

УПРАВЛЕНИЕ

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ**

**PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF
MANAGING TAX RISKS**

УДК 657.1

Сергушенкова Вера Юрьевна
кандидат экономических наук (PhD)
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»
г. Санкт-Петербург, Россия
e-mail: tchalova@bk.ru

Аннотация: В статье рассматривается понятие налогового риска и обосновывается необходимость построения учетно-аналитической системы управления налоговыми рисками. Автор анализирует основные факторы возникновения налоговых рисков и предлагает направления развития методологии учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми рисками.

Abstract. The article examines the concept of tax risk, the need to form an accounting and analytical tax risk management system is proved. The author analyzes the main tax risk factors and gives directions for the development of the methodology of accounting and analytical support of managing tax risks

Ключевые слова: налоговые риски; управление налоговыми рисками; факторы налогового риска, учет, оценка.

Key words: tax risks; tax risk management; tax risk factors; accounting; evaluation

Факторы нестабильности и неопределенности внешней и внутренней среды функционирования организаций постоянно сопровождают предпринимательскую деятельность и влекут за собой возникновение определенных рисков. В частности, между государством и налогоплательщиками возникают отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Данные правоотношения изначально содержат в себе конфликт, поскольку интересы у сторон прямо противоположные. При этом, процесс ведения налогового учета и исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджет, а, тем более, все действия по снижению налоговой нагрузки несут в себе налоговые риски.

Ситуация, сложившаяся в настоящее время в налоговой системе Российской Федерации, характеризуется наличием значительных санкций за нарушение налогового законодательства (финансовых, административных и уголовных), а также большого количества судебных налоговых споров, что способствует значительному увеличению налоговых рисков. Между тем, величина налоговых обязательств и существенность налоговых рисков во многом определяют стабильность финансового положения любой коммерческой организации.

В связи с этим, любые управленческие решения в области финансово-хозяйственной деятельности предприятия должны в обязательном порядке приниматься с учетом их возможных налоговых последствий. При этом должно быть реализовано такое построение

УПРАВЛЕНИЕ

модели хозяйственной деятельности, которое обеспечивает минимально возможный безопасный уровень налоговой нагрузки. Указанная задача не может быть решена без построения эффективной системы учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми рисками.

Можно выделить следующие факторы повышения актуальности управления налоговыми рисками:

- усложнение налогового законодательства;
- увеличение совокупного размера налоговых расходов;
- ужесточение налогового администрирования и налоговых санкций;
- проведение мероприятий налогового контроля по критериям риска совершения налогового правонарушения;
- рост вероятности реализации налоговых рисков.

Построение эффективной системы учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми рисками должно базироваться на выявлении факторов, влияющих на возникновение налоговых рисков и их величину.

По мнению Викторовой Н.Г., «одними из основных факторов, бессознательно приводящих налогоплательщика к рискам, являются незнание налогового законодательства, отсутствие профессионализма и компетентности» [1, с.90].

Большинство авторов в качестве основных факторов налоговых рисков также выделяют: неоднозначное толкование (противоречия) налогового законодательства и частые его изменения, ошибки налогового планирования и управления и недостаточное понимание важности этого направления управленческой деятельности [2, 3, 4, 5].

Кроме названных общепринятых факторов выделяется и ряд других. Так, например, Юткина Т.Ф., источником возникновения налоговых рисков полагает трудности трансформации данных из налоговых регистров в бухгалтерскую отчетность и конфликтные ситуации в трудовом коллективе [5]. Шевелев А.Е и Шевелева Е.В. в перечень факторов влияющих на возникновение налоговых рисков включают, в частности, полное отсутствие регламентации налогообложения некоторых хозяйственных операций [4]. М.В. Стафиевская выделяет также факторы отношения общества к уплате налогов и неблагоприятной политической и экономической обстановки в стране, не способствующей стабилизации искомое законодательства [3, с.81].

К перечисленным выше факторам, отмечаемым многими исследователями данной проблематики, следует также добавить увеличение требуемой скорости реагирования и объема доступной информации, изменение подходов к налоговому администрированию, повышение требований, предъявляемых к контрагентам.

Управление налоговыми рисками предполагает сущностное понимание данной дефиниции. Под налоговым риском предлагается понимать вероятность наступления неблагоприятных для налогоплательщика последствий, связанных с действием (или бездействием) участников налоговых правоотношений.

Участниками налоговых правоотношений, при этом, будет являться весьма широкий круг лиц:

- организация, несущая налоговые риски, в лице ее управленческого и учетного персонала;
- налоговые органы;
- третьи лица (юридические и физические), с которыми организация вступает в договорные отношения.

УПРАВЛЕНИЕ

Учет налоговых последствий деятельности или бездействия всех указанных лиц представляется весьма трудоемким процессом и требует определения информационной базы, разработки методики выявления налоговых рисков и методов систематизации информации о факторах их порождающих.

Всю совокупность налоговых рисков предприятия можно разделить на две группы, представленные на рисунке 1.

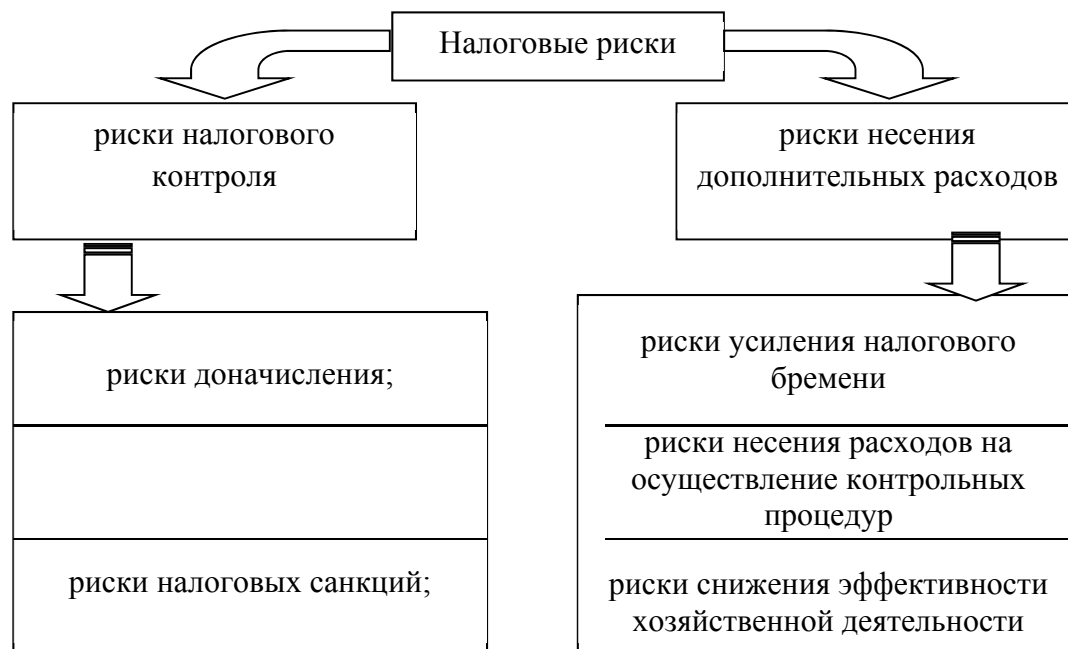


Рисунок 1 – Классификация налоговых рисков

При этом, снижение рисков одной группы с большой долей вероятности приведет к увеличению рисков другой. Подобное взаимное поведение указанных групп рисков обуславливает очень важную их особенность: снизить налоговые риски, безусловно, возможно, но снижение это будет, к сожалению, не столь существенным.

Наиболее значимым различием между обозначенными выше группами рисков, является момент их осуществления. Риски несения дополнительных расходов – риски текущие, они реализуются в периоде осуществления хозяйственных операций, их порождающих. Риски данной группы необходимо оценивать и прогнозировать на этапе планирования деятельности предприятия:

- при выборе налоговой системы;
- при составлении учетной политики организации;
- в процессе выбора и обоснования методов налоговой оптимизации;
- при выборе контрагентов и заключении с ними договорных отношений.

Информацию о реализованных текущих налоговых рисках имеет смысл аккумулировать в специальном управленческом отчете с целью их сравнения с прогнозными значениями, оценки их влияния на результаты деятельности организации и возможной корректировки ранее принятых управленческих решений.

Риски налогового контроля – отсроченные риски. Они, безусловно, также подлежат оценке и анализу на этапе принятия управленческих решений, однако, вероятность их реализации существенно ниже по сравнению с рисками первой группы и срок их реализации может достигать трех лет с момента окончания налогового периода осуществления хозяйственной операции. Для учета рисков данной группы представляется целесообразным их

УПРАВЛЕНИЕ

выделение в отдельный учетный объект, разработка методики их количественной оценки с отражением информации в составе интегрированной отчетности организации.

Обозначенная выше взаимосвязь между величинами рисков указанных групп порождает, таким образом, необходимость выбора между отсроченными рисками, реализация которых возможна в будущем (но не обязательна) и реализованными текущими рисками.

Таким образом, система учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми рисками должна включать в себя следующие процедуры:

- процедуры по оценке реализованных налоговых рисков;
- процедуры по оценке и учету отсроченных налоговых рисков, как самостоятельного учетного объекта;
- процедуры, направленные на учет иных объектов, позволяющие повлиять на величину налоговых рисков предприятия, к числу которых можно отнести:
 - обеспечение подтверждения связи затрат с деятельностью, направленной на получение дохода;
 - подтверждение деловой цели и реальности сделок.

Резюмируя вышеизложенное представляется целесообразным выделить следующие проблемы и, соответственно, приоритетные направления развития методологии учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми рисками:

- исследование налоговых рисков как объекта бухгалтерского учета;
- разработка методики оценки налоговых рисков;
- разработка системы учета налоговых рисков;
- включение информации о налоговых рисках в состав управленческой и интегрированной отчетности.

Список использованной литературы

1. Викторова, Н. Г. Анализ налогового риска: терминалогический аспект // Проблемы анализа риска, том 9. – 2012. – №1 – С.88-91
2. Мигунова, М. И. Налоговые риски: сущность и классификация / М. И. Мигунова, Т. А. Цыркунова // Финансы и кредит. – 2005. – № 33. – С. 48–52
3. Стафиевская М.В. Необходимость идентификации и управления налоговым риском // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. № 2 (16). – С. 80-82.
4. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. –М. : КноРус, 2009. –304 с.
5. Юткина, Т. Ф. Налоговые риски и возможности их регулирования / Налоговые системы. Методология развития: монография / Т. Ф. Юткина. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. –260 с.