

# THE EFFECT OF TAX RISK IN THE COMPANY'S ACCOUNTING AND ANALYTICAL ACTIVITIES

Tarabayev Zb.B. (Republic of Kazakhstan) Email: Tarabayev228@scientifictext.ru

Tarabaev Zhandos Baltabekovich - Doctoral Student,  
PROGRAMS: IBS, DBA,  
UNIVERSITY NARZHOZ,  
Director,  
LLP «SUR NEDR», ALMATY, REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

**Abstract:** only accounting and tax accounting is the basis of accounting and analytical support with reliable information for monitoring tax risks and play an important role in making management decisions to achieve the set objectives of the company's strategy.

A risk is a financial category. Therefore on a degree and risk size it is possible to influence through a financial mechanism. Such influence comes true by means of receptions of financial management and special strategy.

So, tax risk(max risk) it is a type of financial risk, that characterizes probability of the formation of unforeseen financial losses, related to introduction of new types of taxes, changes of size of tax rates, on operating taxes, on the terms of bringing of tax payments, grants of privileges or postponements on payments and by abolition in general.

If to take into account that by the basic constituents of business, будь-то profit from realization, customers or salespeople, business investors that and in turn change this value depending on the life cycle of organization, that already liable necessarily a max risk.

Tax risk - one of the most actual factors of influence in modern business on registration-analytical activity of company. As practice shows, their realization can result not only in fiscal losses for an enterprise but also to more serious consequences for business, such as: damage of business reputation; falling of capitalization; arrest of property of enterprise and, accordingly, temporal «paralysis» of his activity; criminal proceeding of leaders of company; stopping of action of licenses to realization of activity and certainly bankruptcy is eventual.

The criteria of independent estimation of risks for taxpayers will allow to the taxpayers independently to estimate the tax rating, and along with the norms of right will become another instrument business - planning part of that is a management by a tax risk.

Criminal tax charts live so long closing dates, business aim and validity of tax benefit as judicial doctrines became part of tax right for PK. Able use of tax right, avoiding reckless actions, will allow to avoid out of control tax consequences.

The management of tax risks in the situation of significant uncertainty in the tax legislation of the Republic of Kazakhstan is becoming one of the central factors determining business entities in accounting and analytical activities.

**Keywords:** accounting and analytical activities, accounting procedure, balance theory, analysis, valuation, financial condition of the company, solvency, stability, tax risk, tax security, control.

## ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО РИСКА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Тарабаев Ж.Б. (Республика Казахстан)

Тарабаев Жандос Балтабекович – докторант,  
программы: IBS, DBA,  
Университет Нархоз,  
директор,  
ТОО «СУР Недр», г. Алматы, Республика Казахстан

**Аннотация:** только бухгалтерский и налоговый учет является основой учетно-аналитического обеспечения достоверной информацией в целях мониторинга рисков, и играют важную роль в принятии управленческих решений для достижения поставленных задач стратегии компании.

Риск – это финансовая категория. Поэтому на степень и величину риска можно воздействовать через финансовый механизм. Такое воздействие осуществляется с помощью приемов финансового менеджмента и особой стратегии.

Так, налоговый риск (Tax risk) - это вид финансового риска, который характеризует вероятность образования непредвиденных финансовых потерь, связанного с введением новых видов налогов, изменений размера налоговых ставок по действующим налогам, по срокам внесения налоговых платежей, предоставлений льгот либо отсрочек по платежам и отменой вообще.

*Если учесть, что основными составляющими бизнеса, будь то доход от реализации, покупатели или продавцы, инвесторы бизнеса, которые и в свою очередь изменяют это значение в зависимости от жизненного цикла организации, что уже подвержены обязательно налоговым рискам.*

*Налоговые риски – одни из наиболее актуальных факторов влияния в современном бизнесе на учетно-аналитическую деятельность компании. Как показывает практика, их реализация может привести не только к фискальным потерям для предприятия, но и к более серьезным последствиям для бизнеса, таким как: ущерб деловой репутации; падение капитализации; арест имущества предприятия и, соответственно, временный «паралич» его деятельности; уголовное преследование руководителей компании; прекращение действия лицензий на осуществление деятельности и конечно банкротство.*

*Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков позволят налогоплательщикам самостоятельно оценить свой налоговый рейтинг, и наряду с нормами права станут еще одним инструментом бизнес-планирования, частью которого является управление налоговыми рисками.*

*Криминальные налоговые схемы доживают последние дни, деловая цель и обоснованность налогового выгоды как судебные доктрины стали частью налогового права РК. Умелое использование налогового права, избегая безрассудных действий, позволят избежать неуправляемых налоговых последствий.*

*Управление налоговыми рисками в ситуации значительной неопределенности налогового законодательства Республики Казахстан становится одним из центральных факторов определяющих бизнес-субъектов в учетно-аналитической деятельности.*

**Ключевые слова:** *учетно-аналитическая деятельность, процедура бухгалтерского учета, балансовая теория, анализ, оценка, финансовое состояние компании, платежеспособность, устойчивость, налоговый риск, налоговая безопасность, контроль.*

В современном развитии экономики, проблема учетно-аналитического анализа и оценки финансового состояния компании стала весьма, актуальной, и часто исследуют как зарубежные, так и отечественные ученые и аналитики.

Под эффективным финансовым состоянием компании можно понимать ожидаемый показатель прибыли, выражаемый в стоимостной или денежной форме, как результат управленческих действий, который отражает уровень его соответствия поставленным целям стратегии компании.

Если учесть, что грамотная финансовая стратегия компании основывается на достоверной информации бухгалтерского и статистического учета и отчетности, сформировав сопоставимую информационную базу для анализа и оценки рисков настоящих, так и прогнозных стратегий.

Бухгалтерская информация позволяет осуществлять постоянный контроль за финансовыми показателями с целью их оценки или прогноза финансовой стратегии компании, а методология анализа и оценки рисков, являясь основой прогнозирования ожидаемого результата для выбора результативного варианта стратегии.

Однако, финансовая стабильность является важнейшим финансовым показателем, который и характеризует финансово-экономическую деятельность компании в условиях кризисной и рыночной экономики, а также степень выбранной финансовой стратегии компании.

Если у компании показатель финансовой устойчивости положительный, тогда оно имеет преимущественное положение с профильными компаниями по привлечению инвестиций, в получении кредитов и займов в банках, даже имеет право выбора поставщиков и главное привлекать квалифицированных специалистов.

В исследовательских трудах балансовая теория А.П. Рудановского, как результат учений Л. Пачоли, Дж. Чербони, и др., что и позволено определить основные моменты процедуры бухгалтерского учета [1], а труды А.Смита о двойственном явлении в экономике, можно проконтролировать взаимосвязь элемента методов бухгалтерского учета и инструмента бухгалтерской процедуры (документирования, двойных записей и т.д.).

В данной статье выделим объективную закономерность исполнений процедур бухгалтерского учета, где в достижении цели будет использование информации в бухгалтерской отчетности и баланса (рис. 1).

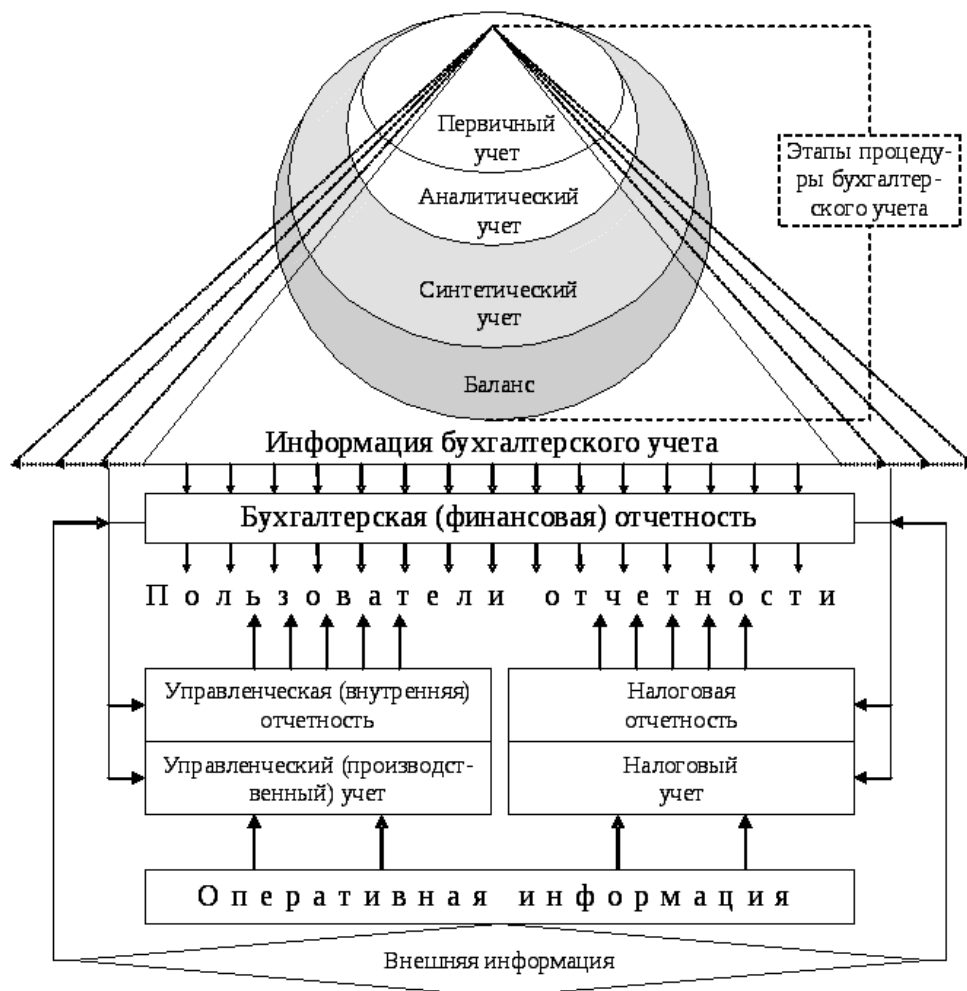


Рис. 1. Схема информационного поля отчетности современных хозяйствующих субъектов. Источник [6, 3]

По рисунку можно отметить при формировании в процедурах бухгалтерского учета - четыре этапа (первичный, аналитический, синтетический и баланс). Для этапа первичного учета необходима двойная запись и документирование, в аналитическом учете: обобщение, классификация, систематизация и калькулирование. В синтетическом учете только систематизация, а при составлении бухгалтерского баланса, реформация.

Из этого сделаем вывод, что логическая зависимость наблюдается при использовании процедурах бухгалтерского в получении аналитической информации, а также показателей, используемые при формировании бухгалтерской отчетности. Надо отметить, что зависимость позволяет объяснять показатели, сформированные в другой отчетности: налоговой или управленческой (производственной) и т.д.

Итак, пользователями бухгалтерской отчетности является управленческий учет, назначение которого является в обеспечении руководителя компании информацией, необходимой для принятия решений, в целях достижения ожидаемого результата (прибыли) от хозяйственной деятельности.

В любой хозяйствующей компании наблюдаются отклонения от прогнозных или плановых показателях, так как прогнозные данные крайне редко совпадают с принятыми и осуществленными решениями.

При которых компания с такими изменениями от ожидаемого результата, может привести к ухудшению финансового состояния, наличия неплатежеспособности и отвечать по своим обязательствам. Факт владения информации аналитического учета, компанию вынуждает своевременно корректировать свою хозяйственную деятельность.

Особое внимание для компании, это учет рисков при принятии управленческих решений, руководствуясь внутренней учетно-бухгалтерской информацией. В этой ситуации риск показывает, что отклонение прогнозируемого результата принимаемого решения, и тем, что фактически будет по этому решению осуществлено. Значит, компания должна учитывать влияние рисков от внешних и внутренних

факторов в деятельности, приводящих к образованию отклонений от прогнозных показателей деятельности.

Из этого следует, что в управленческом учете в целях повышения важнейшего стимула – эффективность принимаемых решений, необходимо применять термин «риск», в том числе налогового.

Значит, современный мир бизнеса уже не мыслит без риска, так как успех в нем зависят не только от правильной и обоснованной выбранной стратегии коммерческой деятельности и принятых ими решений, но и от учета вероятности наступления критической ситуации или «ситуации неопределенности». Главным фактором налогового риска уже является возложенная государством на физических и юридических лиц обязанность по уплате налогов, но и присутствие наличия таких обязательств само по себе уже предполагает внимание к плательщикам как со стороны налоговых и других органов.

В связи с чем, любая компания, когда намеривается заключать сделку, должна анализировать основное условие сделок, имеющие влияние на учетно-аналитическую составляющую компании, а также те финансовые и юридические результаты, которые и порождают данные сделки, точки зрения рисков, связанных с налогообложением компаний.

Другими словами, налоговые риски возможно избежать в случае, достаточной разработки Налогового Кодекса, в части нечетких отдельных их положений, что является налоговой «лазейкой» налогоплательщика возникновения рисков схем минимизации налогообложения. Кроме того, налоговые риски возникает и при попытках использования в интересах налогоплательщика двойственности положений налогового законодательства, а также проведении неэффективной налоговой политики компании

Не секрет, что один из самых больших, значительных положений Налогового законодательства Республики Казахстан занимает введенная система еще в 2009 году. Система управления рисками (СУР).

Суть этого нововведения в двух словах состоит в том, что на частоту проведения налоговых проверок будет влиять оценка налогоплательщиков. Они могут оцениваться как налогоплательщики разного уровня налоговых рисков. Если налогоплательщик, может иметь значительное число нарушений, такое предприятие будет проверяться чаще, и на него в первую очередь будут приходиться с налоговыми проверками, а с минимальным или умеренным уровнем риска – только плановые.

Тем не менее, уже можно утверждать, что дает как минимум два преимущества: реже проводятся налоговые проверки и предприятия, состоящие на Мониторинге как предприятия крупного бизнеса, смогут без дополнительных проволочек получать возвраты по НДС.

Одной из основ документа Системы планирования выездных налоговых проверок является «Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков». С ее помощью налогоплательщики РК могут самостоятельно спрогнозировать свой уровень налоговых рисков и более того: КГД РК ставит этому документу более важную задачу – налогоплательщик сможет сам оценить, насколько он близок к тому, чтобы иметь наименьшие налоговые риски, а значит реже иметь налоговые проверки и дать повод не использовать сомнительные методы ведения бухгалтерского и налогового учета [1, 2].

Итак, концепцию Критериев корректируют два раза в последний месяц полугодия и кроме того она содержит такие ориентиры как: «Государственный контроль за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также полной и своевременным перечислением обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – Критерии). Что позволяет выявлять отклонения от «средних значений» [2].

Ну а теперь кратко расскажем об основных пунктах Критериев самостоятельной оценки степени налоговых рисков в сфере частного предпринимательства по вопросам исполнения норм налогового законодательства, а также иного законодательства Республики Казахстан. Для оценки степени налоговых рисков используются следующие источники информации: 1) результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых проверяемым субъектом, в том числе посредством автоматизированных систем; 2) результаты предыдущих проверок; 3) результаты иных форм контроля; 4) результаты анализа сведений, представляемых уполномоченными органами и организациями. [2]

Субъективные критерии оценки степени налоговых рисков:

1) коэффициент соотношения суммы уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением таможенных платежей, к совокупному годовому доходу до корректировки ниже среднеотраслевого значения за соответствующий период. При этом указанный коэффициент рассчитывается за истекший календарный год в пределах срока исковой давности [2].

Среднеотраслевое значение рассчитывается как отношение суммы коэффициентов каждой группы (до 4 знака) общего классификатора видов экономической деятельности, утвержденного уполномоченным органом в сфере технического регулирования и метрологии к количеству налогоплательщиков группы [2];

2) осуществление операций с лжепредприятиями, бездействующими налогоплательщиками и с налогоплательщиками, регистрации которых судами признаны недействительными, а также сделок, совершение которых признано судом осуществленными без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров [2];

3) коэффициент соотношения суммы вычетов к сумме совокупного годового дохода до корректировки более 0,98 [2].

Расчет данного критерия осуществляется по налогоплательщикам, совокупный годовой доход до корректировки которых превышает сумму, равную 30 000-кратному месячному расчетному показателю [2];

4) период, не охваченный комплексной и (или) тематической проверкой по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов равен четырем годам и более [2].

Расчет данного критерия осуществляется по налогоплательщикам, налогообложение которых осуществляется в соответствии со статьей 308-1 Налогового Кодекса РК [1]. В зависимости от возможного риска и значимости проблемы, единичности или системности нарушения, анализа принятых ранее решений по каждому источнику информации, определяются субъективные критерии, которым присваивается дифференцированный показатель и коэффициент в зависимости от важности критерия [2].

Общий показатель степени риска проверяемого субъекта, рассчитывается по критериям оценки степени риска, указанным в пункте Субъективных критериев оценки степени налоговых рисков и критериев оценки степени риска, относящимся к конфиденциальной (служебной) информации, утверждаемых органом контроля и надзора [2].

Кратность проведения выборочной проверки определяется по результатам проводимого анализа и оценки получаемых сведений по критериям оценки степени рисков и не может быть чаще одного раза в год.

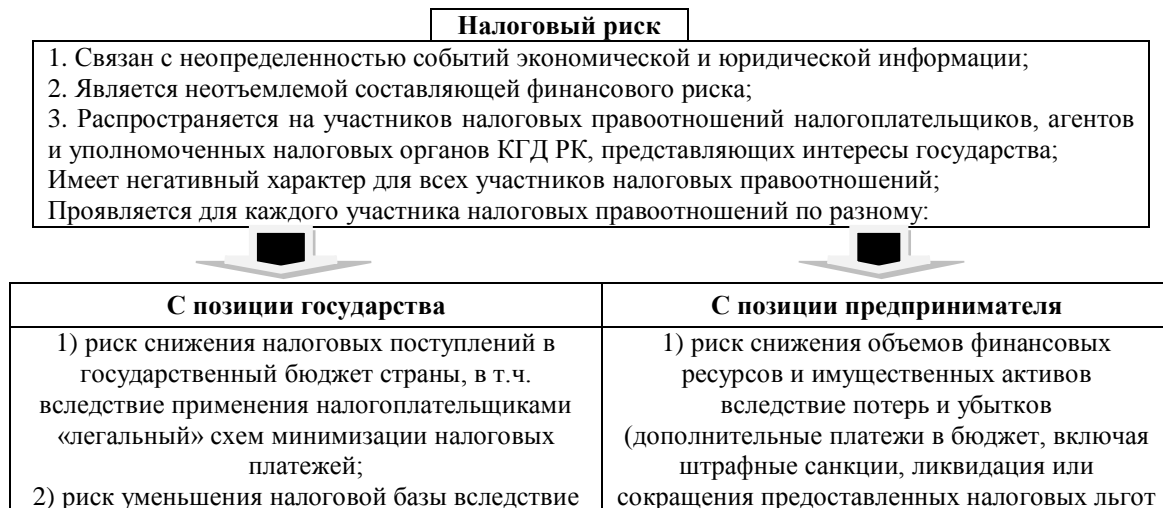
В приложении этого правового документа дается более подробное описание каждого пункта, о том какие НПА, какие ориентиры из статистики и т.д. использовать при планировании налоговых рисков.

В принципе достаточно интересный документ и некоторые его постулаты можно использовать, например, при оценке компании, например банками, аудиторами, инвесторами. Кредитору или инвестору такой документ необходимо прочитать обязательно. Немного другой взгляд на то, как следует оценивать риски предприятия, с точки зрения оценки фискальных органов.

Конечно, систему управления налоговыми рисками внедрять необходимо.

Она позволит ослабить налоговый контроль для добропорядочных налогоплательщиков, усилить контроль над предприятиями с высокими налоговыми рисками, уменьшить затраты времени на проведение налоговых проверок на местах и увеличить отдачу от них, повысить их эффективность. Но первые результаты можно будет увидеть не раньше, чем через полгода после полного внедрения. Даже практика использования систем управления рисками в Таможенном Комитете и в КГД РК, показывает, что имеется много нюансов, которые нужно учитывать и постоянно корректировать систему оценки под изменяющуюся обстановку. Без ее постоянной модернизации система не будет приносить пользу. С другой стороны система даст повод налогоплательщикам самостоятельно отказаться от сомнительных схем ухода от налоговых обязательств или снижения налогов.

Налоговые риски рассмотрим с позиции государства и налогоплательщика (рис. 2). Где, четко прослеживаются существенные отличия в системах факторов возникновения налоговых рисков у государства (в лице уполномоченных органов управления в налоговой сфере) и налогоплательщиков, в результате чего наблюдаются и различия в проявлении налоговых рисков [4].



сокращения объемов экспорта и импорта бизнеса; 3) риск ухода налогоплательщика «в тень»; 4) риск снижения конкурентноспособности налогового законодательства РК .	и т.д.) 2) риск сокращения бизнеса, вследствие повышения налоговой нагрузки или потери деловой репутации либо отказа контрагентов от деловых связей; 3) риск возникновения негативных результатов (выездных налоговых проверок, ареста имущества, ограничения операций по счетам и др.) 4) риск ликвидации одного или нескольких направлений деятельности бизнеса или банкротство компании в целом.
---	--

Рис. 2. Налоговые риски с позиций государства и предпринимателя [4]

Таблица 1. Группы налоговых рисков [4]

Группа	Расшифровка
I - явная угроза привлечения к налоговой и даже уголовной ответственности	Риски возникают в случае грубого уклонения от уплаты налогов. В таких ситуациях опасность привлечения к ответственности очень велика. На практике все чаще встречаются случаи, когда при рассмотрении уголовных дел суды дают виновным реальные сроки лишения свободы.
II - опасности привлечения к налоговой ответственности, вызванные неточностью и неопределенностью законодательных норм	Риски возникают, когда в налоговом законодательстве нет однозначного ответа на какой-либо вопрос. Эксперты, аудиторы, Минфин РК расходятся во мнениях, судебная практика не единообразна, а КГД РК еще не сформировал свою правовую позицию. Даже если компания руководствуется положительной судебной практикой, существует вероятность, что Верховный Суд РК примет иное решение
III - риски субъективного плана	Риски личных суждений налоговых инспекторов и их трактовки налогового законодательства и деятельности проверяемой организации. Риски обнаружения при проверке фирм-однодневок среди контрагентов организации, тогда как компании часто по объективным причинам не могут проверить всех своих контрагентов и не имеют на это полномочий.

Итак, налоги как экономическая категория охватывают денежные отношения, которые складываются в процессах распределения и перераспределения валового внутреннего продукта, когда часть денежных средств компании и населения по закону обращается в финансовые ресурсы государства, прежде всего в его основной фонд денежных средств - бюджет.

Если учитывать, что только бухгалтерский и налоговый учет, в том числе и налоговые риски, являются основой учетно-аналитического обеспечения достоверной информацией пользователям и играет важную роль в принятии управленческих решений в компании для достижения поставленных задач стратегии компании. [4]

В то же время, можно сказать, что учетно-аналитическое обеспечение представляет собой сложную информационную систему, потому что речь идет о разных уровнях управления, многочисленных объектах финансового планирования. Финансовая отчетность не в полной мере удовлетворяет информационные потребности системы финансового менеджмента.

Наибольший эффект от финансового планирования достигается в том случае, если они носят комплексный поступательный характер, осуществляется систематический текущий и операционный контроль за деятельностью компании, а по результатам контрольных проверок руководство принимает решение по устранению причин, которые негативно влияют на результаты мероприятий по выполнению плановых показателей и антикризисному управлению финансами [6, 2].

Однако в настоящее время недостатки, свойственные современным учетным системам вызвали появление таких направлений как стратегический учет, социальный учет, развитие которых происходит в рамках закономерного сближения бухгалтерского и экономического подходов. Развитие данных направлений позволяет выработать основные подходы к формированию аналитического инструментария управления рисками и предоставлять менеджерам необходимую информацию для оценки результатов деятельности предприятий и влияние на них рисков [5].

#### Список литературы / References

1. Налоговый Кодекс РК по состоянию на 01.01.2017 г.
2. Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2015 года № 687 и и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 840 «Об

утверждении критериев оценки степени риска в сфере государственного контроля за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также полнотой и своевременным перечислением обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования».

3. *Рудановский А.П.* Общая теория и оценка Московского городского счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии. М., 1912 г. 402 с.
4. *Айтхожина Г.С.* Налоговые риски правонарушений: существующие подходы, проблемы и пути их решения. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cnfp.ru/publish/journal/2012/2012-03-fogum.pdf/> (дата обращения: 30.06.2017).
5. *Демчук И.Н.* Налоговый риск: сущность и содержание понятия, Вестник Томского государственного университета, 2010 г. № 1. С. 10-15.
6. *Федченко А.А., Гальчина О.Н.* Содержание учетно-аналитической деятельности в системе процессно-ориентированного управления, Журнал «Экономический анализ: теория и практика». Т. 14. Вып. 13, апрель 2015 г. С. 35-43. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/detail.php?ID=65344/> (дата обращения: 30.06.2017).
7. *Короткова О.В.* Учетно-аналитическое обеспечение финансового планирования предприятий СКК, Секция № 4. Бухгалтерский учёт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://izron.ru/articles/ekonomika-finansy-i-menedzhment-tendentsii-i-perspektivy-razvitiya-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itoga/sektsiya-4-bukhgalterskiy-uchet-statistika-spetsialnost-08-00-12/uchetno-analiticheskoe-obespechenie-finansovogo-planirovaniya-predpriyatij-skk/> (дата обращения: 30.06.2017).
8. Автореферат Шилова Л.Ф., Методология учетно-аналитического обеспечения балансоведения и бухгалтерской (финансовой) отчетности. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dogend.ru/docs/index-444992.html/> (дата обращения: 30.06.2017).