



ФИНАНСОВОЕ ПРАВО; НАЛОГОВОЕ ПРАВО

УДК 347.73

Гумаров Василь Халилович
Лисковец Варвара Анатольевна
Финансовый университет при Правительстве РФ
Юридический факультет
Финансовое и налоговое право
Россия, Москва
v.molotov159@gmail.com
varylisk06@gmail.com

Gumarov Vasil
Liskovets Varvara
Financial University under the Government of Russian Federation
Law faculty
Financial and tax law
Russia, Moscow

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация: в статье рассмотрены финансовый механизм хозяйствующего субъекта, налоговое и финансовое планирование. Проанализированы основная нормативно-правовая база по обеспечению функционирования финансового механизма и способы снижения финансовой нагрузки на хозяйствующего субъекта и преодоления существующих рисков и тех правовых последствий, которые следуют за ними.

Ключевые слова: финансовая безопасность, финансовый механизм, хозяйствующий субъект, налоговые и финансовые риски, финансовые инструменты.



REGULATORY AND LEGAL SUPPORT FOR THE FUNCTIONING OF THE FINANCIAL MECHANISM OF THE BUSINESS ENTITY

Annotation: the article analyzes the financial mechanism of a business entity, tax and financial planning. The main regulatory and legal framework for ensuring the functioning of the financial mechanism and ways to reduce the financial burden on an economic entity and overcome existing risks and the legal consequences that follow them are considered.

Key words: financial security, financial mechanism, business entity, tax and financial risks, financial instruments.

Хозяйствующий субъект, реализуя свою деятельность, всегда несёт риски. В число таких рисков входят налоговые и финансовые риски. За каждым риском стоят материальные и нематериальные издержки, подрывающие стабильное развитие хозяйствующего субъекта.

Чтобы эффективно управлять финансовыми и налоговыми рисками, надо применять различные финансовые механизмы и инструменты, знать нормативное обеспечение функционирования финансового механизма [2].

Финансовый механизм хозяйствующего субъекта (далее – ХС) – это совокупность способов управления финансами ХС. Он включает методы финансового планирования и формы управления финансами.

Объектом финансового планирования является финансовая деятельность ХС в целом.

Методы финансового планирования – метод экстраполяции, нормативный, математическое моделирование, балансовый метод.

Метод экстраполяции – финансовые показатели определяются на основе выявления их динамики, в расчетах исходят из показателей отчетного периода, корректируя их на относительно устойчивый темп изменений [5].

Отдельного рассмотрения требует механизм эффективности налогообложения, который позволяет обеспечить нормальное финансовое



функционирование хозяйствующего субъекта и сэкономить финансы хозяйствующего субъекта [4]. Этот механизм можно раскрыть через снижения налогового бремени путём использования налоговых льгот и преференций, налоговых резервов, отсутствие кредитования бюджета.

Можно выделить такие характерные черты финансового механизма, как:

1. Системность, под которой понимается взаимодействие элементов финансового механизма между собой, их взаимосвязь;

2. Позитивно ориентированный подход, суть которого в том, что от реализации механизма ожидается позитивный финансовый результат, повышающий эффективность хозяйствующего субъекта [6].

3. Воздействие на финансовые аспекты деятельности, так как сферой приложения финансового механизма есть отношения, которые связаны как с накоплением, так и расходованием фондов денежных средств [8].

Составляющие финансового механизма отличаются большим разнообразием, так как разные авторы их определяют по-разному. Можно выделить такие составляющие:

1. Финансовые методы, которые включают в себя финансовый учет, анализ, планирование, прогнозирование;

2. Финансовые рычаги. Здесь можно указать курсы валют, процентные ставки, а также цены;

3. Финансовые инструменты, включающие финансовые документы, что обращаются на рынке. Здесь можно указать ценные бумаги, деньги, опционы;

4. Информационное и нормативно-правовое обеспечение.

Нормативно-правое обеспечение финансовой безопасности осуществляется через регулирования механизмов финансовой безопасности посредством:

1. Федеральные законы;

2. Нормативно правовые акты;

3. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;



4. Методические материалы, рекомендованные к применению регулятором;

5. Внутренние стандарты, регламенты, методики, инструкции, положения, приказы.

Перечислим необходимые федеральные законы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

2. Федеральный закон от 07.08. 2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Перейдем к рассмотрению судебной практики, чтобы показать для чего нужно финансовое и налоговое планирование и те правовые последствия, которые могут за ним следовать. Часто налоговые органы не признают расходы (доходы), а за ними и вычеты, опираясь на экономическую обоснованность хозяйственных операций хозяйствующих субъектов[3].

Всё это может вести к взысканию недоимки, пени и штрафам, к примеру, по налогу на прибыль организаций и НДС. Чтобы избежать указанных выше правовых последствий, необходимо избегать взаимозависимости и подконтрольности контрагента, а также вести реальную предпринимательскую деятельность.

Проиллюстрируем на Постановлении АС ВВО от 20.06.2022 по делу № А43-51763/2019 ООО «Тракт-Авто», в котором налоговая оспаривает предоставленные транспортно-экспедиционные услуги организации со стороны контрагентов, указывая на то, что налогоплательщик их выполнял самостоятельно, а следовательно, неправомерно применило вычеты по НДС и учло услуги в расходах при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.



Суд удовлетворил требования налогоплательщика, указав, что налоговым органом не доказано как движение денежных средств по кругу и их обналичивания, так и подмененный экономический смысл операций между организацией и контрагентами.

Действительно, трудно доказать необоснованность расходов. Как закреплено в Определении КС РФ от 1 октября 2009 г. № 1270-О-О оценка целесообразности и эффективности деятельности налогоплательщика лежит на самом налогоплательщике, поскольку налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на свой страх и риск.

Можно сделать вывод, что налоговые органы не вправе проверять целесообразность деятельности налогоплательщика в соответствии с принципом свободы экономической деятельности за исключением случаев явного искусственного увеличения расходов без экономического смысла с целью снижения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, но при этом бремя доказывания лежит не на налогоплательщике.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Определение Конституционного Суда РФ от 01.10.2009 N 1270-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Кислой Любови Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 1 статьи 221 и пунктом 3 статьи 237 Налогового кодекса Российской Федерации" // Вестник Конституционного суда, 2009.

3. Берганова, А. А. Финансовая безопасность организаций: понятие, сущность, факторы и условия ее обеспечения / А. А. Берганова, В. И. Авдеева // Актуальные проблемы развития финансового сектора : материалы V Международной научно-практической конференции, Тамбов, 22 ноября 2017



года. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. – С. 43-49.

4. Злотникова, Г. К. Обеспечение экономической безопасности организации - гарантия устойчивого финансового состояния организации / Г. К. Злотникова // Современные направления повышения конкурентоспособности регионов и предприятий : сборник материалов Международной научно-практической конференции на базе Владимирского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, 19 февраля 2016 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Научный консультант", 2016. – С. 47-51.

5. В. В. Ковалев // Теория статистики с элементами эконометрики в 2 ч. Часть 2 : учебник для вузов / [и др.] ; ответственный редактор В. В. Ковалев. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с.— ISBN 978-5-534-04023-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490799> (дата обращения: 01.12.2022).

6. Козлюк, Н. В. Роль финансового анализа и бизнес-планирования для обеспечения экономической безопасности организации / Н. В. Козлюк, Ю. И. Бородина // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2021. – № 12(139). – С. 25-30.

7. Коренева, А. С. Роль финансового анализа в обеспечении экономической безопасности организации / А. С. Коренева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : Материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием, Курск, 26 апреля 2018 года / Ответственный редактор Е.А. Бессонова. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2018. – С. 121-126.

8. Мельников Алексей Евгеньевич К вопросу о понятии финансового механизма // УЭКС. 2017. №7 (101). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-finansovogo-mehanizma> (дата обращения: 01.12.2022).



9. Фарманова, Г. А. Финансовая устойчивость как фактор обеспечения экономической безопасности организаций / Г. А. Фарманова, С. А. Чернова // *Фундаментальные и прикладные исследования в науке и образовании : сборник статей Международной научно-практической конференции, Тюмень, 05 июня 2019 года. – Тюмень: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2019. – С. 159-164.*