

УДК 336.22

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ ОЦЕНКА**

**Т. К. Чернышева**

*Магистрант,  
e-mail: galya.odin@mail.ru,  
Саратовский государственный технический  
университет имени Ю. А. Гагарина,  
г. Саратов, Россия*

**TAX RISKS OF THE ENTERPRISE AND THEIR ASSESSMENT**

**T. K. Chernysheva**

*Undergraduate,  
e-mail: galya.odin@mail.ru,  
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov,  
Saratov, Russia*

**Abstract.** Tax payments are one of the significant items of expenditure for most companies, and therefore tax risks need to be controlled within the framework of internal control. Such system management allows a more meaningful approach to the process of making managerial decisions, eliminate or reduce. The creation of an effective tax risk management system helps to increase the value of the company, increases investor confidence. The article discusses the features of the organization of internal control of tax risks and their assessment in the formation of costs in a dental clinic. Based on the conducted research, the article suggests possible ways to manage tax risks.

**Keywords:** internal control; tax risks; assessment of tax risks, costs, ways of managing tax risks.

Неопределенность как внешней, так и внутренней среды неизбежно обуславливает наличие рисков при осуществлении управления. Риск присущ любой форме человеческой деятельности, которая связана с различными условиями и факторами, влияющими на положительный результат принимаемых людьми решений. Исторический опыт показывает, что риск неполучения намеченных результатов особенно очевиден из-за универсальности товарно-денежных отношений, конкуренции участников хозяйственного оборота. Поэтому с возникновением и развитием товарно-денежных отношений появляются различные теории риска, и классики экономической теории уделяют большое внимание изучению проблем риска в хозяйственной деятельности.

Налоговые риски чаще всего понимаются как неопределенности, которые могут привести к негативным последствиям. Налоговые платежи являются одной из значительных статей расходов для большинства компаний, и поэтому налоговые

риски необходимо контролировать в рамках внутреннего контроля. Такое управление системой позволяет более осмысленно подходить к процессу принятия управленческих решений, устранять или снижать.

Основными характеристиками налогового риска являются:

- связанные с неопределенностью экономической и правовой информации;
- является неотъемлемой частью финансового риска;
- распространяется на участников налоговых правоотношений (статья 9 Налогового кодекса Российской Федерации): налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов, представляющих интересы государства;
- имеет негативный характер для всех участников налоговых правоотношений (в отличие от других видов рисков);
- проявляется по-разному для каждого участника налоговых правоотношений.

В зависимости от источника возникновения налоговые риски можно разделить:

- риски, вызванные действиями (бездействием) экономического субъекта;
- риски, вызванные действиями (бездействием) государственных органов и (или) органов местного самоуправления.

Риски, вызванные действиями (бездействием) государственных органов, в свою очередь, можно рассматривать с трех точек зрения:

- риски, вызванные действиями (бездействием) законодательных органов;
- риски, вызванные действиями (бездействием) исполнительных органов;
- риски, вызванные действиями (бездействием) судебных органов.

При оценке риска анализируются две его составляющие: вероятность возникновения и характер ущерба. Вероятность возникновения риска может быть определена объективным или субъективным методом. Объективный метод определения вероятности основан на расчете частоты, с которой происходит рисковое событие. Субъективный метод определения вероятности основан на использовании различных допущений: суждений оценщика, его личного опыта, экспертной оценки и т.д. Если вероятность определяется субъективно, то разные субъекты анализа могут установить ее различное значение для одного и того же события. Определение характера ущерба, даже в случае субъективной оценки, основывается на предположениях о стоимости.

Оценка возможностей налогового решения на основе сравнения всех их характеристик в стоимостном выражении подразумевает использование определенных видов, вариантов и сравнительных показателей, которые методически взаимосвязаны друг с другом.

Возможные способы управления налоговыми рисками с точки зрения их решения:

1. Предотвращение – простое предотвращение события, связанного с риском;

2. Удержание риска – возложение риска на налогоплательщика, то есть на его ответственность;
3. Передача риска – налогоплательщик передает ответственность за налоговый риск кому-либо другому и изменяет условия сделки;
4. Снижение степени риска – снижение вероятности и объема возможных убытков, связанных с проявлением налогового риска.

Рассмотрим налоговые риски конкретной организации. Общество с ограниченной ответственностью «Унистом» создано в 2001 г. одним физическим лицом и действует на основе утвержденного устава. Основной вид деятельности организации – оказание медицинских услуг, а именно стоматологических.

С 2001 г. до 2018 г. включительно ООО «Унистом» применяло общий режим налогообложения, с использованием кассового метода при определении доходов и расходов.

Соответствующие данные для анализа взяты из выписки бухгалтерских документов за 2019 год и из книги доходов и расходов за 2019 год.

Источник доходов организации в анализируемых периодах – предоставление медицинских услуг. В 2018 г. доход от реализации составил 4 130 950 руб. Расходы, связанные с обеспечением деятельности организации, составили 3 936 543 руб.

В 2019 г. организация оказала услуги и получила доход от реализации 5 214 890 руб. Величина расходов за 2019 год составила 5 001 430.

Полный перечень и суммы полученных доходов и осуществленных расходов, а также уплаченных налогов и взносов в 2018 и 2019 г. отражены в таблице 1. Сумма НДС по приобретенным товарам и услугам в 2019 г. включена в себестоимость работ и выделена в таблице отдельной строкой.

Таблица 1

**Структура доходов и расходов, уплаченные налоги и взносы (руб.)**

| Наименование показателя  | Анализируемый период |                  |
|--|----------------------|------------------|
|  | 2018 г.              | 2019 г.          |
| Расходы:   |                      |                  |
| - амортизационные начисления ОС и НМА  | 130 000              | -                |
| - расходы на приобретение ОС   | -                    | 900 000          |
| - расходы на приобретение лицензии   | -                    | 17850            |
| - заработная плата   | 2 265 120            | 2 496 000        |
| - ЕСН  | 461 568              | -                |
| - взносы в пенсионный фонд   | Включены в ЕСН       | 206 485          |
| - пособия по временной нетрудоспособности из средств организации               | 21 780               | 26 890           |
| - платежи по аренде офиса  | 924000               | 924000           |
| - обслуживание охранно-пожарной сигнализации                                   | 30000                | 30000            |
| - услуги связи   | 10320                | 10320            |
| - расходы на командировки  | 18960                | 12300            |
| - компенсация за использование личного автомобиля                              | 30228                | 30228            |
| - затраты на канцтовары  | 6321                 | 5980             |
| - техническое обслуживание оргтехники  | 10800                | 12500            |
| - затраты на обновление электронных баз данных                                 | -                    | 11200            |
| - оплата услуг банка   | 14625                | 16950            |
| - налог на имущество организации   | 12821                | 10897            |
| - НДС по приобретенным товарам и товарам и услугам, включаемая в себестоимость | -                    | 289830           |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>3 936 543</b>     | <b>5 001 430</b> |
| Выручка от реализации  | 4 130 950            | 5 414 890        |
| НДС  | 198 742              | -                |
| Балансовая прибыль   | 194 407              | 413 460          |
| Налог на прибыль организации, 24%  | 32 580               | -                |
| Единый налог, 15%  | -                    | 48 970           |
| Чистая прибыль   | 161 827              | 364 490          |

Изучая полученные данные можно сделать следующие заключения:

- как видно из данной таблицы для анализируемой организации характерна

большая доля заработной платы в затратах. Так в 2018 и 2019 г. около 55 % всех затрат пришлось на выплаты заработной платы персоналу.

- следствием изменения налогового режима явилось изменение выплаты на социальные нужды в 2019 г. по сравнению с 2018 г.
- таблица наглядно показывает увеличение роста доли чистой прибыли в выручке в 2019 году. Данное увеличение произошло из-за некоторых факторов, анализ влияния которых на изменение прибыли проводится ниже.
- вследствие увеличения балансовой прибыли, послужившей основанием для начисления налога на прибыль в 2018 г. и для начисления единого налога в 2019 г., произошло увеличение уплаченного налога на прибыль.
- одним из значимых изменений в структуре доходов при переходе на упрощенную систему налогообложения – включение НДС в себестоимость продукции. В результате, сумма НДС, включенная в себестоимость в 2019 году, составила 2,7 %.

Как видно из представленной выше таблицы доля чистой прибыли в объеме выручки в 2019 г составляет 6 %, в то время когда эта величина в 2018 г. была равна 4 %. Приращение чистой прибыли составило 202 663 руб.

Рост прибыли связан с двумя факторами:

- увеличение выручки от реализации;
- сокращение расходов на производство проектных работ.

Увеличение выручки от реализации, определяется как разность доходов, полученных в 2019 и 2018 г. и оно равно:

$$5\,001\,430 - 3\,936\,543 = 1\,064\,887 \text{ руб.}$$

Увеличение выручки от реализации также определяется двумя факторами:

- увеличение цены на услуги;
- увеличение объема оказываемых услуг.

В отношении изменения объема оказываемых услуг, следует заметить, что объем выполненных работ в 2018 г. в пересчете на одного пациента составил 1520 человек, в 2019 г. – 1621 человек, т.е. в 2019 г объем пациентов увеличился на 6,6 % по сравнению с 2018 г. При этом

увеличения численности сотрудников в 2019 г. не было, следовательно, увеличение выручки от оказания услуг произошло из-за увеличения производительности на 6 %.

Остальное увеличение прибыли обусловлено уменьшением расходов и составляет 40 % от общего прироста прибыли. Как видно из таблицы 1 уменьшение расходов в первую очередь связано с изменением налогового режима, в частности с освобождением налогоплательщика от уплаты единого социального налога. Так сумма единого социального налога, уплаченная в 2018 г. составила 461 568 руб., а сумма выплат на социальные нужды (взносы в пенсионный фонд, пособия по временной нетрудоспособности), обязанность уплаты которых установлена при применении УСНО, в 2019 г составили 233 375 руб. Таким образом, экономия при освобождении от обязанности уплаты единого социального налога в 2019 г. составила:

$$461\,568 - 233\,375 = 228\,193 \text{ руб.}$$

Снижение расходов также связано с уменьшением уплаты в 2019 налога на имущество, разница которого по сравнению с 2018 г. составила 1 924 руб.

С другой стороны, так как организация в 2019 г. не являлась налогоплательщиком НДС, в связи с применением УСНО, то суммы НДС, предъявленные ранее организации поставщиками товаров и услуг, были включены в себестоимость работ в размере 289 830 руб.

Увеличение расходов в связи с увеличением фонда заработной платы равно:

$$2\,496\,000 - 2\,265\,120 = 230\,880 \text{ руб.}$$

Увеличение расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов, связанное с изменением порядка их учета, равно:

$$900\,000 + 17\,850 - 130\,000 = 878\,850 \text{ руб.}$$

Таким образом, на прирост прибыли оказали влияние следующие факторы:

- увеличение выручки;

- уменьшение расходов на социальные нужды;
- освобождение от налога на имущество организации;
- включение суммы НДС в себестоимость;
- увеличение фонда заработной платы;
- увеличение расходов на ОС и НМА.

Очевидно, что применение УСНО уменьшает величину налога, уплачиваемого с прибыли организации, так как ставка налога на прибыль организации, уплачиваемого при применении общего режима налогообложения, больше ставки единого налога, уплачиваемого при применении УСНО, когда в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В таблице 1 видно, что сумма, уплаченного налога с прибыли, в 2019 г. больше чем в 2018 г., но данное увеличение вызвано тем, что в 2019 г., как это было показано выше, наблюдался рост прибыли, которая является налоговой базой для исчисления указанного налога, по сравнению с 2018 г., что и привело к увеличению данного налога.

Таким образом, в настоящее время одной из основных задач организаций является создание системы внутреннего контроля налоговых рисков. В рамках данной системы внутреннего контроля необходимо разработать стратегию, основанную на управлении налоговыми рисками, но это не означает их полного устранения, поскольку некоторые риски не могут быть устранены в принципе. Однако все налоговые риски должны быть своевре-

менно выявлены и оценены, и в дальнейшем учтены при принятии управленческих решений.

#### Библиографический список

1. Бариленко В. И. Анализ проблем бизнеса // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства : сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. РЭУ им. Г. В. Плеханова. – Москва, 2016. – С. 39–45.
2. Гасанов М. Г. Учетная политика организации в системе налогового планирования // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 6. – С. 858–862.
2. Гираев В. К. Влияние налогов на механизм формирования прибыли // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 4. – С. 31–50.
3. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4 (09). – С. 47–54.
4. Мездриков Ю. В. Особенности международных требований к организации внутреннего контроля на предприятии // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2016. – № 5 (64). – С. 73–77.
5. Павлова Н. Ц., Бурилова Ю. Б., Микуляева Б. С. Влияние налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и его оценка // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 3. – С. 717–719.
6. Tarasova V. I., Mezdrikov Yu. V., Efimova S. B., Fedotova E. S., Dudenkov D. A., Skachkova R. V. Methodological provision for the assessment of audit risk during the audit of tax reporting // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – 2018. – Т. 6. – № 1. – С. 371–397.

© Чернышева Т. К., 2021.