

Майя Анатольевна Азарская,

*доктор экономических наук, профессор,
Поволжский государственный
технологический университет*

Наталья Владимировна Щербакова,

*кандидат экономических наук, доцент,
Поволжский государственный
технологический университет*

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Представлена позиция авторов на понимание сущности налоговой безопасности как неотъемлемого элемента экономической безопасности организации. Сформулированы цель и задачи системы внутреннего контроля (СВК), обеспечивающей возможность управления налоговой безопасностью. Систематизированы налоговые риски с позиций их влияния на налоговую безопасность. Представлена методика оценки эффективности СВК организации по снижению последствий влияния налоговых рисков.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, налоговая безопасность, налоговые риски, контрольные процедуры

Annotation. The line item of authors on understanding of essence of tax safety as indivisible element of an economic safety of the organization is provided. The purpose and tasks of the internal control system (ICS) providing a possibility of management of tax safety are formulated. Tax risks from line items of their influence on tax safety are systematized. The technique of an efficiency evaluation of SVK of the organization for decrease in consequences of influence of tax risks is provided.

Key words: the system of internal control, tax security, tax risks control procedures.

Деятельность любой коммерческой организации является частью сложной системы налоговых отношений, регулируемых налоговым законодательством, с характерными рисками, способными оказать существенное влияние на экономическую безопасность. Центральное место в обеспечении безопасности занимает система внутреннего контроля (СВК), обеспечивающая управление рисками. Вопросы методического обеспечения контроля налоговых рисков как задача СВК не получили освещения в публикациях, что определяет актуальность поставленной проблемы.

Цель статьи обосновать и разработать рекомендации по методическому обеспечению контроля налоговой безопасности в СВК организации.

Расширение предметной области внутреннего контроля связано с изменениями общей экономической ситуации в экономике, проявлением в глобальных масштабах кризисных явлений, осложнением политической ситуации. Это определило использование категории «экономическая безопасность», «налоговая безопасность», разнообразие подходов к их пониманию.

Давая определение налоговой безопасности на государственном уровне, большинство авторов исходят из положений официальных документов [1]. Определение налоговой безопасности организаций также имеет широкий спектр мнений. В большинстве случаев в определение включены такие аспекты как, условия и факторы, оказывающие влияние на безопасность; соблюдение налогового законодательства, оценка негативных последствий влияния налоговых рисков на финансовое состояние и другие. Так в монографии [2, с. 22-23], посвященной проблемам налоговой безопасности, дается следующее определение: «Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта — это совокупность условий и факторов, обеспечивающих безопасное и устойчивое развитие его во всех сферах деятельности и возможность своевременного исполнения обязанности налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством». Важно, что данное определение выделяет такие характеристики налоговой безопасности как «безопасное и устойчивое развитие» и «возможность своевременного исполнения обязанности налогоплательщика». По нашему мнению, нельзя ограничивать понятие налоговой безопасности совокупностью условий и факторов ее определяющих, поскольку факторы сами по себе не создают механизма взаимодействия элементов системы управления, обеспечивающей безопасное и устойчивое развитие организации. Можно сформулировать с позиций системного подхода следующее определение.

Система обеспечения налоговой безопасности организации представляет собой совокупность организационных элементов системы управления и процедур, направленных на защиту бизнеса от внутренних и внешних факторов в сфере налоговых правоотношений, создающих угрозы безопасности и устойчивому развитию организации.

К стратегическим целям обеспечения налоговой безопасности организации относятся: повышения финансовой устойчивости и финансовой независимости. Оперативными целями являются: снижение негативных последствий налоговых рисков, оптимизация налоговой нагрузки при эффективном использовании экономического потенциала. Эффективность использования эконо-

номического потенциала обеспечивает взаимосвязь стратегических и оперативных целей.

Индикаторами налоговой безопасности могут служить:

- устойчивое экономическое развитие организации, достижение целей развития при сохранении независимости финансовой системы, результативность и эффективность деятельности;
- система внутреннего контроля, способная снизить негативные последствия рисков и угроз (в том числе и налоговых) до приемлемо низкого уровня.

В основе понимания сущности налоговой безопасности, по мнению авторов, лежит управление рисками хозяйственной деятельности, налоговыми рисками [3, с. 16-20]. Налоговые риски по своему влиянию на экономическую безопасность значимы, имеют специфику и должны быть выделены как объект контроля в СВК организации.

Современная экономическая литература содержит различные подходы к определению понятия «налоговый риск»:

- возможное наступление неблагоприятных материальных (прежде всего финансовых) и иных последствий для налогоплательщика или государства в результате действий (или бездействия) участников налоговых правоотношений [4];
- вероятность (угроза) доначисления налогов (сборов), пеней и штрафов в ходе налоговой проверки из-за возникших разногласий в трактовке налогового законодательства, приводящих к возрастанию налогового бремени [5] и другие.

Анализ определений налогового риска позволяет выделить основные факторы его возникновения и проявления:

- неопределенность экономической и правовой информации;
- неблагоприятные последствия в виде финансовых и иных потерь;
- наличие вероятности проведения проверки налоговыми органами;
- возникают в процессе начисления и уплаты налогов в результате действий (бездействия) участников налоговых правоотношений;
- распространяются на всех участников налоговых правоотношений.

При разнообразии точек зрения общим является то, что налоговые риски возникают в процессе начисления и уплаты налогов и предполагают для участников налоговых правоотношений различные потери [6].

Эффективность СВК может обеспечить налоговую безопасность, если эта задача реализуется в каждом из структурных элементов СВК [7; 3, с. 163-175]. Можно уточнить формулировки цели и задач СВК с позиций обеспечения налоговой безопасности.

Внутренний контроль налоговой безопасности — процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что последствия неэффективной налоговой политики не смогут оказать существенного влияния на эффективность и результативность деятельности организации, в том числе на достижение финансовых и операционных показателей. Эта цель требует:

- управления налоговыми рисками на постоянной основе для предупреждения, выявления и исправления негативных последствий их влияния;

- соблюдения налогового законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;
- достоверности и своевременности представления отчетности по уплате налогов и сборов.

В структуре СВК выделяют следующие элементы: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля. Например, контрольная среда должна включать принцип добросовестного налогоплательщика, а собственники и руководство следовать этому принципу. В управлении налоговыми рисками необходимо не только выявлять, но и разработать критерии оценки рисков, систему показателей и допустимые отклонения значений показателей, обеспечивающих границы налоговой безопасности [3, с. 129-130]. Важное значение имеют риски отсутствия четких критериев разграничения понятий «оптимизация налогообложения» и «уклонение от уплаты налогов». Информационная среда должна включать элементы обеспечивающие устранение рисков, связанных с запаздывающей реакцией руководства на изменения налоговой законодательства, представление информации для принятия управленческих решений по полноте и своевременности исполнения налоговых обязательств, влиянию налоговой нагрузки на показатели деятельности. Целесообразно разработать аналитические контрольные процедуры в соответствии с критериями, используемые для выявления проблемных налогоплательщиков [8; 3, с. 160-162]. Можно предложить и другие процедуры для элементов СВК, направленные на обеспечение налоговой безопасности, что не позволяют сделать рамки одной статьи. Таким образом, СВК организации при надлежащем методическом обеспечении контроля налоговой безопасности может являться надежным элементом налоговой безопасности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации (Основные положения). Одобрена Указом Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608. — (<http://base.garant.ru/106503/>).
2. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / О.А. Миронова и др.; под ред. О.А. Мироновой. — М.: Юнити-Дана: Закон и право, 2017. — 463 с.
3. Азарская М. А. Экономическая безопасность предприятия: учетно-аналитическое обеспечение: монография / М. А. Азарская, В. Л. Поздеев.— Йошкар-Ола: Поволжский гос. технол. ун-т, 2015. — 215 с.
4. Гончаренко Л. И. Налоговые риски: теоретический взгляд на содержание понятия и факторы возникновения / Л. И. Гончаренко // *Налоги и налогообложение*. — 2009. — № 1. — С. 17-24. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 24.03.2017).
5. Пинская М. Р. Налоговый риск: сущность и проявления // *Финансы*. — 2009. — № 2 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 24.03.2017).
6. Попова Е.В. Налоговые риски: экономическая сущность и методологические подходы к их оценке // *Аудитор*. — 2014. — № 7. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.03.2017).

7. Министерство финансов РФ: [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/> (Дата обращения: 24.03.2017).
8. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» — (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/)