoselsky², Dmitry I. Zhilyakov¹,
Yulia V. Plakhutina¹, Yaroslav A. Arepyev³

¹ Kursk State Agrarian University named after I. I. Ivanov
70 Karl Marx Str., Kursk 305021, Russian Federation

² University of World Civilizations named after V. V. Zhirinovskiy
1/2 Leninsky Ave., building 1, Moscow 119049, Russian Federation

³ Kursk Academy of State and Municipal Service
9 Stantsionnaya Str., Kursk 305044, Russian Federation

✉ e-mail: petao@yandex.ru

Abstract

Relevance. In most cases, an on-site tax audit is the final stage of a lengthy tax control procedure, within the framework of which the competent authorities have formed a capacious package of evidence of the presence of facts of tax offenses. In this regard, the tasks of the on-site tax audit are concentrated on collecting and creating a material evidence base for the purpose of practical confirmation of the conclusions made. When organizing on-site tax audits, it is necessary to generate a timely response mode to the presence of signs of a potential tax offense, which are quite clearly regulated in the relevant regulatory legal acts. The identification of such signs based on the results of control and analytical monitoring serves as a motivated basis for activating the mechanism of on-site tax audit.

The purpose is to evaluate the effectiveness of on-site tax audits as a form of tax control.

Objectives is justification of the choice of the object of an on-site tax audit as a condition for the cumulative effectiveness of the studied form of tax control.

Methodology. Based on the application of methods of economic analysis, the work carried out a comprehensive comparative diagnosis of the effectiveness of on-site tax audits, including in the wake of comparing key performance indicators at the city, regional and state levels.

Results. The materials of the presented study reveal the essence of on-site tax audits and their distinctive features, focus on the results of the analysis of the dynamics and structure of on-site tax audits in the activities of the Federal Tax Service in the city of Kursk, assess the effectiveness of on-site tax audits in the Federal Tax Service in the city of Kursk, and also consider the results of a comparative analysis of the effectiveness of on-site tax audits at the city, regional and state levels.

Conclusion. The authors conclude that the on-site tax audit is the most important element of tax control, which focuses on the supervision of the quality of performance of tax obligations by institutional units.

Keywords: tax audit; tax control; tax planning; efficiency of tax audits; taxes, taxation.

Conflict of interest: In the presented publication there is no borrowed material without references to the author and (or) source of borrowing, there are no results of scientific works performed by the authors of the publication, personally and (or) in co-authorship, without relevant links. The authors declares no conflict of interest related to the publication of this article.

For citation: Petrushina O. V., Novoselsky S. O., Zhilyakov D. I., Plakhutina Yu. V., Arepyev Ya. A. Evaluation of the Efficiency of On-Site Tax Checks as a Form of Tax Control. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* = *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*. 2023; 13(3): 178–190. (In Russ.) <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-3-178-190>.

Received 16.04.2023

Accepted 14.05.2023

Published 30.06.2023

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена значимостью выездной налоговой проверки как одной из форм налогового контроля. Реализация механизма налогового контроля сфокусирована на обеспечении соблюдения институциональными единицами требований действующего законодательства в области уплаты налоговых платежей [1]. С макроэкономической точки зрения налоговый контроль необходим для полноценного формирования фондов общественных средств, которые в дальнейшем используются для решения социально-экономических проблем государства [2]. Стержневая цель налогового контроля состоит в построении системы, обеспечивающей рациональную своевременность и максимальную полноту поступления релевантных налоговых платежей в бюджетную сферу страны [3, с. 21]. Осуществление налогового контроля со стороны налоговых органов может происходить при помощи использования широкого спектра форм и инструментов, адаптированных для различных объектов проверки [4]. Наибольшую эффективность имеют выездные налоговые проверки. Помимо наибольшей эффективности второй стороной выездных налоговых проверок является их максимальная трудоемкость [5]. В этой связи проведение выездных налоговых проверок носит строго целевой характер и имеет четкий алгоритм планирования. Таким образом, выездная налоговая проверка позволяет максимально комплексно охватить все аспекты хозяйственно-экономической деятельности институциональной единицы в фокусе исполнения налоговых обязательств, что делает ее одновременно наиболее эффективной и трудоемкой процедурой. В целом выездная налоговая проверка представляет собой инструмент налогового контроля, сфокусированный на соблюдении требований действующего законодательства в сфере исполнения налоговых обязательств субъектов эко-

номической системы перед бюджетом и реализуемый путем непосредственного исследования особенностей их хозяйственно-экономической деятельности [6, с. 233].

Цель работы заключается в оценке эффективности выездных налоговых проверок как формы налогового контроля. Достижение поставленной цели происходит на основе решения следующего перечня задач:

- раскрытие сущности выездных налоговых проверок и их отличительных особенностей;
- проведение анализа динамики и структуры выездных налоговых проверок в деятельности ИФНС по городу Курску;
- выполнение оценки эффективности выездных налоговых проверок в ИФНС по городу Курску;
- рассмотрение результатов сравнительного анализа эффективности выездных налоговых проверок на городском, региональном и государственном уровнях.

Материалы и методы

Методическая база исследования опирается на использовании совокупности общенаучных методов, среди которых стоит выделить статистический, экономический анализ, логический, нормативно-правовой. Основой нормативно-правового метода выступает действующее правовое поле в области регулирования механизмов проведения выездных налоговых проверок. Применение статистического метода позволило сформировать достоверную информационную базу, релевантную поставленным в работе задачам и способствующую достижению генеральной цели исследования. При формировании информационной базы исследования были использованы статистические материалы официальных верифицированных источников, раскрывающих ключевые результаты выездных налоговых проверок. Адаптация ключевых аспектов логического метода позволяет выделить причинно-следственную

связь между показателями оценки эффективности выездных налоговых проверок и факторами, оказывающим на них влияние.

Результаты и их обсуждение

Одним из наиболее актуальных направлений деятельности ИФНС по городу Курску является осуществление контрольных мероприятий в области исполнения налоговых обязательств релевантного характера институциональными единицами на подконтрольной территории.

На основе данных (рис. 1) можно сделать вывод о том, что в деятельности ИФНС по городу Курску в рамках рассмотренного временного периода происходит рост общей численности контрольных

мероприятий [6]. Увеличение количества контрольных мероприятий на протяжении трех лет носит устойчивый характер: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. численность проверок выросла на 5,36%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. данный показатель увеличился на 1,28%. Важное место в системе налогового контроля ИФНС по городу Курску занимают выездные налоговые проверки. В большинстве случаев выездная налоговая проверка выступает завершающей стадией длительной процедуры налогового контроля, в рамках которой компетентными органами сформирован емкий пакет доказательств присутствия фактов налоговых правонарушений [7, с. 240].

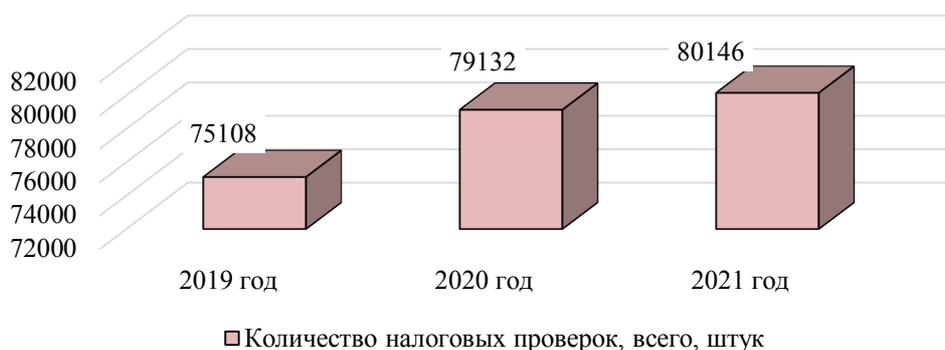


Рис. 1. Динамика проверок в деятельности ИФНС по городу Курску

Выездная налоговая проверка характеризует собой форму контрольно-надзорной деятельности уполномоченных государственных органов за исполнением релевантных налоговых обязательств юридическими и физическими лицами путем организации контрольных процедур по месту ведения хозяйственно-экономической деятельности.

На основе материалов (рис. 2) необходимо отметить, что численность выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску носит вариативный характер [8]. Выявленное существенное колебание количества выездных налоговых проверок обусловлено в первую очередь тем фактом, что в 2020 г. интенсивность проведения данной формы налогового контроля была существенно сокращена

по причине пандемии. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. количество выездных налоговых проверок уменьшилось на 70,59%, но в 2021 г. за счет восстановления деловой активности и административных коммуникаций данный показатель вырос в 2,6 раза. В целом необходимо отметить присутствие общей тенденции снижения интенсивности использования выездной налоговой проверки как формы налогового контроля в деятельности ИФНС по городу Курску.

Анализ структуры выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску позволяет сделать вывод о том, что наибольший удельный вес среди них принадлежит контрольным мероприятиям, инициируемым в отношении юридических лиц (рис. 3). Доля юридических

лиц среди объектов налоговых проверок выездного характера увеличивается с 70,59% в 2019 г. до 84,62% в 2021 г. При этом в 2020 г. значение данного показателя составило 100%. Удельный вес выездных налоговых проверок, инициирован-

ных в отношении индивидуальных предпринимателей, сокращается с 29,41% в 2019 г. до 15,38% в 2021 г. В 2020 г. мероприятия выездного налогового контроля в отношении индивидуальных предпринимателей не проводились.

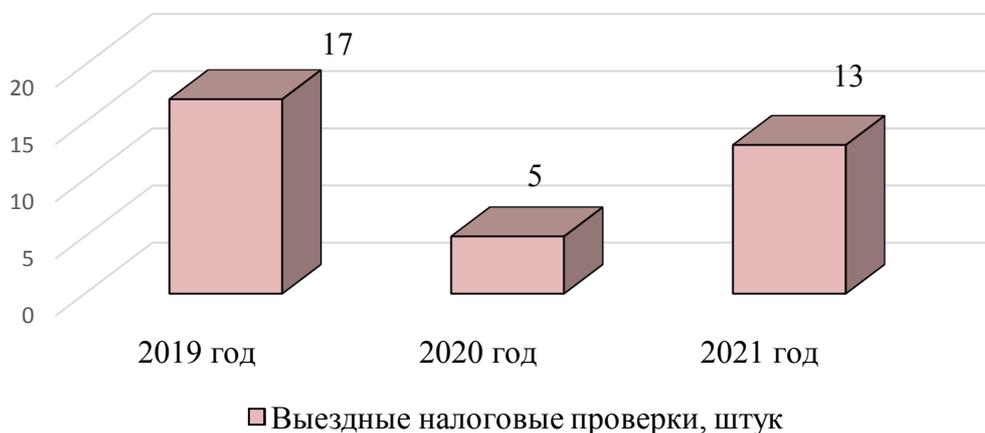


Рис. 2. Динамика выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску

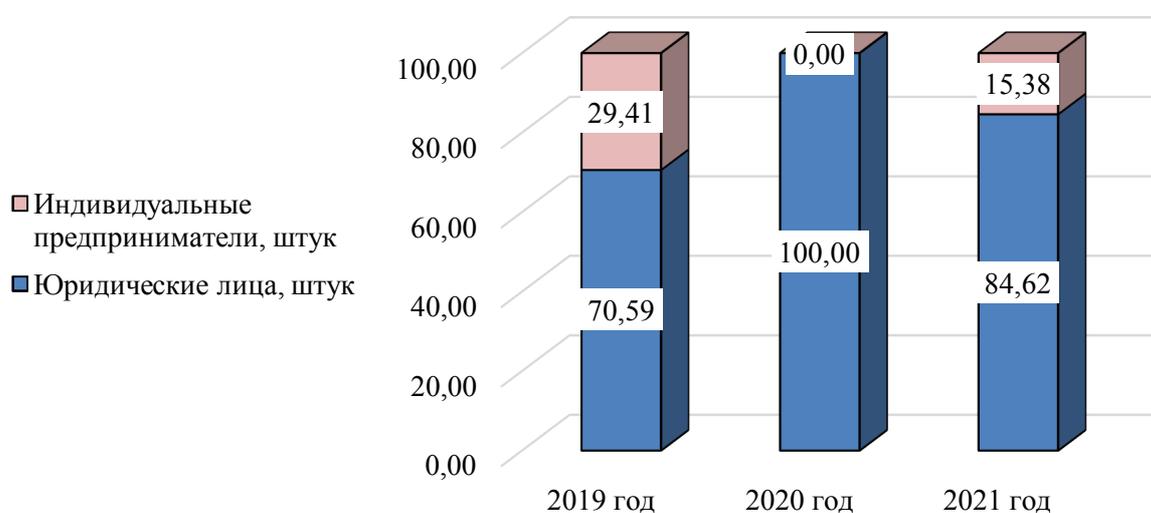


Рис. 3. Структура выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску

Для оценки эффективности выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску в работе будут использоваться организационный и стоимостные критерии. В качестве организационного критерия будет использован показатель, отражающий удельный вес мероприятий налогового контроля, выявивших нарушения, в совокупном количестве

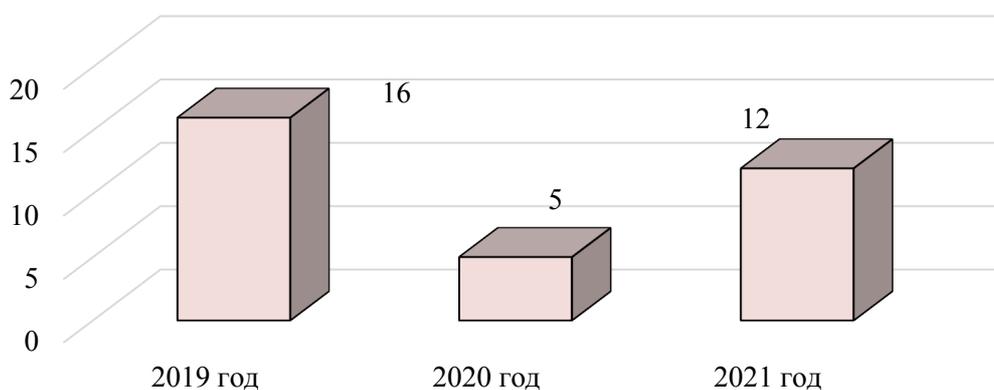
выездных налоговых проверок [9, с. 87]. В оптимальном варианте величина данного показателя должна стремиться к 100%, что будет свидетельствовать о максимальной эффективности использования выездной формы налогового контроля в деятельности ИФНС по городу Курску. В контексте сказанного необходимо отметить важность обос-

ванного выбора объекта выездной налоговой проверки, так как указанное обстоятельство максимально коррелируется с совокупной эффективностью исследуемой формы налогового контроля [10].

Как видно из материалов (рис. 4), численность выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску, выявивших нарушения, сокращается в рамках, рассмотренных трех лет [6]. Уменьшение данного показателя обусловлено в первую очередь тем обстоятельством, что в деятельности городской инспекции происходит сокращение совокупного количества выполненных мероприятий выездного налогового контроля.

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. количество выездных налоговых проверок, выявивших нарушения, уменьшилось на 68,75% по причине пандемии, а в 2021 г. относительно 2020 г. значение данного показателя выросло примерно в 2,4 раза.

На рисунке 5 отразим долю результативных выездных налоговых проверок выездного характера в ИФНС по городу Курску. Расчет данного показателя происходит на основе соотношения количества выездных налоговых проверок, выявивших нарушения, и общей совокупной численности мероприятий налогового контроля выездного характера [11, с. 25]. Чем больше значение данного показателя, тем выше эффективность деятельности налогового органа.



□ Численность выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску, выявивших нарушения, штук

Рис. 4. Динамика численности выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску, выявивших нарушения

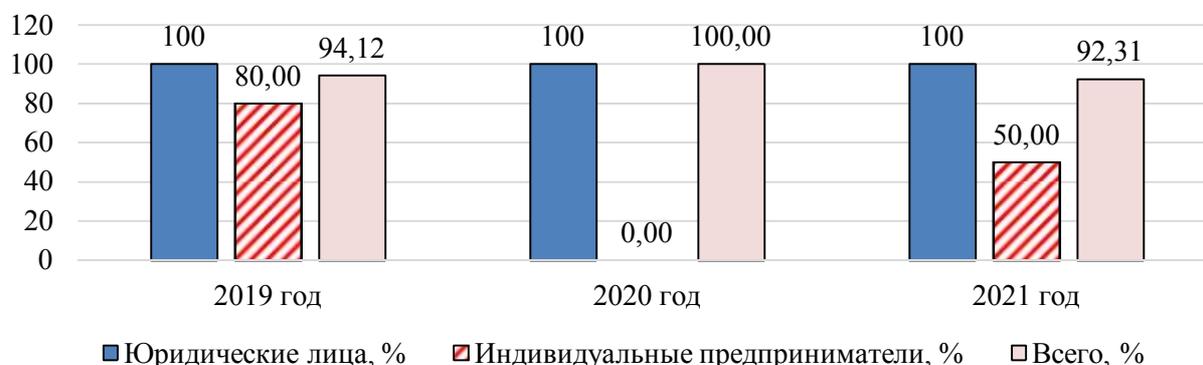


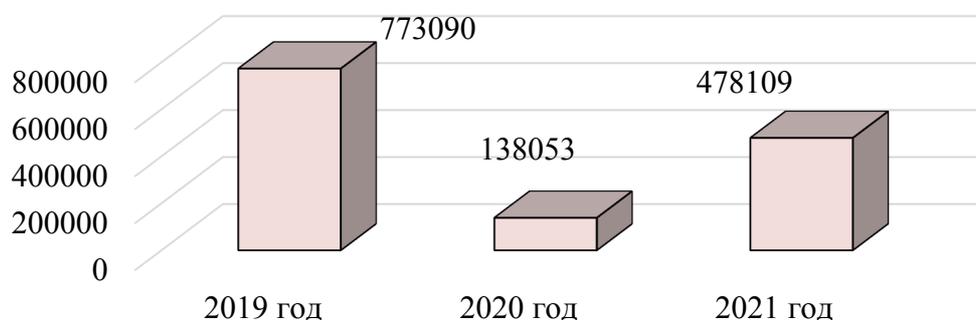
Рис. 5. Доля результативных выездных налоговых проверок в ИФНС по городу Курску

На основе представленной информации можно сделать вывод о том, что результативность выездных налоговых проверок в деятельности ИФНС по городу Курску находится на высоком уровне. Практически все контрольные мероприятия выездного характера приносят положительный результат. Данный факт обусловлен спецификой выездной налоговой проверки, которая состоит в том, что принятие решений в отношении активации механизма выездного налогового контроля носит максимально обоснованный характер и опирается на результаты предварительной масштабной аналитической диагностики поведения институциональной единицы в налоговом поле [12; 13]. На основе обобщения результатов комплексных аналитических процедур происходит принятие решения о целесообразности проведения выездной проверки с учетом ее потенциальной эффективности. В 2019 г. результативность выездных проверок ИФНС по городу Курску составляла 94,12%, в 2020 г. значение данного показателя было максимальным и составило 100%, а в 2021 г. немного снизилось до уровня 92,31%. В контексте сказанного необходимо отметить, что результативность выездных проверок, инициированных в отношении юридических

лиц, на протяжении 2019-2021 гг. носит максимальный характер и составляет 100%. Результативность выездных проверок в отношении индивидуальных предпринимателей колеблется с 80% в 2019 г. до 50% в 2021 г., что требует повышения эффективности деятельности городской инспекции в обозначенном сегменте. В качестве стоимостного показателя эффективности выездных налоговых проверок в ИФНС по городу Курску применяется показатель, отражающий величину дополнительно начисленных платежей.

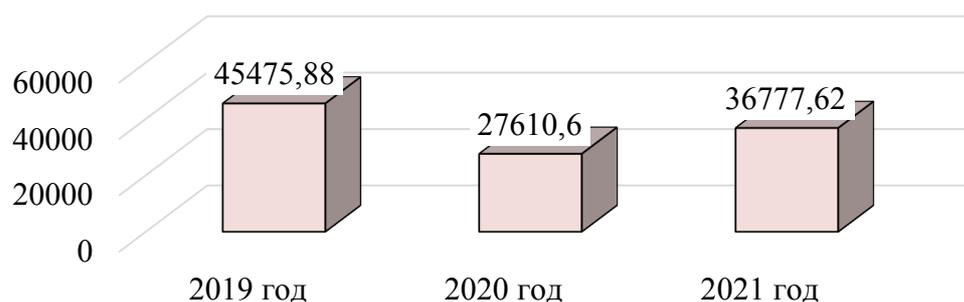
На основе материалов (рис. 6) можно сделать вывод о том, что сумма дополнительно доначисленных платежей в ИФНС по городу Курску по результатам выездных налоговых проверок на протяжении трех лет существенно колеблется [6]. Вариативность данного показателя во многом обусловлена изменением количества контрольных мероприятий выездного характера. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. сумма доначисленных налоговых платежей сократилась на 82,14%, но в 2021 г. относительно 2020 г. выросла примерно в 3,5 раза.

Рассмотрим динамику суммы доначисленных платежей в расчете на одну выездную проверку в ИФНС по городу Курску (рис. 7).



□ Сумма дополнительно доначисленных платежей в ИФНС по городу Курску по результатам выездных налоговых проверок, тыс. руб.

Рис. 6. Сумма дополнительно доначисленных платежей в ИФНС по городу Курску по результатам выездных налоговых проверок



□ Доначисленные платежи в расчете на одну выездную проверку, тыс.руб.

Рис. 7. Динамика суммы доначисленных платежей в расчете на одну выездную проверку в ИФНС по городу Курску

Проведение сравнительного анализа эффективности выездных налоговых проверок будет проводиться на основе следующих критериев:

- показатель, отражающий удельный вес мероприятий налогового контроля, выявивших нарушения, в совокупном количестве выездных налоговых проверок;
- сумма доначисленных платежей в расчете на одну выездную налоговую проверку.

К числу основных целей проведения сравнительного анализа необходимо отнести:

- комплексную оценку эффективности выездной контрольной деятельности ИФНС по городу Курску;
- поиск резервов повышения эффективности выездной контрольной деятельности ИФНС по городу Курску.

Для проведения сравнительного анализа будут использованы показатели в разрезе деятельности ИФНС по городу Курску, УФНС по Курской области, ФНС РФ (рис. 8).

На основе материалов (рис. 8) можно сделать вывод о том, что результативность выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску обладает высокими сравнительными показателями. На протяжении трех лет результативность контрольных мероприятий выездного характера, проводимых ИФНС по городу

Курску, выше аналогичных показателей в масштабах УФНС по Курской области и ФНС РФ. В этой связи необходимо отметить совокупную вариативность исследуемого критерия, в т. ч. с обоснованную особенностями развития отдельных социально-экономических систем [14] и субъектов хозяйствования [13; 15]. Так, 2019 г. результативность выездных проверок ИФНС по городу Курску составляла 94,12%, в 2020 г. значение данного показателя было максимальным и составило 100%, а в 2021 г. немного снизилось до уровня 92,31%. Результативность выездных налоговых проверок в рамках деятельности УФНС по Курской области в 2019 г. составляла 89,54%, к 2020 г. выросла до значения 93,52%, но к 2021 г. сократилась до уровня 88,53%. Средняя результативность выездных налоговых проверок в целом по Российской Федерации в 2019 г. составила 85,68%, в 2020 г. отмечает рост данного показателя до отметки 90,32%, но к 2021 г. происходит его сокращение до уровня 84,33%.

В случае обнаружения признаков, соответствующих высокой доле вероятности существования фактов совершения налоговых правонарушений, уполномоченные налоговые органы должны обеспечить своевременность реагирования в контексте активации механизма выездной проверки.

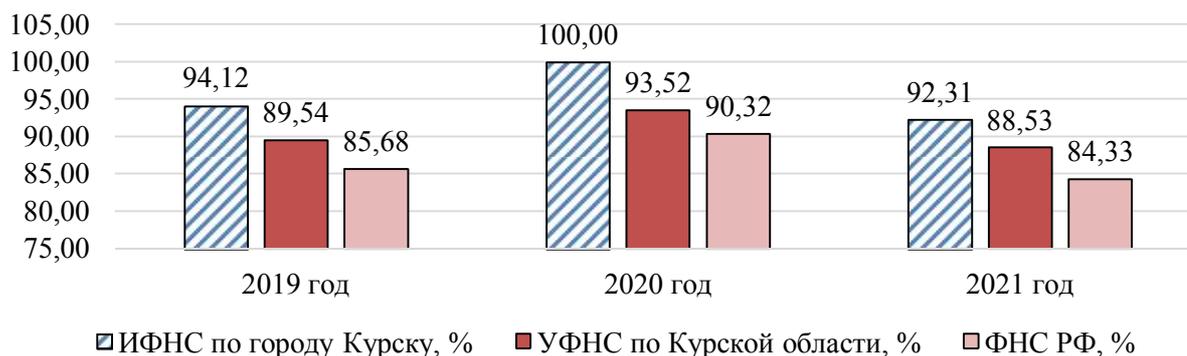


Рис. 8. Сравнительная оценка доли результативных выездных налоговых проверок [6; 8]

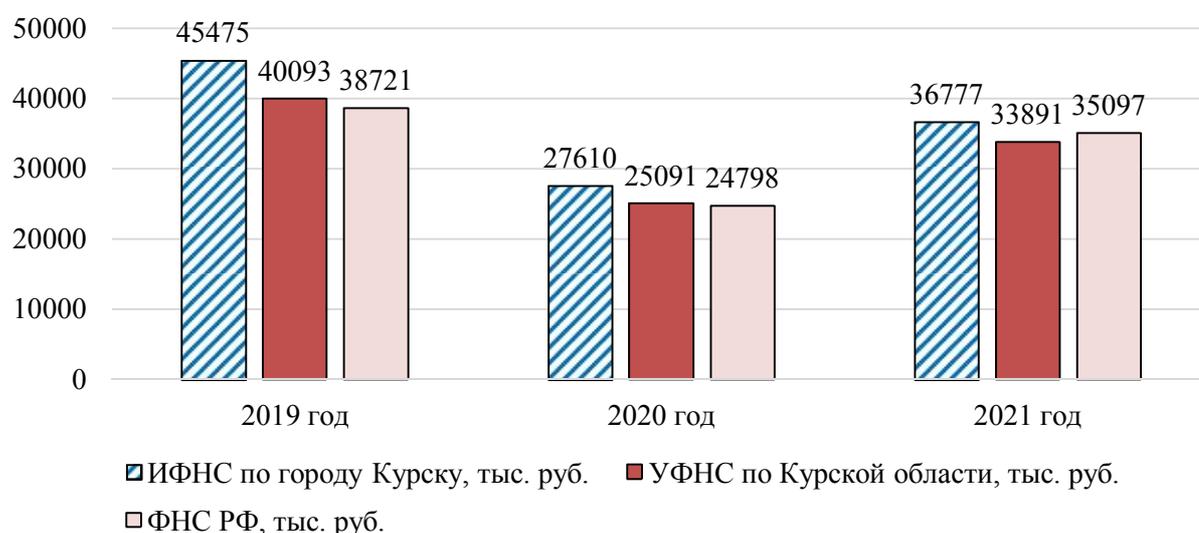


Рис. 9. Сравнительная оценка показателя, отражающего сумму доначисленных платежей в расчете на одну выездную налоговую проверку

На основе расчетов (рис. 8) выявлено, что в ИФНС по городу Курску в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сумма доначисленных платежей в расчете на одну выездную проверку уменьшилась на 39,29%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. прирост данного показателя составил 33,20%. В рамках деятельности УФНС по Курской области величина критериального показателя эффективности в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сокращается на 37,42%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. выявлена его положительная динамика в размере 35,07%. В среднем по Российской Федерации эффективность выездных налоговых проверок в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сокращается на

35,96%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. происходит прирост показателя на 41,53%. Повышение эффективности налогового контроля является одним из направлений совершенствования механизма бюджетного финансирования [16; 17; 18; 19; 20].

Выводы

По итогам проведенных исследований можно отметить, что выездная налоговая проверка является сложным организационным механизмом и для получения итогового положительного результата необходимо достичь высокого уровня качества управления всеми составляющими элементами. Каждый элемент име-

ет свой уровень актуальности для формирования результирующего показателя эффективности, что требует комплексного управления всеми элементами как составляющими единой системы. В деятельности ИФНС по городу Курску в рамках рассмотренного временного периода происходит рост общей численности контрольных мероприятий, который носит устойчивый характер. Присутствие данной тенденции свидетельствует об интенсификации контрольной работы городских налоговых органов. При этом численность выездных налоговых проверок ИФНС по городу Курску носит вариативный характер. Существенное колебание количества выездных налоговых проверок обусловлено в первую очередь тем фактом, что в 2020 г. интенсивность проведения данной формы налогового контроля была существенно сокращена по причине пандемии. Наибольший удельный вес среди них принадлежит контрольным мероприятиям, инициируе-

мым в отношении юридических лиц. В рамках рассмотренного периода эффективность выездных налоговых проверок колеблется. Вариативность данного показателя обусловлена совокупностью конъюнктурных факторов, а также динамикой количества мероприятий налогового контроля выездного характера. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. сумма доначисленных платежей в расчете на одну выездную проверку уменьшилась на 39,29%, а в 2021 г. по сравнению с 2020 г. прирост данного показателя составил 33,20%. Выездные налоговые проверки в деятельности ИФНС по городу Курску обладают повышенной сравнительной эффективностью. Показатель, отражающий сумму доначисленных платежей в расчете на одну выездную налоговую проверку, в деятельности ИФНС по городу Курску в рамках расчетного периода больше аналогичных показателей в масштабах деятельности УФНС по Курской области и ФНС РФ.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 28.03.2023).
2. Сидоренко О. В., Ильина И. В. Рейтинг сельских территорий по уровню собираемости земельного налога // Вестник сельского развития и социальной политики. 2019. № 1(21). С. 22-24.
3. Арбузов Д. А., Кузьмин Д. И. Особенности правового регулирования выездных налоговых проверок в России // Интернаука. 2022. № 25-3 (248). С. 20-22.
4. Новосельский С. О., Щедрина И. Н., Кriuлин В. А. Банковский маркетинг в системе управления банковской деятельностью // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2016. № 7-2 (19). С. 23-28.
5. Сатушкина О. Выездные проверки налоговых структур: полномочия проверяющих органов // Молодой ученый. 2022. № 11 (406). С. 232-233.
6. Жилияков Д. И. Оценка и направления совершенствования планирования доходов местных бюджетов // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. № 1. С. 113-118.
7. Обливанцева Д. В. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля // Эпомен. 2022. № 69. С. 239-243.
8. Жилияков Д. И. Характеристика бюджетной политики города Курска // Актуальные вопросы инновационного развития агропромышленного комплекса: материалы Международной научно-практической конференции. Курск: Издательство Курской государственной сельскохозяйственной академии имени профессора И. И. Иванова, 2016. С. 103-107.
9. Дождева Е. Е. Новые подходы к проведению выездной налоговой проверки в Российской Федерации // Экономические науки. 2022. № 206. С. 86-88.

10. Зарецкая В. Г., Черникова Е. А. Рост валового регионального продукта: декомпозиция факторов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10, № 5. С. 89-103.
11. Маркина А. И. Выездные налоговые проверки в системе налогового контроля // Студенческий форум. 2022. № 22-4 (201). С. 25-26.
12. Зарук Н. Ф. Влияние налогообложения на аграрную политику региона // Нива Поволжья. 2015. № 2(35). С. 124-131.
13. Келейникова С. В., Самыгин Д. Ю., Хрусталева Б. Б. Анализ и планирование налоговых проверок: ракурс районной инспекции // Налоги и налогообложение. 2014. № 10. С. 919-925.
14. Водолазская Н. В., Сухомлинова Е. В. Направления и перспективы развития некоторых видов социально-экономических систем // Современная экономика: актуальные проблемы, задачи и траектории развития: материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курск: Издательство Курской государственной сельскохозяйственной академии имени профессора И. И. Иванова, 2021. С. 201-208.
15. Усенко Л. Н., Холодов О. А. Современное состояние внутривозрастных экономических отношений в сельскохозяйственном производстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2019. № 8. С. 46-50.
16. Сидоренко О. В., Ильина И. В. Совершенствование механизма бюджетного финансирования аграрного сектора: региональный аспект // Вестник аграрной науки. 2018. № 2(71). С. 79-86.
17. Сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы: бухгалтерский учет, налогообложение и отчетность / А. П. Бархатов, И. С. Санду, М. В. Сероштан [и др.]. М.: Дашков и К°, 2007. 164 с.
18. Агибалов А. В., Терновых В. И. Концептуальные подходы к повышению бюджетной устойчивости муниципалитета // Финансовый вестник. 2016. № 3 (34). С. 69-77.
19. Дорофеев А. Ф., Чунихин А. С. Критерии эффективности региональной экономической политики // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2019. № 1(21). С. 116-121.
20. Основные инструменты экономического стимулирования борьбы с загрязнением окружающей среды / В. И. Векленко, Е. Е. Пономарев, О. П. Золотарева, Е. Н. Ноздрачева // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. № 2. С. 172-180.

References

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii [The Tax Code of the Russian Federation]. Available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/. (accessed 28.03.2023)
2. Sidorenko O. V., Il'ina I. V. Rejting sel'skih territorij po urovnyu sobiraemosti zemel'nogo naloga [Rating of rural territories by the level of land tax collection]. *Vestnik sel'skogo razvitiya i social'noj politiki = Bulletin of Rural Development and Social Policy*, 2019, no. 1(21), pp. 22-24.
3. Arbuzov D. A., Kuz'min D. I. Osobennosti pravovogo regulirovaniya vyezdnyh nalogovyh proverok v Rossii [Features of the legal regulation of on-site tax audits in Russia]. *Internauka = Internauka*, 2022, no. 25-3 (248), pp. 20-22.
4. Novoselsky S. O., Shchedrina I. N., Kriulin V. A. Bankovskij marketing v sisteme upravleniya bankovskoj deyatel'nost'yu [Bank marketing in the banking management system]. *Konkurentosposobnost' v global'nom mire: ekonomika, nauka, tekhnologii = Competitiveness in the Global World: Economics, Science, Technology*, 2016, no. 7-2 (19), pp. 23-28.
5. Satushkina O. I. Vyezdnye proverki nalogovyh struktur: polnomochiya proveryayushchih organov [On-site inspections of tax structures: powers of inspection bodies]. *Molodojuchenyj = Young Scientist*, 2022, no. 11 (406), pp. 232-233.
6. Zhilyakov D. I. Ocenka i napravleniya sovershenstvovaniya planirovaniya dohodov mestnyh byudzhetov [Assessment and directions for improving the planning of local budget revenues]. *Vestnik*

Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozyajstvennoj akademii = Bulletin of the Kursk State Agricultural Academy, 2019, no. 1, pp. 113-118.

7. Oblivantseva D. V. Vyezdnyaya nalogovaya proverka kak forma nalogovogo kontrolya [On-site tax audit as a form of tax control]. *Epomen = Epomen*, 2022, no. 69, pp. 239-243.

8. Zhilyakov D. I. [Characteristics of the budget policy of the city of Kursk]. *Aktual'nye voprosy innovatsionnogo razvitiya agropromyshlennogo kompleksa. Materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Topical issues of innovative development of the agro-industrial complex. Materials International Scientific and Practical Conference]. Kursk, Publishing House of the Kursk State Agricultural Academy named after Professor I. I. Ivanov Publ., 2016, pp. 103-107. (In Russ.)

9. Dozhdeva E. E. Novye podhody k provedeniyu vyezdnoj nalogovoj proverki v Rossijskoj Federacii [New approaches to conducting an on-site tax audit in the Russian Federation]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2022, no. 206, pp. 86-88.

10. Zaretskaya V. G., Chernikova E. A. Rost valovogo regional'nogo produkta: dekompozitsiya faktorov [Growth of gross regional product: decomposition of factors]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sociologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2020, vol. 10, no. 5, pp. 89-103.

11. Markina A. I. Vyezdnye nalogovye proverki v sisteme nalogovogo kontrolya [On-site tax audits in the tax control system]. *Studencheskij forum = Student Forum*, 2022, no. 22-4 (201), pp. 25-26.

12. Zaruk N. F. Vliyanie nalogooblozheniya na agrarnuyu politiku regiona [The influence of taxation on the agrarian policy of the region]. *Niva Povolzh'ya = Niva of the Volga Region*, 2015, no. 2(35), pp. 124-131.

13. Keleynikova S. V., Samygin D. Yu., Khrustalev B. B. Analiz i planirovanie nalogovyh proverok: rakurs rajonnoj inspekcii [Analysis and planning of tax audits: the perspective of the district inspection]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2014, no. 10, pp. 919-925.

14. Vodolazskaya N. V., Sukhomlinova E. V. [Directions and prospects of development of some types of socio-economic systems]. *Sovremennaya ekonomika: aktual'nye problemy, zadachi i traektorii razvitiya. Materialy II Vserossiiskoi (natsional'noi) nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Modern economy: actual problems, tasks and development trajectories. Materials of the II All-Russian (National) Scientific and Practical Conference]. Kursk, Publishing House of the Kursk State Agricultural Academy named after Professor I. I. Ivanov Publ., 2021, pp. 201-208. (In Russ.)

15. Usenko L. N., Kholodov O. A. Sovremennoe sostoyanie vnutrihozyajstvennyh ekonomicheskikh otnoshenij v sel'skohozyajstvennom proizvodstve [The current state of on-farm economic relations in agricultural production]. *Ekonomika sel'skohozyajstvennyh i pererabatyvayushchih predpriyatij = Economics of Agricultural and Processing Enterprises*, 2019, no. 8, pp. 46-50.

16. Sidorenko O. V., Il'ina I. V. Sovershenstvovanie mekhanizma byudzhethnogo finansirovaniya agrarnogo sektora: regional'nyj aspekt [Improving the mechanism of budgetary financing of the agricultural sector: a regional aspect]. *Vestnik agrarnoj nauki = Bulletin of Agrarian Science*, 2018, no. 2(71), pp. 79-86.

17. Barkhatov A. P., Sandul S., Seroshtan M. V., eds. Sel'skohozyajstvennye kreditnye potrebitel'skie kooperativy: buhgalterskij uchet, nalogooblozhenie i otchetnost' [Agricultural credit consumer cooperatives: accounting, taxation and reporting]. Moscow, Dashkov and Co Publ., 2007. 164 p.

18. Agibalov A. V., Ternovykh V. I. Konceptual'nye podhody k povysheniyu byudzhethnoj ustojchivosti municipaliteta [Conceptual approaches to improving the budgetary sustainability of the municipality]. *Finansovyy vestnik = Financial Bulletin*, 2016, no. 3 (34), pp. 69-77.

19. Dorofeev A. F., Chunikhin A. S. Kriterii effektivnosti regional'noj ekonomicheskoy politiki [Criteria for the effectiveness of regional economic policy]. *Innovacii v APK: problemy i perspektivy = Innovations in Agriculture: Problems and Prospects*, 2019, no. 1(21), pp. 116-121.

20. Veklenko V. I., Ponomarev E. E., Zolotareva O. P., Nozdracheva E. N. Osnovnye instrumenty ekonomicheskogo stimulirovaniya bor'by s zagryazneniem okruzhayushchej sredy [The main instruments of economic stimulation of the fight against environmental pollution]. *Vestnik Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozyajstvennoj akademii = Bulletin of the Kursk State Agricultural Academy*, 2019, no. 2, pp. 172-180.

Информация об авторах / Information about the Authors

Петрушина Ольга Вячеславовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Курский государственный аграрный университет имени И. И. Иванова, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: petao@yandex.ru,
ORCID: 0000-0001-7550-8173

Новосельский Святослав Олегович, кандидат экономических наук, доцент, ведущий научный сотрудник научного центра по исследованию истории и развития мировых цивилизаций, Университет мировых цивилизаций имени В. В. Жириновского, г. Москва, Российская Федерация,
e-mail: nsvyatoslav@yandex.ru,
ORCID: 0009-0009-8332-752X

Жиляков Дмитрий Иванович, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов, Курский государственный аграрный университет имени И. И. Иванова, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: zhilyakov@yandex.ru,
ORCID: 0000-0003-4190-7015

Плахутина Юлия Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Курский государственный аграрный университет имени И. И. Иванова, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: juliasonina2008@yandex.ru,
ORCID: 0000-0002-4562-2386

Арепьев Ярослав Андреевич, старший преподаватель кафедры внешнеэкономических связей, таможенного дела и таможенного права, Курская академия государственной и муниципальной службы, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: arepyaroslav@yandex.ru,
ORCID: 0009-0002-8239-7656

Olga V. Petrushina, Cand. of Sci. (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Kursk State Agrarian University named after I. I. Ivanov, Kursk, Russian Federation,
e-mail: petao@yandex.ru,
ORCID: 0000-0001-7550-8173

Svyatoslav O. Novoselsky, Cand. of Sci. (Economics), Associate Professor, Leading Researcher of the Research Center for the Study of the History and Development of World Civilizations, University of World Civilizations named after V. V. Zhirinovskiy, Moscow, Russian Federation,
e-mail: nsvyatoslav@yandex.ru,
ORCID: 0009-0009-8332-752X

Dmitry I. Zhilyakov, Dr. of Sci. (Economics), Professor of the Department of Accounting and Finance, Kursk State Agrarian University named after I. I. Ivanov, Kursk, Russian Federation,
e-mail: zhilyakov@yandex.ru,
ORCID: 0000-0003-4190-7015

Yulia V. Plakhutina, Cand. of Sci. (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Kursk State Agrarian University named after I. I. Ivanov, Kursk, Russian Federation,
e-mail: juliasonina2008@yandex.ru,
ORCID: 0000-0002-4562-2386

Yaroslav A. Arepyev, Senior Lecturer of the Department of Foreign Economic Relations, Customs Affairs and Customs Law, Kursk Academy of State and Municipal Service, Kursk, Russian Federation,
e-mail: arepyaroslav@yandex.ru,
ORCID: 0009-0002-8239-7656