

5.2.4. Финансы

УДК 336.02

DOI 10.37493/2307-907X.2022.6.5

Рощупкина Виолетта Викторовна

**НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ СКФО В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ:
ПРОБЛЕМЫ, МОДЕЛИ, ИНСТИТУТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Целью исследования является анализ потенциальных налоговых возможностей Северо-Кавказского федерального округа в условиях действующих в 2022 году санкций. Методологической базой послужили экономико-математические методы, математическое моделирование. В статье дана характеристика процента выполнения бюджетных назначений за первый квартал 2022 года, особое внимание уделено уровню задолженности по налогам и сборам, имеющему место на данном временном отрезке исследования, охарактеризованы основные причины его возникновения. Регионы округа проранжированы в зависимости от уровня налогового потенциала на территории: с низким, средним, высоким уровнем налоговой активности, даны рекомендации по ее наращиванию в части как ликвидации задолженности, так и переориентации субфедеральной фискальной политики с целью роста налоговых доходов бюджетной системы, предоставления налоговых преференций пострадавшим отраслям экономики, увеличения гибкости налогово-бюджетного регулирования, смещения приоритетов последнего в зависимости от изменения условий внешней среды.

Ключевые слова: бюджет, налоговая политика, потенциал.

Violetta Roshchupkina

**TAX POTENTIAL OF THE NORTH CAUCASUS FEDERAL DISTRICT UNDER
SANCTIONS: PROBLEMS, MODELS, INSTITUTIONS OF PROVISION**

The purpose of the study is to analyze the potential tax opportunities of the North Caucasus Federal District in the conditions of sanctions in force in 2022. The methodological basis was economic and mathematical methods, mathematical modeling. The article describes the percentage of fulfillment of budget assignments for the first quarter of 2022, special attention is paid to the level of arrears in taxes and fees that occur at this time period of the study, the main reasons for its occurrence are characterized. The regions of the district are ranked depending on the level of tax potential in the territory: with a low, medium, high level of tax activity, recommendations are given for its increase in terms of both debt liquidation and reorientation of sub-federal fiscal policy in order to increase tax revenues of the budget system, provide tax preferences to affected sectors of the economy, increase the flexibility of fiscal regulation, shift the priorities of the latter depending on changes in environmental conditions.

Key words: budget, tax policy, potential.

Введение / Introduction. Международные санкции – это политические и экономические меры, принимаемые государствами и организациями против других государств и организаций. Несмотря на их широкое применение на международной арене, экономические санкции в значительной степени неэффективны в достижении своих целей. Согласно ведущим эмпирическим исследованиям, в период с 1915 по 2006 годы всеобъемлющие санкции были успешными только в 30 % случаев. Более того, данные показывают, что чем дольше действуют санкции, тем меньше вероятность того, что они будут эффективными, поскольку государство – объект санкций, как правило, приспосабливается к новым экономическим условиям, вместо того чтобы менять свое поведение.

Западные правительства ввели ряд финансовых, торговых и туристических санкций в отношении России, начиная с конца февраля 2022 года. Эти санкции были широкомасштабными, включая запрет на экспорт многих товаров в Россию, замораживание российских валютных ре-

зернов. В дополнение к явным санкциям, введенные ограничения, встроенные в основу глобальных финансовых и торговых систем, также затрудняют нормальное функционирование экономики Российской Федерации, а также ее субъектов.

Из-за санкций сильнее всего страдают российские регионы, где велика доля занятых в обрабатывающей промышленности.

Субъекты исследуемого Северо-Кавказского федерального округа являются сельскохозяйственными регионами. Приоритетами современной сельскохозяйственной политики Российской Федерации в постпандемный период стали меры, направленные на серьезную федеральную поддержку сельского хозяйства. Основное внимание уделяется внутренним ресурсам развития сельского хозяйства, что означает вероятность того, что Россия может стать сильным поставщиком сельскохозяйственной и пищевой продукции на мировой рынок. Помимо поиска новых поставок сельскохозяйственной продукции, эмбарго на импорт из Европы сельскохозяйственной продукции стал одной из движущих сил для усиления государственной поддержки сельского хозяйства в Российской Федерации. По данным Евростата, Россия была вторым по величине рынком для европейского экспорта сельскохозяйственной продукции после Соединенных Штатов. Россия импортировала сельскохозяйственной продукции на сумму около 40 млрд долларов, а санкции, введенные российскими властями, затронули около 10 % экспорта сельскохозяйственной продукции. Эксперты считают, что это единственный сектор российской экономики, который может полностью выиграть в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Доходы бюджета за отчетный период составили около 22,14 трлн руб. (367,8 млрд долларов), или 88,5 % от объема, утвержденного федеральным законом о бюджете на 2022–2024 годы. Расходы составили 22,01 трлн руб. (366,3 млрд долларов), или 92,9 % от запланированного показателя.

Наибольший объем поступлений был получен от Федеральной налоговой службы, за которой следуют Федеральная таможенная служба и другие федеральные агентства.

Материалы и методы / Materials and methods. Объектом исследования научной статьи выступил налоговый потенциал субъектов Северо-Кавказского федерального округа. Применение методики комплексного анализа позволило выполнить целостное исследование протекающих в экономике регионов в 2022 году процессов, таких как производство, потребление, инвестиции в основной капитал. Предлагаемый подход к оценке налогового потенциала субъектов Северо-Кавказского федерального округа основан на методе ранжирования. В рамках реализованного подхода была построена специальная оценочная модель для данной многокритериальной задачи, которая позволила использовать метод ранжирования и выбирать соответствующие регионы с наилучшим рейтингом. Отметим также, что предлагаемый подход представляется численно эффективным.

Результаты и обсуждение / Results and discussion. Регионы Северного Кавказа входят в число наименее развитых в стране, а также наиболее дотационных. Согласно характеризующему потенциал экономики индексу, изучаемый округ занимает 6-е место среди 8 федеральных округов России. Индекс экономической сложности является показателем потенциала экономики, который может быть выведен из данных, связывающих местоположение с деятельностью, которая в них присутствует. Самыми специфичными продуктами (товарами) для экспорта субъектами СКФО, согласно данному индексу, являются синтетические восстановленные ювелирные камни (264,6), азотные удобрения (164,0), масла из семян (66,9) и мясо птицы (55,3).

В 2021 году Северо-Кавказский федеральный округ экспортировал товаров на 1,77 млрд долларов, что делает его 8-м крупнейшим экспортером из 8 экспортеров в России. В 2021 году основными статьями экспорта округа были зерновые: пшеница и меслин, мясо и пищевые субпродукты.

В 2021 году основными экспортными направлениями Северо-Кавказского федерального округа были Азербайджан (216 млн долларов), Бразилия (122 млн долларов), Турция (112 млн долларов), Армения (104 млн долларов) и США (92,1 млн долларов).

В 2021 году СКФО импортировал товаров на 3,37 млрд долларов, что делает его 8-м крупнейшим импортером из 8 импортеров в России. В 2021 году основными статьями импорта округа были автоцистерны (2,29 млрд долларов), оплодотворенные домашние яйца (34,4 млн долларов), запчасти для распылителей и порошковых диспергаторов (29,1 млн долларов), мощность двигателя >37 кВт <75 кВт (25 млн долларов), а также счетчики для электроснабжения, производства и калибровки (21,4 млн долларов).

В 2021 году основными источниками импорта Северо-Кавказского федерального округа были Южная Корея (2,3 млрд долларов), Китай (280 млн долларов), Беларусь (130 млн долларов), Турция (79,7 млн долларов) и Германия (79,1 млн долларов).

В январе 2022 года основными статьями экспорта макрорегиона были азотные удобрения (32,1 млн долларов), смешанные минеральные или химические удобрения (17,1 млн долларов), пшеница (11,5 млн долларов), мясо птицы (11,2 млн долларов) и пшеничная мука (7,15 млн долларов)).

В январе 2022 года основными статьями импорта Северо-Кавказского федерального округа были пассажирские и грузовые суда (306 млн долларов), грузоподъемное оборудование (12 млн долларов), тракторы (3,93 млн долларов), машины для диспергирования жидкостей (2,92 млн долларов) и коммунальные счетчики (2,55 млн долларов). Увеличение экспорта в годовом исчислении объяснялось главным образом увеличением экспорта в Азербайджан (9,24 млн долларов, или 93,6 %), Турцию (5,41 млн долларов, или 324 %) и Нидерланды (5,26 млн долларов, или 4,86 тыс. %), и экспорт продуктов увеличился на пшеницу (7,25 млн долларов, или 77,8 %), очищенную нефть (4,24 млн долларов, или 6,59 тыс. %) и смешанные минеральные или химические удобрения (3,18 млн долларов, или 76,7 %).

В начале 2022 года Северо-Кавказский федеральный округ экспортировал 130 млн долларов и импортировал 404 млн долларов, что привело к отрицательному торговому балансу в размере 274 млн долларов. В период с января 2021 года по январь 2022 года экспорт Северо-Кавказского федерального округа увеличился на 35,7 млн долларов (37,8 %): с 94,4 млн долларов до 130 млн долларов, в то время как импорт увеличился на 11,8 млн долларов (3,01 %): с 392 млн долларов до 404 млн долларов.

В 2022 году в связи с введением рядом зарубежных государств обширного пакета санкций особую важность в контексте развития СКФО приобретают меры по смягчению их последствий и поддержке населения и бизнеса. При этом одинаково важны как меры, разрабатываемые на федеральном уровне, так и региональные и местные инициативы, учитывающие территориальную специфику. Наибольшие экспортные возможности в соответствии с уровнем взаимосвязанности, без учета тех продуктов, которые Северо-Кавказский федеральный округ уже имеет, сравнительные конкурентные преимущества возглавляют алюминий-сырец (0,12), необработанная древесина (0,12), сахар-сырец (0,12), очищенная нефть (0,12) и другие растительные продукты (0,11). Отсюда можно сделать вывод, что продуктовое пространство округа сохранит свою структуру.

Самыми сложными экспортными товарами Северо-Кавказского федерального округа в соответствии с индексом сложности продукта являются насыщенные ациклические монокарбоновые кислоты (1,1), средства для бритья (0,15), мясо птицы (-0,076), синтетические восстановленные ювелирные камни (-0,3) и пшеница (-0,37).

Продуктовое пространство – это сеть, объединяющая продукты, которые, вероятно, будут экспортироваться совместно. Продуктовое пространство может быть использовано для прогнозирования будущего экспорта, поскольку Северо-Кавказский федеральный округ с большей вероятностью начнет экспортировать товары, связанные с текущим экспортом.

Оборот организаций Северо-Кавказского федерального округа по всем видам деятельности в I квартале 2022 г. составил 0,9 трлн рублей, при этом можно констатировать сохраняющуюся в постпандемийный период тенденцию ликвидации бизнес-единиц, не сохранивших своей финансовой устойчивости (рисунок 1).

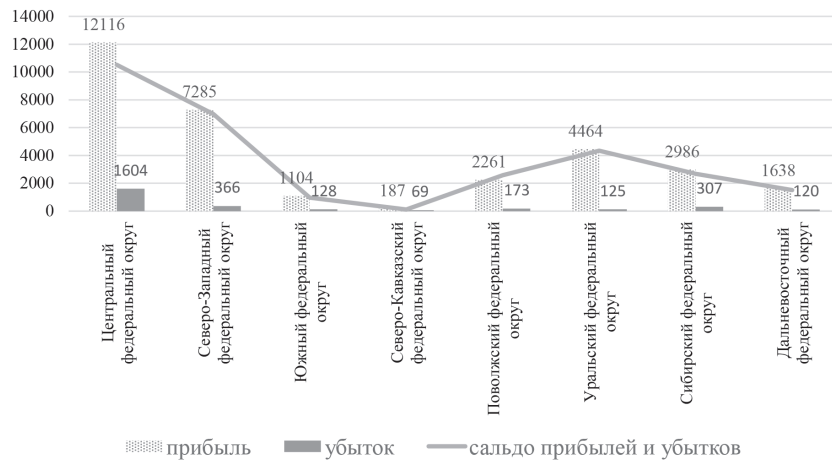


Рис. 1. Финансовые результаты деятельности организаций (без субъектов МСП) в I квартале 2022 г.

*Источник: по данным Федеральной службы государственной статистики

Индекс промышленного производства по видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» по сравнению с I кварталом 2021 г. составил 111,1 %.

Оборот розничной торговли в I квартале 2022 г. увеличился в товарной массе по сравнению с соответствующим периодом 2021 г. на 7,7 % и составил 451,6 млрд рублей. В расчете на душу населения было реализовано товаров на 45,2 тыс. рублей (в среднем по России – на 70,2 тыс. рублей).

Индекс потребительских цен составил 110,1 %, в том числе на продовольственные товары – 112,7 %, непродовольственные товары – 109,8 %, услуги – 105,3 %.

Оборот оптовой торговли организаций оптовой торговли в I квартале 2022 г. составил 0,2 трлн рублей и уменьшился по сравнению с I кварталом 2021 г. на 2,0 % в сопоставимых ценах.

Объем инвестиций в Северо-Кавказский федеральный округ составил 1,8 % всех инвестиций России.

Удельный вес инвестиций за счет собственных средств составил 45,1 %, привлеченных средств – 54,9 %, из которых 15,9 % – средства федерального бюджета (рисунок 2).



Рис. 2. Инвестиции в основной капитал в I квартале 2022 г., %

*Источник: по данным Федеральной службы государственной статистики

Консолидированный бюджет субъектов СКФО в I квартале 2022 г. исполнен с профицитом 17,6 млрд рублей. Расходы составили 138,8 млрд рублей, доходы – 156,4 млрд рублей.

Отраслями, играющими основную роль в экономике Северо-Кавказского федерального округа, внешнее санкционное давление на которые может оказаться особенно значительным, являются сельское хозяйство, промышленность, туризм и транспортно-логистический комплекс.

Основными рисками, возникновение которых вследствие внешних санкций может негативно повлиять на социально-экономическую сферу СКФО, являются:

- рост цен на зарубежное сырье, оборудование, комплектующие, используемые в отраслях экономики Северо-Кавказского федерального округа, срыв сроков их поставки или разрыв контрактов по их поставке;
- нарушение экспортных и импортных логистических цепочек поставок;
- сокращение численности сотрудников;
- сокращение объемов производимой продукции в зависимости от текущей рыночной ситуации;
- отсутствие выхода на новые экспортные рынки сбыта взамен закрытых вследствие санкций;
- отсутствие отечественных оборудования, технологий, сырья и материалов, аналогичных зарубежным;
- нехватка запчастей для сельхозтехники, удобрений и семян, а также рост цен на топливо. Однако, именно в Ставропольском крае можно ожидать взрывной рост сельхозпроизводства, в случае, если удастся наладить ремонтную инфраструктуру и мелиорацию, сохранив текущие индексы цен на сельхозпродукцию [1].

При этом удельный вес Северо-Кавказского федерального округа в общем объеме производства продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей России (сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели, хозяйства населения) в I квартале 2022 г. составил 6,8 %.

Уникальность и разнообразие природно-климатических ресурсов СКФО создают благоприятные условия как для жизни населения, так и для развития туризма. Природные и культурные особенности Северо-Кавказского федерального округа позволяют развивать такие направления туризма, как медицинский, лечебно-оздоровительный, культурно-познавательный, активный (горнолыжный), экологический и другие.

Ключевым объектом туризма в пределах СКФО является уникальный особо охраняемый эколого-курортный регион Российской Федерации – Кавказские Минеральные Воды, специализирующийся на санаторно-курортном отдыхе. В Северо-Кавказском федеральном округе расположено около 15 тыс. объектов культурного наследия, из которых более 3 тыс. относятся к объектам федерального значения. В СКФО на данный момент действуют более 100 горнолыжных трасс общей протяженностью 185 км [3].

На фоне такого значительного потенциала в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, неоднозначной остается динамика развития туризма, которая в течение последних лет различалась. Наиболее стабильную позитивную динамику развития туризма, в том числе в условиях санкций, выраженную в росте числа ночевки в коллективных средствах размещения, показывают Республика Северная Осетия-Алания, Чеченская Республика и Ставропольский край.

О низком уровне использования туристского потенциала Северо-Кавказского федерального округа говорят ускоренные темпы снижения коэффициента использования номерного фонда коллективных средств размещения (количество ночевки на 1 место в коллективных средствах размещения в среднем за год).

Низкой остается доля иностранных граждан, останавливающихся в коллективных средствах размещения.

Такая ситуация – отчасти следствие высокой доли «теневой» составляющей в туристской деятельности в Северо-Кавказском федеральном округе. Значительная часть даже зарегистрированных коллективных средств размещения принимает туристов без регистрации, скрывая официальную выручку. Широко распространены незарегистрированные кемпинги, мини-гостиницы и гостевые дома. В результате значительный реальный туристский поток, который направляется в СКФО, не фиксируется статистически и не приносит значимых экономических эффектов.

Обоюдное закрытие воздушного пространства Российской Федерацией и другими государствами вследствие санкционных и контрсанкционных мер в 2022 году обуславливает резкое сокращение количества иностранных туристов и значительное увеличение внутреннего туристского потока, в том числе на территорию Северо-Кавказского федерального округа. С другой стороны, понижение уровня доходов граждан из-за внешней санкционной политики может привести к сокращению востребованности туристских услуг и, как следствие, к значительному объему недополученных доходов у субъектов сферы туризма.

При этом необходимо отметить зависимость организаций санаторно-курортного комплекса, расположенных на территории Северо-Кавказского федерального округа, от импортного оборудования и комплектующих к нему, сырья, расходных материалов, при этом имеющийся запас перечисленных товаров, кроме оборудования, достаточен для обеспечения деятельности предприятий до 6 месяцев.

По данным ФНС России по Северо-Кавказскому федеральному округу, поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в I квартале 2022 г. по сравнению с соответствующим периодом 2021 г. увеличилось на 42,4 % и составило 73,9 млрд рублей (рисунок 3).

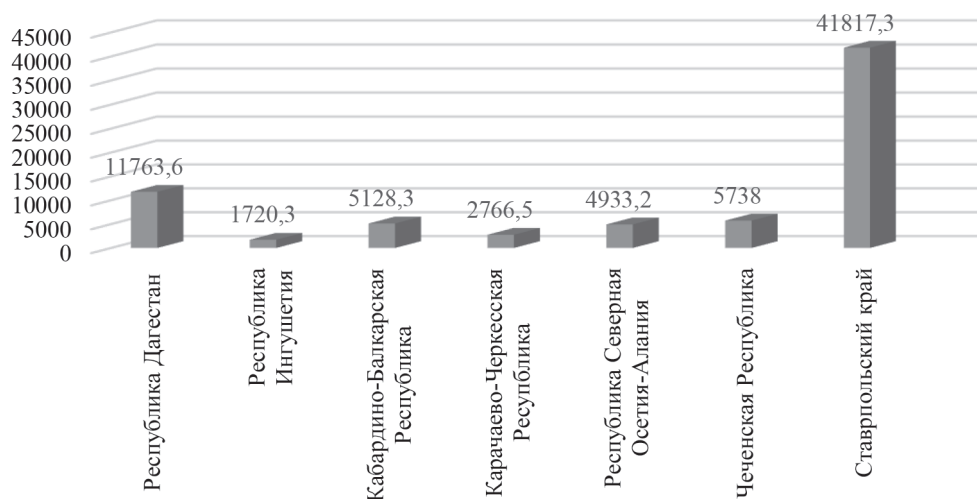


Рис. 3. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации в I квартале 2022 года, млн руб.

*Источник: по данным Федеральной налоговой службы

Совокупная задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям и процентам в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 1 апреля 2022 г. в целом по округу составила 140,1 млрд рублей (рисунок 4).

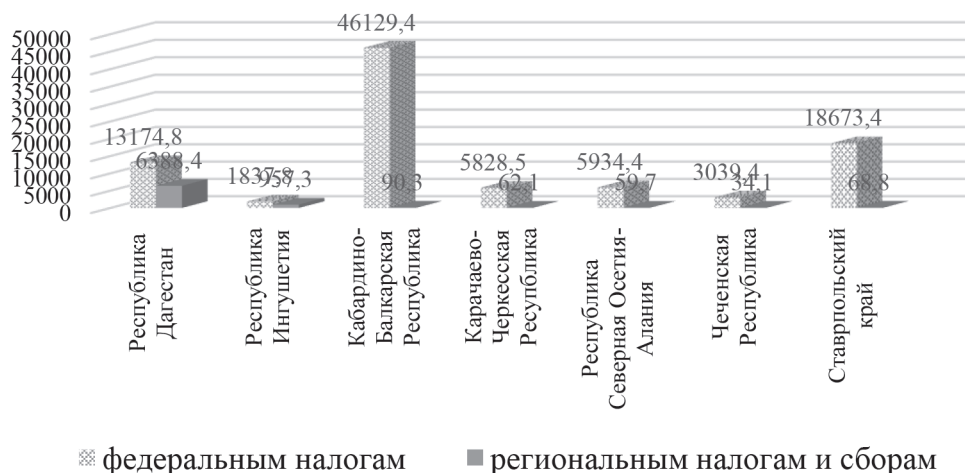


Рис. 4. Совокупная задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям и процентам в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 1.04.2022 г., млн руб.

*Источник: по данным Федеральной налоговой службы

В связи с существующей вероятностью роста задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему в текущем финансовом году считаем целесообразным выполнить оценку налогового потенциала субъектов округа, опираясь на индикатор налоговой активности, предложенный В. В. Рошупкиной в 2014 году [3–5].

В 2021 году и первом квартале 2022 года Ставропольский край и Республика Дагестан обладают налоговой активностью выше среднего уровня (зона A2 – средний уровень, рейтинг A2+).

Кабардино-Балкарская Республика, Республика Северная Осетия-Алания находились в зоне низкого уровня налоговой активности с рейтингом В (см. таблицу).

Таблица

Комплексная оценка налоговой активности субъектов Северо-Кавказского федерального округа

Уровень	Рейтинг	Значение комплексного показателя налоговой активности / характеристика	Период исследования	
			2021 г.	I квартал 2022 г.
Зона A1 – высокий уровень	A1+	свыше 7,546 до 8,370 Высокий уровень налоговой активности, высокая степень реализации потенциальных налоговых возможностей (близкая к предельной), положительная динамика реальной налоговой нагрузки без отрицательного воздействия на экономические субъекты, полное выполнение налоговых назначений, максимальный уровень эффективной налоговой ставки.	-	-
	A2+	свыше 6,094 до 7,546 Уровень налоговой активности выше среднего, в условиях превышения реальной налоговой нагрузки над номинальной, средней степени реализации налогового потенциала, отрицательной динамики показателя собираемости.	СК, РД	СК, РД
Зона A2 – средний уровень	A2	свыше 3,190 до 6,094 Средний уровень налоговой активности, рост номинальной налоговой нагрузки, низкая реализация налогового потенциала, рост скрытого налогового потенциала, отрицательная динамика показателя собираемости.	-	-

Уровень	Рейтинг	Значение комплексного показателя налоговой активности / характеристика	Период исследования	
			2021 г.	I квартал 2022 г.
Зона В – низкий уровень	В	свыше 1,738 до 3,190 Низкий уровень налоговой активности, обусловленный низкой степенью реализации налогового потенциала, высокий уровень скрытого налогового потенциала, низкий уровень налоговой дисциплины, экстремально низкие значения коэффициента собираемости.	КБР, РСО, ЧР	КБР, РСО, ЧР
	В–	свыше 0,900 до 1,738 Неудовлетворительный уровень налоговой активности, превышение номинальной налоговой нагрузки над реальной, минимальная эффективность использования налогового потенциала, низкий уровень налоговой дисциплины, экстремально низкие значения коэффициента собираемости.	РИ, КЧР	РИ, КЧР

Примечание: РД – Республика Дагестан, РИ – Республика Ингушетия, КБР – Кабардино-Балкарская республика, КЧР – Карачаево-Черкесская республика, РСО – Республика Северная Осетия-Алания, ЧР – Чеченская Республика, СК – Ставропольский край.

Регионами с неудовлетворительным уровнем налоговой активности (В–) явились Республика Ингушетия, Карачаево-Черкесская Республика, Чеченская Республика, что подтвердило высокую поляризацию потенциальных возможностей по сбору налогов в бюджетную систему в исследуемом округе.

Основная идея данной оценки заключается в том, что региональные налоговые поступления должны дать представление об экономической активности компаний, жителей и предпринимателей в этих регионах.

Заключение / Conclusion. Институтом стимулирования развития экономики СКФО в условиях санкций станет прежде всего приоритетное использование географических преимуществ.

В рамках развития институтов стимулирования экономики СКФО в условиях санкций следует выделить следующие:

- налоговые стимулы и снижение административной нагрузки на бизнес;
- реализация туристско-рекреационного потенциала за счет развития ключевых туристских территорий международного и национального уровней (Кавказские Минеральные Воды, Дербент, Приэльбрусье, Архыз, Домбай, Мамисон, Ведучи, Армхи);
- развитие всех доступных направлений туризма за счет создания региональных и местных (локальных) туристских продуктов на базе наиболее перспективных точек притяжения;
- реализация крупных инвестиционных проектов, обеспечивающих значительный эффект для повышения устойчивости рынка труда, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при условии минимизации негативного воздействия на окружающую среду;
- гарантированное обеспечение энергетической безопасности;
- трудоустройство граждан, потерявших работу в крупных городах (в Москве, в Санкт-Петербурге, в Краснодаре, в Екатеринбурге и в других) и вернувшихся в регионы СКФО, то есть полезное использование взрывного притока образованной и трудоспособной молодежи.

Результаты проведенных исследований позволили сформулировать ряд условий, необходимых для учета при целевой ориентации налоговой политики региона:

- постепенный выход «из тени» малого и среднего бизнеса во всех секторах экономики и во всех субъектах Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, за счет улучшения условий ведения бизнеса;

- повышение доступности финансовых ресурсов для реализации проектов развития на территории округа;
- реализация системных механизмов обеспечения долгосрочного развития через развитие территорий с преференциальными режимами с целью повышения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа.

Результаты показывают нам, что региональные налоговые резервы могут служить дополнительным источником информации о региональной экономической деятельности для целей принятия политических решений на федеральном или региональном уровнях.

ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Бочкарева, С. В. Антикризисные налоговые преференции предпринимателям в Российской Федерации (на материалах муниципального образования) / С. В. Бочкарева, А. А. Заборин, С. В. Швейнфорт // Современные вызовы и реалии экономического развития России : сборник материалов VII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 6–9 октября 2021 года. – Ставрополь : Изд-во СКФУ, 2021. – С. 50–52. – Текст : непосредственный.
2. Гарибян, М. В. Тенденции налогообложения прибыли организаций в кризисной экономике / М. В. Гарибян, Н. Э. Никольская, Т. В. Теуважев // Современные вызовы и реалии экономического развития России : сборник материалов VII Международной научно-практической конференции, Ставрополь, 6–9 октября 2021 года. – Ставрополь : Изд-во СКФУ, 2021. – С. 101–103. – Текст : непосредственный.
3. Рошупкина, В. В. Особенности современной государственной налоговой политики для предпринимателей в Российской Федерации / В. В. Рошупкина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 15–23. – Текст : непосредственный.
4. Рошупкина, В. В. Государственный налоговый менеджмент в системе налогового администрирования: региональный аспект / В. В. Рошупкина, В. Б. Саркисов. – Ставрополь : Изд-во СКФУ, 2019. – 159 с. – ISBN 978-5-9296-1086-8. – Текст : непосредственный.
5. Рошупкина, В. В. Современные проблемы прогнозирования потенциала субъекта Федерации по налогу на прибыль организаций с учетом крупнейших и консолидированных групп налогоплательщиков / В. В. Рошупкина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – № 4(454). – С. 450–463. – DOI 10.24891/ia.22.4.450. – Текст : непосредственный.

REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Bochkareva, S. V. Antikrizisnye nalogovye preferencii predprinimatel'nyam v Rossijskoj Federacii (na materialah municipal'nogo obrazovaniya) (Anti-crisis tax preferences for entrepreneurs in the Russian Federation (based on the materials of the municipality)) / S. V. Bochkareva, A. A. Zaborin, S. V. Shveinfort // Sovremennye vyzovy i realii ekonomicheskogo razvitiya Rossii : sbornik materialov VII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Stavropol', 6–9 oktyabrya 2021 goda. – Stavropol' : Izd-vo SRFU, 2021. – S. 50–52.
2. Garibyan, M. V. Tendencii nalogooblozheniya pribyli organizacij v krizisnoj ekonomike (Trends in corporate profit taxation in a crisis economy) / M. V. Garibyan, N. E. Nikol'skaya, T. V. Teuvazhev // Sovremennye vyzovy i realii ekonomicheskogo razvitiya Rossii : sbornik materialov VII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Stavropol', 06–09 oktyabrya 2021 goda. – Stavropol' : Izd-vo SRFU, 2021. – S. 101–103.
3. Roshchupkina, V. V. Osobennosti sovremennoj gosudarstvennoj nalogovoj politiki dlya predprinimatelej v Rossijskoj Federacii (Features of Modern State tax Policy for entrepreneurs in the Russian Federation) / V. V. Roshchupkina // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. – 2022. – № 7(535). – S. 15–23.
4. Roshchupkina, V. V. Gosudarstvennyj nalogovyj menedzhment v sisteme nalogovogo administrirovaniya: regional'nyj aspekt (State tax management in the system of tax administration: regional aspect) / V. V. Roshchupkina, V. B. Sarkisov. – Stavropol' : Izd-vo SRFU, 2019. – 159 s. – ISBN 978-5-9296-1086-8.

5. Roshchupkina, V. V. Sovremennye problemy prognozirovaniya potenciala sub'ekta Federacii po nalogu na pribyl' organizacii s uchetom krupneishih i konsolidirovannyh grupp nalogoplatel'shchikov (Modern problems of forecasting the potential of the subject of the Federation for corporate income tax, taking into account the largest and consolidated groups of taxpayers) / V. V. Roshchupkina // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2019. – T. 22. – № 4(454). – S. 450-463. – DOI 10.24891/ia.22.4.450.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Рощупкина Виолетта Викторовна, доктор экономических наук, доцент, профессор, СКФУ, Институт экономики и управления, кафедра финансы и кредит. E-mail: vroshchupkina@ncfu.ru

INFORMATION ABOUT AUTHOR

Violetta Roschupkina, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor, NCFU, Institute of Economics and Management, Department of Finance and Credit. E-mail: vroshchupkina@ncfu.ru