

Накова Мадина Робертовна

СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ

В статье рассмотрен новый, более эффективный метод выявления и расследования налоговых преступлений и правонарушений. Автор раскрывает сущность и необходимость использования информационно-аналитических методов поиска оперативно-значимых сведений. Главное внимание акцентируется на применении метода, основанного на дисконтировании денежных потоков при определении расчетного значения налогооблагаемой базы по соответствующим налогам.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2015/4/27.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2015. № 4 (94). С. 113-116. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2015/4/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

**WHEAT AND ITS WILD CONGENERS: 1. COMPARISON OF MORPHOGENESIS OF SPECIES
T. BOEOTICUM (L.) BOISS. (GENOME A^b) AND *AE. SPELTOIDES* TAUSCH. (GENOME G)**

Murashev Vladimir Vladimirovich, Ph. D. in Biology
Morozova Zoya Alekseevna, Doctor in Biology
Lomonosov Moscow State University
vvmur@hotmail.ru

The article presents the evidence of the long-term studies of the morphogenesis of the diploid species *T. boeoticum* (L.) Boiss. and *Ae. speltoides* Tausch. – the descendants of the carriers of A^b and G genomes in the genus *Triticum*. The analysis of the material has shown that the architectural model of the formation of the plants *Ae. speltoides* is the same as of *T. boeoticum*: the leading role (both structural and regulatory) belongs to the main shoot apical meristem, but in the processes of the regulation of the compared species morphogenesis there are some differences.

Key words and phrases: morphogenesis; metamere (phytomer); leaf primordium; insertional disk; bud; apical meristems; regulation of ontogenesis.

УДК 336.225.68

Экономические науки

В статье рассмотрен новый, более эффективный метод выявления и расследования налоговых преступлений и правонарушений. Автор раскрывает сущность и необходимость использования информационно-аналитических методов поиска оперативно-значимых сведений. Главное внимание акцентируется на применении метода, основанного на дисконтировании денежных потоков при определении расчетного значения налогооблагаемой базы по соответствующим налогам.

Ключевые слова и фразы: выявление экономических и налоговых преступлений; информационно-аналитические методы; экономическая преступность; налоговая преступность; анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Накова Мадина Робертовна, к.э.н.

Московский университет МВД России имени В. Я. Кикотя
gama-r@mail.com

**СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ
ПРИЗНАКОВ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ[©]**

Развитие рыночной системы экономики стало причиной появления такой важной задачи как обеспечение устойчивого и эффективного процесса функционирования национальной налоговой системы. На решении данной задачи отрицательно сказывается несовершенство налогового и уголовно-правового российского законодательства. Также важно отметить, что одним из негативных проявлений указанного фактора является относительно невысокая эффективность работы органов, осуществляющих налоговый контроль, и органов внутренних дел, в чьи обязанности входит выявление и расследование преступлений экономической направленности, из-за чего также возникает возможность широкого применения разнообразных способов подготовки и совершения налоговых и экономических преступлений и правонарушений.

Указанные обстоятельства и связанные с ними последствия формируют высокий уровень неопределенности при оценке результатов проведения мероприятий, направленных на повышение эффективности уже разработанных или внедрение новых способов и методов налогового контроля и выявление и расследование экономических и налоговых преступлений и правонарушений. Главный фактор, обуславливающий наличие указанной неопределенности, формируют так называемая «преступность экономической направленности» и ее частное проявление – налоговая преступность, к которой можно отнести все виды и способы совершения преступлений и правонарушений, целью которых является незаконное снижение налоговых платежей, совершенное как юридическими, так и физическими лицами, включая незаконное занижение налогооблагаемой базы, уклонение от уплаты налогов, сокрытие средств, предназначенных для уплаты налогов и им подобные.

В целом, сложившаяся в настоящее время структура преступлений экономической направленности представляет серьезную угрозу, прежде всего для бюджетной системы государства [2, с. 101], что обуславливает необходимость более углубленной специализации сотрудников органов внутренних дел именно в области раскрытия преступлений экономической направленности.

Также необходимо отметить, что на сегодняшний день преступность в экономической сфере, и в частности налоговой, становится все более организованной и приобретает все более изощренные формы, проникая во все сферы экономики и частного бизнеса. В связи с этим, актуальной задачей становится совершенствование организации, стратегии и тактики проведения оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел,

а также такой ее формы как аналитическая разведка по выявлению лиц и самое главное сокрытых фактов, представляющих оперативный интерес.

Изначально поиск признаков совершенных преступлений и правонарушений может быть осуществлен и по неустановленным, а также заранее индивидуально не определенным признакам. А обнаружение и установление тождественности объекта, представляющего интерес для оперативного сотрудника, достигаются в результате сравнения признаков, характеризующих тот или иной объект, который имеет заведомо установленные связи с характерными признаками конкретных видов экономических и налоговых преступлений и правонарушений.

Одной из главных особенностей процесса выявления признаков преступлений экономической направленности является то, что эта разновидность не имеет прямого физического отображения, как, например, следы преступника на земле. Признаки указанных преступлений и правонарушений, как правило, содержатся только в виде информации в финансовых документах и бухгалтерской и налоговой отчетности [3].

Таким образом, в процессе выявления налоговых преступлений и правонарушений первостепенное значение имеет не столько процесс поиска улик в их физическом выражении, сколько логико-мыслительная и аналитическая деятельность оперативного сотрудника, цель которой – выявление сокрытых противоречий между данными, отраженными в различных регистрах финансовой, налоговой и бухгалтерской отчетности. Можно утверждать, что современные методы и методики проведения оперативно-розыскной деятельности, которые были разработаны для выявления и расследования преступлений общеуголовной направленности, являются недостаточно эффективными при их применении в целях выявления признаков экономических и налоговых преступлений и правонарушений.

Однако необходимо учитывать, что вышесказанное вовсе не отвергает их использование, так как указанные выше методы оперативно-розыскной деятельности позволяют достигнуть высокой эффективности процесса выявления преступлений экономической направленности при сборе доказательной базы, имеющей физическое воплощение, но они не всегда обеспечивают эффективный анализ и отбор предприятий для проведения проверки на наличие признаков совершения противоправных деяний.

В связи с тем, что любая экономическая деятельность предприятия всегда «задокументирована», необходимо одновременно с имеющимися традиционными методами оперативно-розыскной работы формировать методику информационно-аналитического поиска оперативно-значимой информации.

Использование информационно-аналитических методов поиска позволит оперативному сотруднику повысить эффективность проводимых мероприятий. Также ее внедрение позволит осуществлять поисковую работу сотрудника по нескольким направлениям: формирование доказательной базы по тем хозяйствующим субъектам, у которых были обнаружены противоречия в их финансово-бухгалтерской и налоговой отчетности, а также выявлены признаки совершенного преступления экономической направленности, кроме того, применение указанных выше методов позволит организовать эффективный процесс отбора подозрительных предприятий и организаций для последующего проведения предварительной и оперативной проверок их деятельности с целью выявления и документирования признаков преступлений экономической направленности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Процесс документального отображения финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, функционирования предприятий и организаций имеет свою специфику и особенности, которые обуславливают или даже провоцируют появление так называемых «информационных следов», т.к. система бухгалтерского и налогового учета является «цельной», или замкнутой, и неправомерное изменение каких либо ее параметров вызывает необходимость «сбалансировать» допущенное наращение еще одной не регламентированной законом операцией. В результате в указанной отчетности возникают «несостыковки» и нарушается логический порядок ее формирования. Чем более опытным является лицо, совершающее экономическое или налоговое правонарушение, тем «глубже» будут «запрятаны» указанные расхождения.

На сегодняшний день указанные «несостыковки» выявляются путем проведения прямой проверки бухгалтерской и налоговой отчетности компании, однако данный процесс является весьма трудоемким и не всегда приводит к успешному результату, например, если уровень компетенции лица, совершившего преступное деяние, оказывается выше уровня знаний проверяющего.

Однако современные методы финансово-аналитической работы позволяют выявлять указанные расхождения не путем прямого подсчета и формальной проверки информационных регистров, а формированием ключевых соотношений между показателями, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность субъекта, подлежащего проверке, и, в случае выявления нарушений в указанных соотношениях, позволяют с высокой степенью точности установить сферу экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в котором было совершено преступление.

В качестве одного из методов проведения информационно-поисковой и аналитической деятельности может выступать метод дисконтирования денежных потоков, который широко применяется в сфере финансового анализа хозяйственной деятельности предприятий и организаций [4].

Главной целью указанного метода является расчет справедливой цены компании или определение справедливой курсовой стоимости ее акций. Но он применим и при определении расчетных объемов прибыли прошлых периодов, это позволяет провести сравнение между ранее официально заявленной организацией величиной прибыли, которую она отразила в налоговой декларации, и полученным расчетным значением. При наличии значительных расхождений между фактическим и расчетным значениями прибыли можно делать вывод о наличии признаков налогового преступления и правонарушения. В свою очередь, предприятие, на котором были выявлены указанные признаки противоправной деятельности, должно быть включено в список предприятий, подлежащих

проведению предварительной оперативной проверки финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления или уточнения предположительно выявленных признаков налоговых или экономических преступлений.

Так как величина прибыли предприятия является интегральным показателем, который отражает влияние всех факторов, оказывающих воздействие на финансово-хозяйственную деятельность организации, следовательно, необоснованные изменения ее величины могут выступать косвенным свидетельством возможного наличия нарушений налогового законодательства. Данная взаимосвязь и взаимозависимость обусловлены особенностями и принципами построения системы налогов и сборов Российской Федерации. Это означает, что произвольное или незаконное изменение налогооблагаемой базы по одному из налогов ведет к изменению показателей и по так называемым «смежным» налогам [1, с. 268].

Таким образом, можно привести общую схему-алгоритм, позволяющую использовать метод дисконтирования денежных потоков в целях установления расчетного значения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за исследуемые периоды и разделить его на блоки.

Первый блок – «Макропоказатели»

Основными экономическими макропоказателями, оцениваемыми в первом блоке, являются инфляция, курс доллар/рубль, процентная ставка за исследуемый период. При этом, если при установлении курса рубля трудностей не возникает, то при определении темпов инфляции можно использовать два подхода.

Суть первого подхода, наиболее простого, но обеспечивающего невысокую точность расчетов, заключается в использовании официально публикуемых значений инфляции. При этом необходимо сделать следующее замечание: вследствие того, что в потребительскую корзину, на основании которой Федеральная служба государственной статистики определяет темпы изменения инфляции, входит значительное количество товаров, не используемых в деятельности исследуемой организации, то с помощью получаемых на основе применения данного подхода оценок искомых показателей можно лишь очень приблизительно судить о влиянии их уровня и колебаний на экономическую деятельность предприятия.

Второй подход позволяет дифференцировано, применительно к перечню товаров, с которыми так или иначе связана деятельность предприятия, оценивать уровень инфляции и, как следствие, более точно определять влияние инфляционного фактора на деятельность этого предприятия или организации. Суть второго подхода заключается в определении среднего темпа роста цен только по тому перечню сырья и материалов, которые непосредственно задействованы в производственном процессе. На основе этих данных рассчитывается так называемое «индивидуальное инфляционное давление на организацию». Более того, полученная таким образом оценка показателя «индивидуальной» инфляции может применяться для всех аналогичных предприятий.

Второй блок – «Продукция»

Основными показателями данного блока являются объемы закупаемого сырья, готовой продукции, а также размеры экспорта и продажи продукции на внутреннем рынке. При этом расчет указанных значений параметров должен проводиться на основе оценки производственной мощности предприятия и среднегодового уровня его загрузки. Значение производственной мощности показывает максимально возможные объемы производства предприятия и, следовательно, потребность в сырье и материалах, а средний уровень загрузки производственных мощностей отражает величину соответствующих показателей, характерных для аналогичных предприятий, функционирующих в сходных географических, климатических и экономических условиях.

Третий блок – «Цены»

Включает в себя информационный массив, содержащий среднерыночные значения цен на продукцию, идентичную продукции исследуемого предприятия за анализируемый период.

Четвертый блок – «Выручка»

Содержит алгоритм определения валовой выручки компании путем перемножения блоков «Продукция» и «Цены». Величина выручки от неосновной деятельности равна средне-историческому значению, полученному на основе анализа бухгалтерской отчетности аналогичных организаций за периоды, предшествующие исследуемому. Расчет итоговых объемов выручки за год осуществляется путем суммирования перечисленных выше показателей доходов организации. Итерации необходимо повторять для каждого исследуемого года.

Пятый блок – «Затраты»

В данном блоке оцениваются затраты по каждой статье расходов организации (затраты на формирование ресурсной базы, переработку, транспортировку, управление и пр.). Данные, необходимые для расчета, формируются в результате анализа финансовой отчетности в виде средне-исторических значений, а для определения величины переменных расходов используются значения, полученные в блоке «Продукция» и умноженные на себестоимость единицы продукции без учета доли постоянных расходов. После этого путем умножения соответствующих показателей, полученных из блока «Продукция» и блока «Затраты», с учетом экспортных пошлин и прочих налогов и сборов, определяется величина затрат по каждому направлению. Сумма всех рассчитанных значений составляет итоговый объем затрат за год. Итерация повторяется для каждого исследуемого года.

Шестой блок – «Доход до уплаты процентов, налогов и вычета амортизации»

В данном блоке определяется величина дохода организации до вычета сумм амортизации, процентов и налогов за каждый прогнозируемый год как разница между блоками «Выручка» и «Затраты».

Седьмой блок – «Прибыль до налогообложения»

Для расчета объемов прибыли до налогообложения за год необходимо провести анализ среднего уровня капитальных затрат, потребностей в собственном оборотном капитале, характерных для соответствующей отрасли или сферы функционирования предприятия. Для этого также используются средне-исторические значения, полученные при анализе бухгалтерской отчетности аналогичных организаций. Сумма, получившаяся в результате

корректировки значений предыдущего блока с учетом вышеприведенных статей, равна прибыли до налогообложения. Или, другими словами, является расчетным значением налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Полученное расчетное значение впоследствии сопоставляется с величиной налоговой базы, заявленной организацией в налоговой декларации, и по результатам сравнения делается заключение о наличии или отсутствии признаков налогового или экономического преступления или правонарушения.

На основе изложенного общего алгоритма построения модели дисконтирования денежных потоков можно формировать соответствующие модели финансово-экономической деятельности организаций и предприятий в любой экономической отрасли и создавать банк типовых моделей (БТМ), которые будут отражать параметры функционирования хозяйствующих субъектов. При этом каждая модель может быть оптимизирована под индивидуальные особенности любого субъекта Российской Федерации, в котором функционирует исследуемое предприятие, что крайне важно в связи с существующими различиями в элементах налогообложения по региональным и местным налогам в регионах. Также на основе таких моделей может формироваться «банк индивидуализированных моделей» (БИМ). Все вместе: программно-методическое обеспечение, БТМ, БИМ и комплекс средств автоматизации, могут образовывать единый информационно-аналитический комплекс, позволяющий осуществлять автоматизированные выявление и отбор субъектов экономической деятельности, совершивших экономическое, в том числе налоговое, преступление (правонарушение).

Список литературы

1. Анищенко Е. В., Рубцов И. В. Современные особенности совершения преступлений экономической направленности и инновационные методы их выявления // Бизнес в законе: экономико-юридический журнал. 2010. № 5. С. 265-269.
2. Родченкова О. А. Особенности и значение социально-бюджетной сферы экономики // Человеческий фактор: проблемы психологии и эргономики. 2009. № 4. С. 100-101.
3. Сулов Д. А., Креминская Ю. А. Выявление, предупреждение и документирование экономических преступлений с использованием электронных баз данных // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 5. С. 130-134.
4. Фишмен Д., Пратт Ш., Гриффит К., Уилсон К. Руководство по оценке стоимости бизнеса / пер. с англ. Л. И. Лопатникова. М.: ЗАО «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ», 2000. 388 с.

MODERN INFORMATIONAL-ANALYTICAL METHODS OF DETECTION OF SIGNS OF TAX CRIMES AND OFFENCES

Nakova Madina Robertovna, Ph. D. in Economics

*Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation named after V. Ya. Kikotya
gama-r@mail.com*

The article describes a new, more efficient method of the detection and investigation of tax crimes and offences. The author reveals the essence and necessity of the use of the informational-analytical methods of search for operational-significant data. Main attention is focused on the application of the method based on the discounting of cash flows when determining the estimated value of taxable base for corresponding taxes.

Key words and phrases: detection of economic and tax crimes; informational-analytical methods; economic criminality; tax criminality; analysis of financial-economic activity of enterprise.

УДК 355.541.1

Педагогические науки

В статье анализируется возможная тактика действий сотрудника полиции при огневом контакте на близкой дистанции. Дается сравнительная характеристика правовых оснований применения огнестрельного оружия сотрудником полиции по российскому и украинскому законодательству. На основе проведенного исследования предлагается на занятиях по профессиональной и физической подготовке сотрудников полиции осуществлять обучение и тренировку рассмотренных тактических действий.

Ключевые слова и фразы: сотрудник полиции; огневой контакт; близкая дистанция; пистолет; уход с линии огня.

Павлов Игорь Михайлович

*Крымский филиал Краснодарского университета МВД России, г. Симферополь
igorek-pavlov-1966@mail.ru*

ТАКТИКА ДЕЙСТВИЙ СОТРУДНИКА ПОЛИЦИИ ПРИ ОГНЕВОМ КОНТАКТЕ НА БЛИЗКОЙ ДИСТАНЦИИ[©]

Одной из основных задач огневой подготовки сотрудников органов внутренних дел является формирование у них необходимых умений и навыков правомерного применения оружия, ведения огня в различной