

ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ КОМПАНИИ

Штиллер Марина Владимировна,

к.э.н., доцент, зав.кафедрой Учета и аудита Алматинской академии экономики и статистики (г.Алматы, Республика Казахстан),
MVShtiller@mail.ru

При анализе налогового риска осуществляется оценка результата расчета возможной экономии или перерасхода по налоговым обязательствам предприятия. У предприятий нет возможности управлять налоговыми рисками через внешние факторы. Необходимо отслеживать изменения этих факторов и принимать меры по их учету, с целью снижения налоговых рисков.

Ключевые слова: налоговые риски, факторы риска, организация налогового управления.

Shtiller Marina Vladimirovna, candidate of science, economics; associate professor; Head of the department "accounting and audit" of Almaty academy of economics and statistics (Almaty, the Kazakh Republic) MVShtiller@mail.ru

ESTIMATION AND MANAGEMENT OF TAX RISKS OF THE COMPANY

At the analysis of tax risk the estimation of result of calculation of possible economy or overrun on the tax obligations of enterprise is carried out. Enterprises do not have possibility to manage tax risks through external factors. It is necessary to watch the changes of these factors and take measures on their account, with the purpose of decline of tax risks.

Keywords: tax risks, factors of risk, organization of taxation management.

При анализе риска осуществляется оценка результата, который будет получен при реализации принятого решения. Применительно к налоговому риску это предполагает, прежде всего, проведение процедур налогового планирования, т.е. расчета возможной экономии или перерасхода по налоговым обязательствам предприятия.

Для оценки риска используют традиционные методы, например методы теории вероятности, теории игр, эвристические методы [1]. Эти методы основаны на ряде допущений, например теории портфеля, рассматривающая инвестиционные решения в условиях неопределенности [2]. При оценке налогового риска принимаются следующие допущения:

1) Бухгалтер, как и предприятие в целом, не расположен к риску и предпочитает иметь наименьшие потери при заданном уровне риска и наименьший риск при заданном уровне потерь;

2) Налоговые потери, возникающие в результате неумышленных ошибок, являются случайными.

Таким образом, величина налогового риска, связанная с дополнительными платежами, в общем случае является случайной.

При оценке налогового риска также используются фактические данные предприятия о выявленных в прошлые отчетные периоды налоговых нарушениях и начисленных штрафных санкциях. Определив значения имевшихся штрафных санкций, можно сделать прогноз на предстоящий период. Однако, есть случаи когда оценить величину налогового риска невозможно.

В настоящее время в казахстанской экономике роль объективных факторов в формировании налоговых рисков велика. При этом прогнозирование вероятности изменения этих факторов (например, налогового законодательства) очень мала, вплоть до фактической непредсказуемости. Предприятие может влиять на величину налоговых рисков только через субъективные факторы. Влиять на налоговый риск через объективные факторы предприятие не может, поскольку их действие не зависит от деятельности предприятия. Но оно может и должно принимать определенные меры для смягчения их влияния на величину налоговых рисков.

Неопределенность является причиной, обуславливающей существование, наличие, возникновение налогового риска, а действия факторов финансово-хозяйственной среды деятельности предприятия определяют величину этого риска, поэтому выявление данных факторов необходимо для установления направления по снижению налогового риска. Факторы, влияющие на величину налогового риска делят на внешние и внутренние [3].

К внешним факторам относят:

- качественные изменения налогового законодательства, которые могут привести не только к снижению, но и к увеличению налоговых рисков;

- частота изменений налогового законодательства - например иногда изменения в налоговом законодательстве осуществляются задним числом, что серьезно затрудняет возможность их отслеживания и своевременного отражения в учете и соответственно способствует увеличению налогового риска вследствие увеличения числа возможных ошибок, допущенных бухгалтером;

- нечеткие формулировки отдельных положений налоговых законодательных документов, приводящие к неоднозначности их толкования,

противоречивость отдельных положений нормативных актов, а также отсутствие регламентации налогообложения некоторых хозяйственных операций;

- неблагоприятная политическая и экономическая ситуация в стране, что в целом не способствует стабилизации налогового законодательства.

К внутренним факторам относятся:

- неправильное отношение в нашей стране к исполнению обязанности по уплате налогов;

- отсутствие или недостаточный уровень организации налогового управления на предприятии;

- неправильное отношение руководителя к проблемам бухгалтерского учета и налогообложения (определение важности временной определенности фактов хозяйственной жизни);

- невысокая квалификация бухгалтерских кадров, что отрицательно сказывается на качестве формирования бухгалтерского и налогового учета;

- излишняя осторожность бухгалтера (переплата в налогах) или склонность к принятию недостаточно обоснованных решений;

- отношения налогоплательщиков с налоговыми органами – многие иностранные инвесторы опасаются вести бизнес в нашей стране из-за взаимоотношений с налоговыми органами, так как имеются примеры возникновения разногласий с налоговыми органами, которые разрешались в судебном порядке, что не принято в развитых странах (как правило, такие споры разрешаются в досудебном порядке).

У предприятия нет возможности управлять налоговыми рисками непосредственно через внешние

факторы, поскольку оно не может по своему усмотрению изменять налоговое законодательство.[4] Но необходимо своевременно отслеживать изменения этих факторов и принимать соответствующие меры по их учету при осуществлении деятельности, осуществлять мониторинг состояния расчетов с бюджетом по налогам и т.д. Могут быть рекомендованы следующие меры, способствующие снижению налогового риска:

1) Мероприятия по снижению налогового риска непосредственно на предприятии:

- организация работы по учету налогового риска при принятии управленческих решений;

- повышение квалификации специалистов, принимающих решения, связанные с осуществлением налогообложения, и ведущих налоговый учет;

- регулярное отслеживание изменений налогового и бухгалтерского законодательства;

- разработка мероприятий по снижению налогового риска при формировании учетной политики предприятия;

- управление выполнением налоговых обязательств;

- учет налогового риска при инвестировании;

- создание резерва под обеспечение возможных штрафных санкций и пени в качестве меры самострахования;

- мониторинг налоговых ошибок, периодическое их выявление и исправление ошибок.

2) Систематическая работа с налоговыми органами:

- обращение в сложных ситуациях в налоговые органы за письменными разъяснениями;

- снижение вероятности конфликтов с налоговой инспекцией;

- проведение сверок по состоянию расчетов по налогам.

3) Работа с контрагентами:

- экспертиза бухгалтером договоров, заключаемых предприятием с партнерами;

- раскрытие информации о состоянии налоговых расчетов в финансовой отчетности.

Литература

1. Кокурин Д.И. Предпринимательские риски: Учебное пособие. М., 2002

2. Качалов Р.М. Управление хозяйственным риском. М.: наука, 2002

3. Гранатуров В.М. Экономический риск: Сущность, методы управления, пути снижения: Учебное пособие. М.: Дело и сервис, 1999

4. Авдийский В.И., Курмашов Ш.Р. Прогнозирование и анализ рисков в деятельности хозяйствующих субъектов: научные и практические основы. Монография/Под ред. М.А. Эскиндарова. М.: ФА, 2003

Bibliography

1. Kokurin D.I. Enterprise risks: the Manual. M, 2002

2. Kachalov R.M. Upravlenie economic risk. M: a science, 2002

3. Granaturov V.M. Ekonomichesky risk: Essence, management methods, decrease ways: the Manual. M: Business and service, 1999

4. Avdijsky Century I., Kurmashev SH. R. Forecasting and the analysis of risks in activity of managing subjects: scientific and practical bases. M.A.Eskindarova's Monography/under the editorship of. M: FA, 2003