

УДК 336.025

***МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К  
УПРАВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ***

***Азыдова А. Ч.<sup>1</sup>***

*Студентка*

*Российский Экономический Университет им. Плеханова,*

*Россия, Москва*

***Павленко О.В.***

*Студентка*

*Российский Экономический Университет им. Плеханова,*

*Россия, Москва*

**Аннотация.** Налоговые риски играют важную роль в управлении финансами организации, а, следовательно, требуют самостоятельную систему контроля. В статье рассматриваются основные приёмы управления налоговыми рисками для минимизации последних и повышения финансовой эффективности организации.

**Ключевые слова:** налоговый риск, минимизация налогового риска, приёмы управления налоговыми рисками, финансовая эффективность

***METHODOLOGICAL AND TECHNOLOGICAL APPROACHES TO THE  
MANAGEMENT OF TAX RISKS IN THE ORGANIZATION***

***Azydova A.Ch.***

*Student*

---

<sup>1</sup> Научный руководитель - Голощапова Людмила Вячеславовна, к.э.н., доцент, Российский Экономический Университет им. Плеханова, Россия, Москва

*Plekhanov Russian University of Economics*

*Russia, Moscow*

***Pavlenko O.V.***

*Student*

*Plekhanov Russian University of Economics*

*Russia, Moscow*

**Abstract.** Tax risks take on enormous importance in a financial management and claim an independent monitor system. General control modalities for tax risks minimization and finance effectivization of the company are considered in the article.

**Key words:** tax risk, tax risk minimization, tax risks' control modalities, financial productivity

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организация сталкивается с различными рисками, которые оказывают влияние на результаты деятельности и финансовую безопасность. Система финансовых рисков включает в себя и налоговые риски, они занимают в ней наибольшую долю, так как именно с ними наиболее часто сталкиваются хозяйствующие субъекты.

Налоговые риски – это возможные финансовые потери, которые связаны с процедурой исчисления, уплаты, а также процедурой оптимизации налогов и прочих неналоговых выплат.

К налоговым относят следующие виды рисков:

- Риски налогового контроля;
- Риски усиления налогового бремени;
- Риски уголовного преследования.

Помимо указанных, выделяют и другие классификации налоговых рисков.

Для управления налоговыми рисками, а также правильного формирования мероприятий по их минимизации необходимо определить причины их возникновения. Объективными причинами могут являться: неправильное толкование налогового законодательства, судебная практика по различным вопросам, изменения и реформы в законодательстве в сфере налогообложения.

Как правило, субъективные причины могут возникать из-за неправильной политики организации; нарушение налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах; бесконтрольный документооборот; некорректное оформление подтверждающей документации; совершение сделок, которые направлены на уменьшение налоговой нагрузки; неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета.<sup>2</sup> В таблице 1 представлена классификация налоговых рисков, сформированная интегрированным подходом.

**Таблица 1**

**Классификация налоговых рисков<sup>3</sup>**

<b>Критерия классификации</b>	<b>Классификационные виды налоговых рисков</b>
По субъектам, несущим налоговые риски	Риски государства; Риски налогоплательщиков
По источникам возникновения	Риски, которые зависят от налоговой политики государства; Риски, обусловленные финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков; Экономические;

<sup>2</sup> Актуальные проблемы налоговой политики [Электронный ресурс] : IX Международной научно-практической конференции молодых налоговых специалистов (Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, апрель 2017 г.) : сб. статей / Школа экономики и менеджмента, Дальневосточ. федерал. ун-т. – Электрон. дан. – Владивосток: Дальневост. федерал. ун-т, 2017. – 359 с. – Режим доступа: <https://www.dvfu.ru/science/publishing-activities/catalogue-of-books-fefu/>. – Загл. с экрана

<sup>3</sup> Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2013. - 256 с.

	Социальные; Технические; Организационные
По факторам возникновения	Внутренние и внешние; Систематические и несистематические; Предсказуемые и непредсказуемые
По величине возможных потерь	Допустимые; Критические; Катастрофические
По виду наступающих последствий	Риски налогового контроля; Риски увеличения налогового бремени; Риски уголовного преследования
По источникам возникновения неопределенности, в условиях которой осуществляется деятельность плательщиков	Информационные риски; Риски процесса; Риски окружения; «репутационные риски»
По времени действия	Временные (текущие); Постоянные
По важности результата	Основные и второстепенные
По отношению к налоговому законодательству и связанным с ним штрафным санкциям	Спекулятивный налоговый риск; Чистый налоговый риск
По отношению к налогоплательщику – юридическому лицу	Риск неплатежеспособности; Риск упущенной выгоды

Вследствие ухудшения экономической ситуации, вопросы, связанные с антикризисным управлением, а также вопросы контроля и управления налоговыми рисками становятся актуальны.

Опираясь на существующую практику и подходы различных авторов к проблеме управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов, необходимо выделить следующие ключевые этапы управления рисками в сфере налогообложения: подробный и качественный анализ риска, его количественная оценка; подготовка плана; мероприятия по снижению риска, расчет эффективности предлагаемой работы; принятие руководством решения по устранению налоговой эффективности; оценка полученных результатов.<sup>4</sup>

Качественный анализ налогового риска является первым этапом. В него включается определение налоговых рисков, а также причины и основания их возникновения. На данном этапе организация самостоятельно осуществляет оценку возможных последствий налогового риска.

Количественную оценку можно рассчитать как вероятность наступления или ненаступления рискового события с последующим расчетом финансовых последствий.

По нашему мнению, количественная оценка может выполняться при помощи расчета коэффициента совокупной налоговой нагрузки. Данный коэффициент дает характеристику доле налогов к уплате в соотношении к полученным доходам.

$$K_{\text{СНН}} = \frac{\Sigma H_{\text{п}} + \Sigma H_{\text{к}}}{\Sigma D_{\text{н}}}, \quad (1)$$

где  $\Sigma H_{\text{п}}$  - сумма прямых налогов,  $\Sigma H_{\text{к}}$  – сумма косвенных налогов,  $\Sigma D_{\text{н}}$  – нетто – доходы экономического субъекта

В процессе рассмотрения основных методов количественного анализа риска, можно составить следующую их классификацию:

---

<sup>4</sup> Шальнева М.С. Управление налоговыми рисками предприятия в современных экономических условиях // Финансы. 2011 № 4 С. 32-38.

1. Аналитические методы. Они основываются на изучении регистров и документов налогового учета и отчетности со следующими целями: анализ уплачиваемых организацией налогов; расчет и анализ изменения налогового бремени организации; рассмотрение сценариев налоговой оптимизации; расчет возможных финансовых потерь в случае реализации риска проведения налогового контроля.
2. Вероятностно-теоретические методы, которые применяются с целью определения вероятности возникновения налогового риска. В эту группу включают ряд методов: статистические методы, имитационное моделирование, методы построения деревьев.
3. Экспертные оценки, осуществляемые привлеченными налоговыми консультантами и аудиторами. Задачи налогового аудита состоят в следующем: проверка точности установления налогооблагаемой базы, анализ возможности использования налоговых льгот, консультирование по вопросам налогообложения, осуществление налогового планирования и оптимизация налоговой нагрузки и так далее.
4. Эвристические и нетрадиционные методы количественного анализа, которые разрабатываются непосредственно самой организацией. Базой для всех расчетов будет являться анализ налогов. Под данным видом анализа понимается метод исследований всей совокупности уплачиваемых налогов, пошлин, сборов и обязательных налоговых платежей, необходимо установление между ними взаимосвязей и степени взаимного влияния в целях дальнейшего эффективного налогового управления, а также планирования и прогнозирования.

На третьем этапе управления налоговыми рисками из полученных данных формируются таблицы, оформляются схемы, графики и диаграммы. По результатам анализа составляется пояснительная записка, в которой отражается оценка состояния налогообложения организации на данный момент, а также конкретные выводы и предложения по повышению уровня налоговой оптимизации.

Необходимо разработать ряд действий по оптимизации налоговых рисков. Результаты проведенного анализа и запланированных методов доводятся до руководства и должностных лиц, уполномоченных принимать управленческие решения.

На четвертом этапе осуществляется расчет экономической эффективности мероприятий, которые способствуют минимизации налоговых рисков.

Пятый этап налогового риск-менеджмента - это принятие управленческого решения, а также выбор методов и способов управления налоговым риском. На данном этапе осуществляется реализация мероприятий, которые направлены на оптимизацию налогообложения в целях минимизации рисков.

На заключительном этапе осуществляются контроль и оценка полученных результатов.

Рассмотрим управление налоговыми рисками в Акционерном Обществе «Компания М.Видео». В организации существует отдел методологии, через который подтверждаются все контракты. На этапе согласования методолог определяет налоговые риски, просчитывает их по каждой сделке и прописывает для бухгалтерии метод учета данных операций. Кроме того, ведутся реестры сделок или процессов, в которых по мнению специалистов есть риски. Методологи отвечают за учетную политику Общества, сопровождают проверки и аудит. В их ответственность также входит контроль исполнения бухгалтерами дисциплины в рамках Налогового кодекса Российской Федерации. «Компания М.Видео» работает как над внешними факторами рисков, так и над внутренними – при возникновении спорных вопросов, которые не находят понимания среди методологов, или вопросов, имеющих публичную огласку, заказывается экспертная оценка в консалтинговых компаниях или направляется запрос в Министерство Финансов и Федеральную Налоговую службу России. Также специалисты регулярно участвуют во всевозможных рабочих группах по налоговым

спорам: происходят обмен мнением с контрагентами и мониторинг арбитражной практики. В организации введен обязательный отчет по налоговым рискам в составе годовой отчетности, которая предоставляется руководству. Описанные действия помогают минимизировать внешние риски. Как правило, наиболее существенные налоговые риски возникают на этапе планирования крупных сделок и принятия ключевых бизнес-решений, поэтому для Общества важно правильно отразить и проконтролировать такие процессы. Анализ отчетности и ключевых показателей, таких как эффективная ставка налога на прибыль являются основными КРІ (ключевые показатели эффективности) на текущий год для нашего департамента. Грамотно выстроенная система КРІ дает возможность совершенствовать учет и тем самым минимизировать налоговые риски.<sup>5</sup>

В политике управления налоговыми рисками нуждается каждая организация. Процесс управления налоговыми рисками является внутренним. Для минимизации и ликвидации рисков необходимо своевременно выявлять и устранять риски и их причины. Для этого используются разработанные методы и способы управления рисками. Управление налоговыми рисками может стать одним из существенных источников повышения финансовой эффективности предприятия.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая / Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.;
2. Актуальные проблемы налоговой политики [Электронный ресурс] : IX Международной научно-практической конференции молодых налоговых (Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, апрель 2017 г.) : сб. статей / Школа экономики и менеджмента, Дальневосточ. федерал. ун-т. – Электрон. дан. – Владивосток: Дальневост. федерал. ун-т, 2017. – 359 с. – Режим доступа: <https://www.dvfu.ru/science/publishing-activities/catalogue-of-books-fefu/>. – Загл. с экрана;

---

<sup>5</sup> <http://www.myshared.ru/slide/1109595/>



3. Власова Е.В., Камалетдинова Л.Ш. Экономические риски и их роль в трансформационном процессе // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015 № 4 (15);
4. Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2013. - 256 с.;
5. Шальнева М.С. Управление налоговыми рисками предприятия в современных экономических условиях // Финансы. 2011 № 4 С. 32-38.;
6. [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/3883212/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/about_nalog/3883212/);
7. <http://www.myshared.ru/slide/1109595/>.