

Шалаев И. А., Кожанчиков О. И., Кожанчикова Н. Ю.

ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ И ПРАКТИКА ОЦЕНКИ И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЧИВОСТИ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ

Шалаев Илья Андреевич

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС
(г. Орел, Россия), доцент кафедры экономики и экономической безопасности
e-mail: viper18111988@yandex.ru
SPIN: 5734-6048

Ilya A. Shalaev

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPA
(Orel, Russia), Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security
e-mail: viper18111988@yandex.ru
SPIN: 5734-6048

Кожанчиков Олег Игоревич

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС
(г. Орел, Россия), доцент кафедры экономики и экономической безопасности
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru
ORCID: 0000-0002-6257-3918
SPIN: 3460-7673

Oleg I. Kozhanchikov

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPA
(Orel, Russia), Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security
e-mail: okozhanchikov@yandex.ru
ORCID: 0000-0002-6257-3918
SPIN: 3460-7673

Кожанчикова Наталья Юрьевна

кандидат экономических наук
Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина (г. Орел, Россия), доцент кафедры «Финансы, инвестиции и кредит»
e-mail: kojanchikova@mail.ru
ORCID: 0000-0002-9343-2982
SPIN: 8487-2872

Natalya Yu. Kozhanchikova

Candidate of Economic Sciences
Orel State Agrarian University named after N. V. Parakhin (Orel, Russia), Associate Professor of the Department of Finance, Investments and Credit
e-mail: kojanchikova@mail.ru
ORCID: 0000-0002-9343-2982
SPIN: 8487-2872

Налоговые риски представляют собой ситуации, в которых предприятие может столкнуться с потерей или ущербом, связанным с налогообложением, в результате неверного применения налоговых правил, неправильной интерпретации законодательства или других обстоятельств, которые могут привести к негативным финансовым последствиям. Зачастую предприятия терпят убытки либо по причине переплаты сумм налогов из-за незнания бухгалтером налогового законодательства, либо из-за излишней рискованности принятия решений бухгалтером и последующих за данным решением начислением пеней, штрафов, дополнительных платежей и даже судебных разбирательств. Однако остаются ещё не до конца изученными методологические основы и методический аппарат оценки налоговых рисков субъектов предпринимательства. Достоверно обосновано, что изучение классификации налоговых рисков способствует более точному учёту, анализу и управлению финансовыми рисками предприятия, а также помогает соблюдать законы и нормы, что является ключевым фактором для успешной и устойчивой деятельности любой компании. Существует обширная классификация налоговых рисков по различным основаниям: по виду налогового риска, по источнику возникновения (по факторам, определяющим риски), по времени возникновения, по величине возможных потерь, по виду послед-

Tax risks are situations in which an enterprise may face loss or damage related to taxation as a result of incorrect application of tax rules, incorrect interpretation of legislation or other circumstances that may lead to negative financial consequences. Enterprises often suffer losses either due to tax due to the accountant's ignorance of tax legislation, or due to the excessive riskiness of the accountant's decision-making and subsequent accrual of penalties, fines, additional payments and even litigation. However, methodological foundations and methodological apparatus for assessing tax risks of business entities have not yet been fully studied. It is accurately proved that study of tax risks classification contributes to more accurate accounting, analysis and management of financial risks of an enterprise, as well as helps to comply with laws and regulations, which is a key factor for successful and sustainable operation of any company. There is an extensive classification of tax risks according to different principles: by type of tax risk, by the source of occurrence (by risk determining factors), according to the time of occurrence, according to the amount of possible losses, according to the type of tax risks consequences, according to the object of connection with other types of risks, according to the nature of consequences, according to the possibility to overcome, and according to the level of

ствий налоговых рисков, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру последствий, по возможности преодоления и по уровню вероятности возникновения налоговых рисков. Оценка налоговых рисков представляет собой важную и неотъемлемую часть налогового управления предприятиями в Российской Федерации. Этот процесс позволяет субъектам предпринимательства выявлять и анализировать потенциальные угрозы и негативные последствия, связанные с налогообложением, и разрабатывать стратегии для их минимизации и управления. Цель исследования – проведение анализа налоговых рисков, с которыми сталкиваются предприятия в Российской Федерации, и разработка методов и рекомендаций по их оценке и управлению с целью обеспечения финансовой устойчивости и соблюдения налогового законодательства. Методологию исследования формирует использование стандартизированных методов для оценки степени соответствия налоговой практики предприятия действующим законам и стандартам. Применены эмпирические методы, в частности анализ статистических данных, кейс-исследования. В результате выделены ключевые факторы, влияющие на возникновение налоговых рисков. Обобщены современные методики оценки налоговых рисков и представлена практика применения матрицы проведения анализа налоговых рисков и матрица парных предпочтений налоговых рисков. Были предложены пути минимизации налоговых рисков на примере ООО АПК «Красная поляна», а также предложена схема системы контроля налоговых рисков для неё. Результаты оценки налоговых рисков служат основой для разработки налоговых стратегий и процессов управления рисками. Предприятия могут минимизировать налоговые риски путём оптимизации предложенной авторами налоговой стратегии, создания резервов и постоянного мониторинга изменений в налоговой среде.

Ключевые слова: налоговые риски, методологические основы, методы оценки, контроль, пути минимизации налоговых рисков.

Вклад авторов: все авторы внесли равный вклад в проведение исследования и написание статьи; выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

Для цитирования: Шалаев И. А., Кожанчиков О. И., Кожанчикова Н. Ю. Понятийный аппарат и практика оценки и контроля налоговых рисков субъектов предпринимательства в условиях изменчивости налоговой среды // Экономическая среда. – 2024. – Т. 13, № 1. – С. 103-121. – <https://doi.org/10.36683/ee241.103-121>. – EDN FOXYWY.

probability of tax risks occurrence. Tax risk assessment is an important and integral part of the enterprises tax management in the Russian Federation. This process allows business entities identifying and analyzing potential threats and negative consequences related to taxation, and develop strategies to minimize and manage them. The purpose of the study is to analyze tax risks which enterprises in the Russian Federation face and to develop methods and recommendations for their assessment and management in order to ensure financial stability and compliance with tax legislation. The methodology of the study is formed of standardized methods to assess the degree of compliance of the enterprise tax practice with applicable laws and standards. Empirical methods, in particular the analysis of statistical data, and case studies are used. As a result, the key factors influencing tax risks occurrence are highlighted. Modern methods of assessing tax risks matrix are summarized and practice of applying of tax risk analysis matrix and matrix of paired preferences of tax risks is presented. Ways to minimize tax risks were proposed using the example of LLC Krasnaya Polyana Agro-Industrial Complex, and a scheme of its tax risk control system was proposed. The results of tax risk assessment serve the basis for the development of tax strategies and risk management processes. Enterprises can minimize tax risks by optimizing the tax strategy proposed by the authors, creating reserves and constantly monitoring tax environment changes.

Keywords: tax risks, methodological foundations, assessment methods, control, ways to minimize tax risks.

Authors' contribution: All authors contributed equally to the research and writing; agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

For citation: Shalaev I. A., Kozhanchikov O. I., Kozhanchikova N. Yu. Conceptual Framework and Practice of Assessment and Control of Tax Risks of Business Entities under Conditions of Changeable Tax Environment. *Economic environment*. 2024; 13 (1): 103-121. (In Russ.). – <https://doi.org/10.36683/ee241.103-121>. – URL: <https://www.elibrary.ru/FOXYWY>.

Введение

В условиях изменчивой экономической ситуации и внешних факторов, таких как колебания цен и изменения в мировой политике, различные риски могут стать серьёзным фактором, влияющим на финансовую стабильность российских предприятий. Таким образом, одним из элементов реализации эффективной деятельности на любом предприятии является оценка рисков, в том числе налоговых. Субъектам предпринимательства разрешено проводить частичный внутренний контроль и варьировать элементы внутреннего контроля исходя из рациональности. В связи с этим субъекты предпринимательства могут пренебрегать процедурой проведения и оценки налоговых рисков или вовсе не проводить её. В условиях неопределённости быстро изменяющейся внешней среды отсутствие системы оценки налоговых рисков может привести к ухудшению финансового состояния предприятия, доначислению штрафов, взысканию неустоек, участию в судебных делах и многим другим негативным последствиям [2]. Таким образом, необходимость внедрения системы контроля и минимизации налоговых рисков на предприятиях обусловлена потенциально возможным ущербом от различных факторов как внешней, так и внутренней среды. Изложенное выше подтверждает актуальность

исследуемой темы, поэтому она продолжает вызывать интерес у специалистов в области финансов, экономики, учёта, анализа и аудита [27].

Материалы и методы исследования

Существует большое разнообразие определений понятия «налоговый риск», которые давали различные авторы и учёные в своих научных и исследовательских работах. Так, согласно мнению Д. В. Анисимова, налоговый риск представляет собой вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, финансовых потерь или судебных разбирательств для предприятия вследствие неправильного применения налогового законодательства, ошибок в налоговой отчётности или изменений в налоговой среде [4]. По мнению М. В. Чуб, налоговый риск представляет собой степень неопределённости, связанную с вероятностью возникновения негативных налоговых последствий, которые могут повлиять на финансовое состояние предприятия [25]. В своей работе А. В. Аронов отметил, что налоговый риск – это концепция, объединяющая различные факторы, включая изменения в налоговом законодательстве, сложности в интерпретации налоговых норм, соблюдение налоговых сроков и соблюдение налоговых обязательств, которые могут создать потенциальные угрозы для финансовой стабильности предприятия [5]. Также Н. А. Бондарева отмечала, что налоговый риск может быть определён как возможность убытков или дополнительных расходов, связанных с налогообложением, возникающих из-за разнообразных факторов, таких как изменения в налоговом законодательстве, налоговые проверки или ошибки в налоговой отчётности [24]. Согласно мнению О. А. Белея, налоговый риск – это фактор неопределённости, который оценивает вероятность возникновения негативных финансовых последствий для предприятия в результате неверной интерпретации, неправильного применения или несоблюдения налоговых правил и норм [8].

Не стоит забывать, что участниками налоговых отношений, помимо предприятий, является также государство. Из проанализированных выше толкований термина «налоговый риск» ясно, что государство своими действиями может повлечь налоговые риски у организаций. Но есть и обратная сторона. Государство как участник налоговых правоотношений может также быть подвергнуто налоговым рискам. Несвоевременным обновлением налогового законодательства или принятием недоработанного закона государство может, само того не желая, предоставить организациям возможность успешно осуществлять незаконные схемы и недоплатить налоговые платежи. Все представленные выше определения отражают различные аспекты налоговых рисков и подчёркивают их сложность и многогранность. Разнообразие определений налогового риска позволяет учитывать его разные аспекты и рассматривать его с разных точек зрения в контексте налоговой практики и научных исследований. Обобщая все представленные выше определения, можно сформулировать следующее авторское: налоговые риски представляют собой ситуацию, в которой предприятие может столкнуться с потерей или ущербом, связанным с налогообложением, в результате неверного применения налоговых правил, неправильной интерпретации законодательства или других обстоятельств, которые могут привести к негативным финансовым последствиям. Зачастую предприятия терпят убытки либо по причине переплаты сумм налогов из-за незнания бухгалтером налогового законодательства, либо из-за излишней рискованности принятия решений бухгалтером и последующих за данным решением начислением пеней, штрафов, дополнительных платежей и даже судебных разбирательств.

Стоит отметить, что, несмотря на значительное число работ, в которых авторы дают определения понятию «налоговые риски», в действующем законодательстве нет прямых упоминаний о данном понятии в том смысле, как это понимается в налоговой теории и практике. Вместо этого законы и нормативные акты регулируют налогообложение и устанавливают правила, которые предприятия и индивиды должны соблюдать. Так, например, Конституция Российской Федерации содержит положение, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Также законодательство может содержать положения и статьи, которые непосредственно или косвенно имеют отношение к аспектам, связанным с налоговыми рисками. Например, в законодательстве могут быть следующие указания: а) обязанности соблюдения налоговых законов (законы о налогообложении могут устанавливать обязанность соблюдать налоговые нормы и предоставлять точную и своевременную налоговую отчётность); б) ответственности за налоговые нарушения (законы могут определять штрафы, пени и другие санкции, которые могут быть применены в случае налоговых нарушений). Таким образом, налоговое регулирование представляет собой важный аспект для предприятий, влияя на их финансовое состояние и операционную деятельность. В контексте возможных налоговых рисков предприятия должны учитывать такие факторы, как изменения в налоговом законодательстве, налоговые проверки, сроки представления налоговой отчётности и процедуры апелляции и обжалования. Финансовые последствия, связанные с налоговыми рисками, могут оказать существенное воздействие на деятельность предприятий, поэтому важно внимательно следить за изменениями в налоговом законодательстве и адекватно реагировать на них. Налоговые проверки представляют собой ещё один важный аспект, требующий внимательного внимания со стороны предприятий, поскольку они могут выявлять налоговые риски и налоговые нарушения. Соблюдение сроков представления налоговой отчётности является неотъемлемой частью налогового управления, и его нарушение может повлечь за собой налоговые риски. Кроме того, процедуры апелляции и обжалования предоставляют предприятиям возможность защиты своих интересов в случае возникновения налоговых споров. В целом эффективное управление налоговыми рисками требует не только внимательного следования за изменениями в законодательстве, но и разработки стратегий по предотвращению и минимизации налоговых рисков, что является важной составляющей успешного ведения бизнеса [16].

Таким образом, эффективное управление налоговыми рисками представляет собой ключевой элемент для обеспечения финансовой устойчивости и сохранения репутации предприятия. Соблюдение законодательства и точная отчётность оказываются важными компонентами минимизации налоговых рисков. Изученное понятие «налоговые риски» подчёркивает неопределённость, связанную с применением налоговых законов и их интерпретацией налоговыми органами. Эта неопределённость может привести к различным трактовкам и решениям, увеличивая уровень неопределённости в отношении налоговых обязательств предприятия. Налоговые риски включают финансовые последствия, такие как дополнительные налоговые платежи, штрафы, пени и судебные издержки в случае налоговых споров. Они могут оказать существенное воздействие на финансовое состояние предприятия. Однако налоговые риски могут быть управляемыми. Предприятия могут разрабатывать стратегии для снижения рисков, включая улучшение налогового учёта, внедрение эффективных систем управления рисками и обеспечение соблюдения налоговых законов. Осознание вероятности различных налоговых рисков и их влияния на репутацию предприятия подчёркивает важность разработки адекватных стратегий управления этими рисками [9].

Наконец своевременное распознавание и управление налоговыми рисками являются практически значимыми шагами для предприятий, помогая им снижать финансовые потери, поддерживать финансовую устойчивость и сохранять положительную деловую репутацию. Понимание налоговых рисков помогает предприятиям сознательно соблюдать налоговое законодательство и избегать намеренных или ненамеренных налоговых нарушений. Знание теоретических аспектов налоговых рисков позволяет предприятиям разрабатывать эффективные стратегии для управления этими рисками и снижения финансовых потерь. Эффективное управление налоговыми рисками способствует повышению уровня доверия со стороны инвесторов, клиентов и налоговых органов [11].

Отметим следующие факторы, влияющие на возникновение налоговых рисков.

I. Постоянные изменения в налоговом законодательстве могут создавать дополнительные налоговые риски для предприятий. Изменения в ставках налогов, правилах учёта и отчётности могут потребовать пересмотра налоговых стратегий предприятия.

II. Недостаточный контроль над процессами учёта и отчётности может привести к ошибкам и упущениям, которые, в свою очередь, могут вызвать налоговые риски. Это может включать в себя неправильное учётное обслуживание, неполное соблюдение налоговых обязательств и прочие факторы.

III. Предприятия, не имеющие адекватных систем управления налоговыми рисками, могут оказаться более уязвимыми перед налоговыми проблемами. Недостаточная подготовка и контроль могут увеличить вероятность возникновения рисков [12].

Остановимся более подробно на изучении классификации налоговых рисков. Классификация как метод исследования позволяет упорядочить и структурировать большие объёмы информации. Это помогает в удобном поиске и доступе к данным. Изучение классификации налоговых рисков способствует более точному учёту, анализу и управлению финансовыми рисками предприятия, а также помогает соблюдать законы и нормативы, что является ключевым фактором для успешной и устойчивой деятельности любой компании. Представим ниже классификацию налоговых рисков по различным основаниям.

1. По виду налогового риска, случайные ошибки. Ошибки в учёте и отчётности могут привести к неверному расчёту налоговых обязательств и, как следствие, к дополнительным платежам; интерпретация налогового законодательства (различные толкования и интерпретации налоговых норм могут привести к разногласиям с налоговыми органами; изменения в законодательстве (постоянные изменения в налоговом законодательстве могут создавать неопределённость и дополнительные риски для предприятий); налоговые проверки (проведение налоговых проверок может выявить налоговые нарушения, даже если они были сделаны ненамеренно); международные налоговые риски (для предприятий, осуществляющих международную деятельность, существуют риски, связанные с различиями в налоговых системах разных стран) [21].

2. По источнику возникновения налоговых рисков (по факторам, определяющим риски). Внешние налоговые риски предприятия – это факторы или события, которые могут повлиять на налоговое обязательство и финансовое положение предприятия и которые находятся вне прямого контроля предприятия. Эти риски обычно связаны с изменениями в законодательстве, правилах налогообложения и другими внешними факторами; внутренние налоговые риски предприятия – это факторы или события, связанные с внутренней деятельностью предприятия, которые могут привести к несоблюдению налогового законодательства или к неэффективной налоговой стратегии. Эти риски обычно возникают из-за ошибок, недоразумений, недостаточной организации и контроля внутренних налоговых процессов предприятия [10].

3. Различение существующих (реальных) налоговых рисков и будущих (вероятностных) является ключевым аспектом анализа налоговой стратегии предприятия. Существующие налоговые риски представляют собой риски, которые уже существуют на момент проведения оценки и могут оказывать влияние на налоговые обязательства компании в настоящий момент. Эти риски могут возникнуть из предыдущих действий или событий и иметь финансовые последствия для предприятия.

С другой стороны, будущие налоговые риски связаны с возможными рисками, которые могут возникнуть в будущем. Они могут быть обусловлены изменениями в окружающей среде предприятия, такими как изменения в законодательстве, экономические изменения или изменения в самой деятельности предприятия. Анализ будущих налоговых рисков позволяет предприятию принимать проактивные меры для их снижения и подготовки к возможным изменениям в налоговой среде. Таким образом, осознание как существующих, так и потенциальных будущих налоговых рисков является важным шагом для эффективного налогового управления. Предприятия должны уделять внимание как текущим проблемам, так и тем потенциальным рискам, которые могут возникнуть в будущем, чтобы разработать стратегии по их снижению и обеспечить стабильность и устойчивость налоговой позиции предприятия [19; 23].

4. Оценка налоговых рисков по величине возможных потерь является ключевым компонентом эффективного налогового управления предприятием. Разделение рисков на допу-

стимые, критические и катастрофические категории позволяет компании структурировать свой подход к управлению этими рисками. Раскроем каждый подробно: а) допустимые налоговые риски (определение уровня риска, который предприятие готово принять, является важным шагом в формировании налоговой стратегии; способность оценить и принять определённый уровень налогового риска может зависеть от бюджетных ограничений и уровня комфорта налогоплательщика [26]; б) критические налоговые риски (определение критических налоговых рисков помогает выделить ключевые области, которые могут существенно повлиять на финансовое положение или репутацию предприятия; активное управление этими рисками обычно требует систематического мониторинга и принятия мер для минимизации потенциальных убытков); в) катастрофические налоговые риски (идентификация и классификация катастрофических налоговых рисков важна для определения событий или ситуаций, которые могут представлять наибольшую угрозу для предприятия; эти риски требуют немедленных и энергичных мер по управлению и снижению, включая разработку контингентных планов и стратегий реагирования. Такой систематический подход к управлению налоговыми рисками помогает предприятию эффективно противостоять разнообразным вызовам в области налогообложения, обеспечивая при этом финансовую устойчивость и минимизацию потенциальных убытков [20; 22].

5. Риски налогового контроля, уголовного преследования налогового характера и усиления налогового бремени представляют собой серьёзные вызовы для предприятий, требующие внимательного управления. Вероятность аудита или проверки со стороны налоговых органов поднимает вопросы о точности и соответствии налоговой отчётности. Ошибка или нарушение, обнаруженное в результате проверки, может привести к дополнительным обязательствам, штрафам и пеням. Возможность уголовного преследования возникает при выявлении умышленных действий, направленных на уклонение от уплаты налогов или мошенничества. Эти риски могут негативно повлиять на репутацию и стабильность предприятия, требуя строгого контроля за соблюдением налогового законодательства. Возможное увеличение налогового бремени создаёт неопределённость относительно будущих финансовых обязательств предприятия. Ошибки в налоговой отчётности и изменения в законодательстве могут привести к дополнительным налоговым обязательствам, требуя активного мониторинга и адаптации к новым условиям. Управление этими рисками включает в себя систематический мониторинг налоговой отчётности, внедрение эффективных контрольных механизмов и обеспечение соблюдения всех налоговых обязательств. В свете постоянных изменений в налоговом законодательстве компании должны активно адаптироваться к новым требованиям и стремиться к минимизации потенциальных финансовых и репутационных рисков [10; 23].

6. Риски упущенной выгоды, потери материальных ценностей, инвестиционные риски и риски неплатёжеспособности предприятия представляют собой взаимосвязанный комплекс, требующий комплексного управления: а) риски упущенной выгоды (связаны с потерей возможности сократить налоговые обязательства или увеличить налоговые выгоды из-за неправильных стратегий налогообложения; подчёркивают важность оптимизации налоговой деятельности для минимизации упущенных возможностей; б) риск потери материальных ценностей (включает утрату или уменьшение стоимости активов из-за налоговых последствий и ошибок в учете; необходимо активное управление активами и соблюдение налоговых правил во избежание потери стоимости); в) инвестиционные риски (связаны с налоговыми обязательствами при инвестиционных проектах и изменениями в налоговом законодательстве; требуют тщательной оценки налоговых аспектов инвестиций для минимизации потенциальных рисков; г) риски неплатёжеспособности предприятия (отражают невозможность своевременной уплаты налогов из-за финансовых трудностей; подчёркивают важность эффективного финансового управления и предотвращения критических сценариев) [3].

Комплексное управление этими рисками включает в себя разработку стратегий налогообложения, активное финансовое планирование, регулярный аудит активов и внимание к изменениям в налоговом законодательстве. Соблюдение этих принципов поможет предприятию

эффективно управлять своими налоговыми обязательствами и избежать потенциальных финансовых и операционных рисков.

7. По характеру последствий налоговых рисков. Чистые (статистические) налоговые риски предприятия – это налоговые риски, которые могут быть количественно измерены и оценены на основе статистических данных и анализа. Чистые налоговые риски чаще всего связаны с вероятностью возникновения налоговых аудитов, налоговых проверок или ошибок в налоговой отчётности. Они могут быть оценены с использованием математических методов и статистических моделей для определения вероятности налоговых рисков и их финансовых последствий; спекулятивные (динамически) налоговые риски предприятия – это налоговые риски, которые связаны с более сложными и динамическими факторами, такими как изменения в налоговом законодательстве, изменения в стратегии бизнеса или инвестиционные решения, которые могут повлиять на налоговые обязательства предприятия. Спекулятивные налоговые риски обычно труднее количественно оценить, так как они зависят от различных сценариев и переменных в будущем [3].

8. По возможности преодоления налоговых рисков. Прогнозируемые налоговые риски предприятия – это налоговые риски, которые могут быть предвидимыми и учтёнными в налоговой стратегии предприятия на основе известных факторов и событий. Прогнозируемые налоговые риски обычно связаны с изменениями в налоговом законодательстве, бизнес-операциями, которые имеют налоговые последствия, и другими факторами, которые можно учесть и которые учтены в налоговом планировании; непрогнозируемые налоговые риски предприятия – это налоговые риски, которые не могут быть полностью предсказаны или учтены из-за своей неопределённости или неожиданности. Непрогнозируемые налоговые риски могут возникнуть из-за экономических, политических или других событий, которые трудно прогнозировать, и они могут иметь значительное влияние на налоговые обязательства предприятия.

9. По уровню вероятности возникновения налоговых рисков. Высокий налоговый риск предприятия – это ситуация, когда предприятие сталкивается с высокой вероятностью возникновения налоговых проблем, ошибок в налоговой отчётности или налоговых споров с налоговыми органами. Высокий налоговый риск может возникнуть из-за несоблюдения налогового законодательства, недостаточного контроля над налоговыми процессами или сложных налоговых обязательств; средний налоговый риск предприятия – это ситуация, когда предприятие имеет умеренную вероятность возникновения налоговых рисков, которые могут потребовать внимания и управления, но они не считаются критическими или экстремальными. Средний налоговый риск может возникнуть из-за комплексных налоговых обязательств или изменений в налоговом законодательстве; низкий налоговый риск предприятия – это ситуация, когда предприятие имеет низкую вероятность возникновения значительных налоговых рисков. Предприятие может соблюдать налоговое законодательство, иметь простую и эффективную налоговую стратегию, что снижает вероятность налоговых проблем и налоговых споров. Управление всеми представленными видами рисков важно для обеспечения устойчивости и процветания предприятия, и оно может включать в себя меры по мониторингу, оценке и снижению рисков, а также разработку стратегий управления ними [10].

Оценка налоговых рисков является важным этапом в налоговом управлении предприятием. Применяются различные инструменты, используемые для оценки налоговых рисков субъектов предпринимательства в Российской Федерации. Анализ налоговой отчётности предприятия является одним из первых шагов при оценке налоговых рисков. Он включает в себя проверку достоверности и правильности заполнения налоговых деклараций и отчётов; сравнение с предыдущими периодами. Сравнение текущей налоговой отчётности с данными предыдущих налоговых периодов позволяет выявить аномалии и изменения, которые могут указывать на потенциальные налоговые риски [2; 27].

Проведение внутреннего аудита налогового учёта предприятия позволяет выявить слабые места в системе учёта и соблюдения налоговых правил; проведение внешнего аудита для проверки налогового учёта может обеспечить независимую оценку и выявление потенциальных налоговых рисков. Внешний аудит может предоставить дополнительное подтверждение правильности налоговой отчётности и соответствия налоговым нормам. С помощью сценарного анализа можно оценить потенциальные налоговые риски при различных сценариях изменения финансовой деятельности предприятия [1].

Результаты исследования и их обсуждение

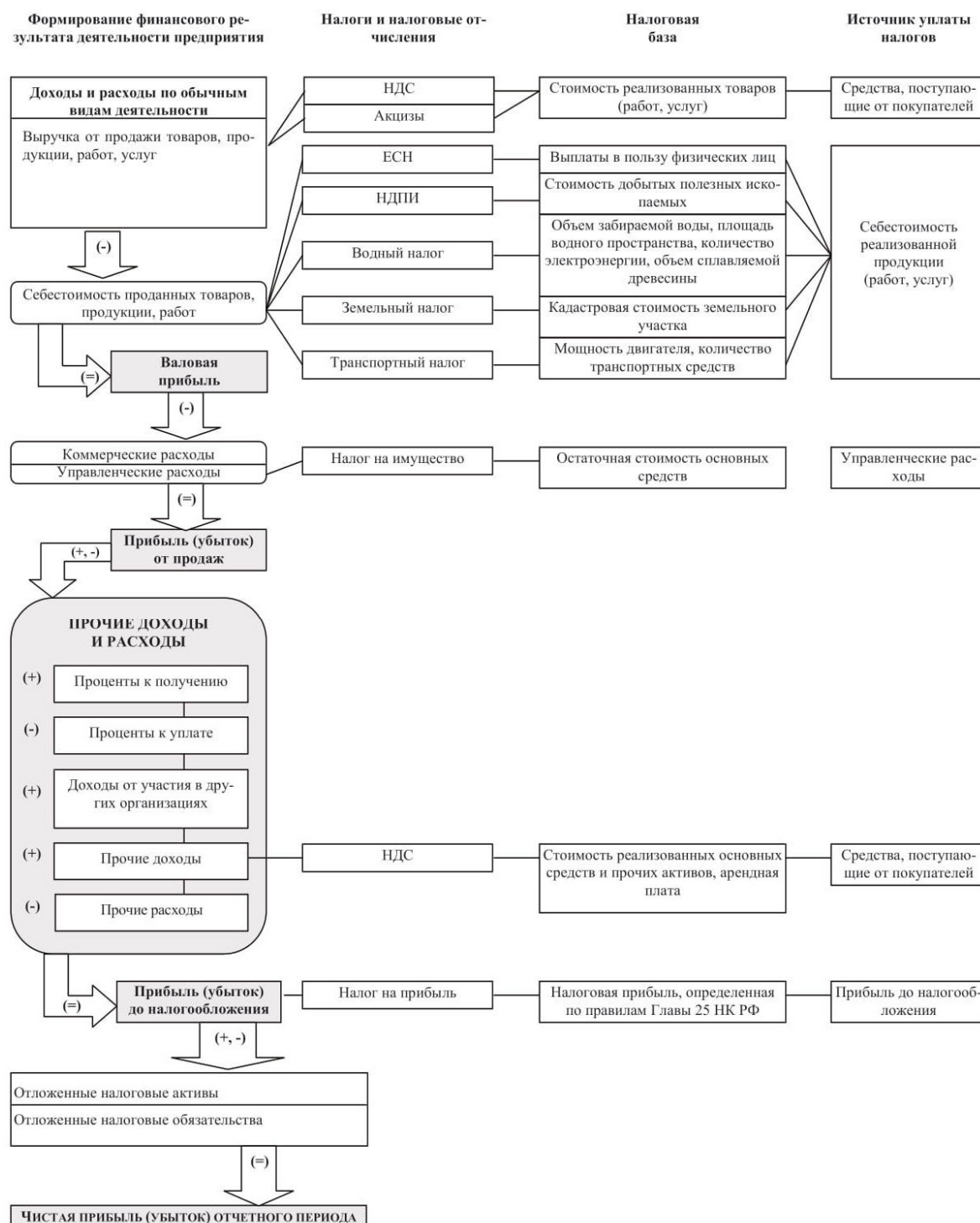
В отечественной научной литературе разработаны методики оценки налоговых рисков, в которых используются количественные показатели, учитывающие ранжирование риска. Ф. Ф. Ханафеев и А. Ф. Ханафеев разработали методику оценки налоговых рисков и их влияния на налоговый потенциал организации. В своей методике авторы исходят из того, что практически все показатели, которые участвуют в формировании финансового результата компании, включают в себя налоги, которые в итоге влияют на сам результат (рисунок 1) [15; 26].

Оценка налоговых рисков для предприятия представляет собой важный процесс, направленный на анализ и определение потенциальных угроз и негативных последствий, связанных с налогообложением. Для эффективного управления налоговыми рисками предприятие может использовать следующие методы:

- 1) использование моделей для прогнозирования будущих налоговых обязательств. Позволяет предприятию планировать свои финансы на основе ожидаемых налоговых платежей;
- 2) сравнение налоговых обязательств с отраслевыми стандартами и бенчмарками. Помогает выявить аномалии и потенциальные налоговые риски;
- 3) вовлечение опытных налоговых профессионалов для обеспечения соблюдения налоговых обязательств;
- 4) специализированные налоговые программы облегчают учёт, отчётность и анализ налоговых данных;
- 5) ориентирование в сложных вопросах налогообложения с использованием баз данных о налоговых правилах и судебных решениях;
- 6) математическое моделирование для количественной оценки налоговых рисков в различных сценариях;
- 7) расчёт финансовых потерь из-за налоговых споров или неправильного соблюдения правил;
- 8) участие налоговых консультантов и специалистов для выявления и оценки налоговых рисков на основе опыта и знаний;
- 9) изучение результатов предыдущих налоговых проверок и решений судов для выявления качественных налоговых рисков;
- 10) оценка налоговых рисков обеспечивает основу для разработки стратегий по снижению рисков. Включает в себя оптимизацию налоговых стратегий, изменение процессов и создание резервов для возможных налоговых обязательств, обеспечивая финансовую готовность к возможным спорам и штрафам.

Оценка налоговых рисков должна быть постоянной практикой для любого предприятия. Постоянное отслеживание изменений в налоговой среде позволяет своевременно реагировать на новые риски, обновлять стратегии. На основе результатов оценки рисков предприятие должно периодически обновлять свои налоговые стратегии и процессы, чтобы адаптировать их к изменяющейся ситуации [7; 21].

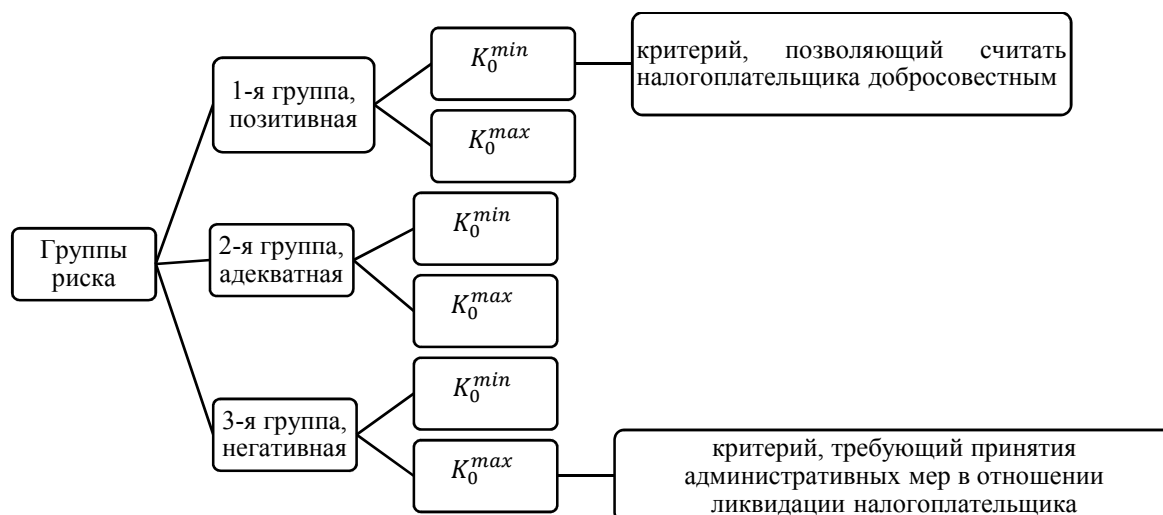
С помощью такого подхода к оценке налоговых рисков авторы предлагают группировку налогов организации по отношению к показателям, которые участвуют в формировании прибыли (рисунок 2).



Источник: составлено авторами на основании [15; 26]

Рисунок 1 – Взаимосвязь показателей, участвующих в формировании финансового результата деятельности налогоплательщика

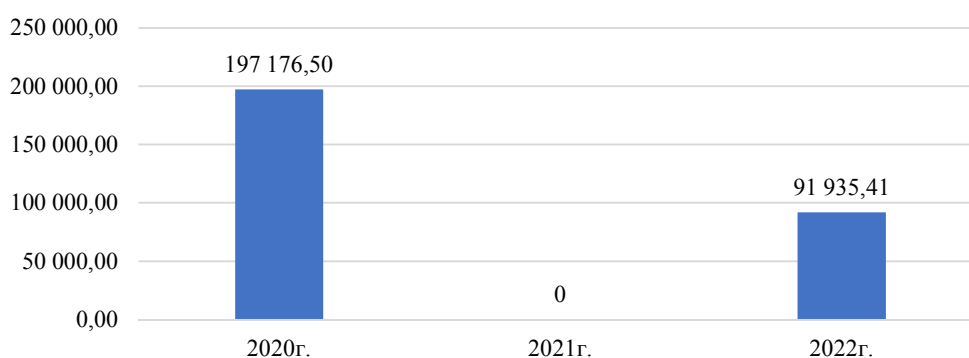
Так, в выручке, полученной от продажи товаров (работ и услуг), содержится налог на добавленную стоимость и акцизы; в себестоимости проданных товаров (работ и услуг) – социальные выплаты в пользу наёмных работников (взносы на обязательное пенсионное страхование – 22 %; отчисления на обязательное медицинское страхование – 5,1 %; платежи в Страховой фонд – 2,9 %; платежи на страхование от несчастного случая, ставка которых зависит от группы риска предпринимательской деятельности), водный налог, земельный налог, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых и так далее.



Источник: составлено авторами на основании [15; 25]

Рисунок 2 – Группы налоговых рисков и критерии отнесения к ним налогоплательщиков

Остановимся подробно на проведении качественной оценки налоговых рисков субъектов на примере субъекта предпринимательства ООО АПК «Красная поляна». Оценка налоговых рисков в компании требует комплексного подхода и анализа различных аспектов финансовой и налоговой деятельности [22]. Весомым налогом, который влияет на деятельность ООО АПК «Красная поляна», является налог на прибыль. Динамика данного вида налога с момента создания компании представлена на рисунке 3.



Источник: составлено авторами на основании электронного репозитория <https://pb.nalog.ru/company.html?to ken=3BA227C0A005276A2EB38F799B7C56BC3912CFA32A853262F556BDA9A8CB48A05F1AB394795B281FF9F7306B54523682180274713D45C673B508A25F114C9282>

Рисунок 3 – Налог на прибыль ООО АПК «Красная поляна», тыс. руб.

Из данных на рисунке видно, что больше всего налогов компания выплатила в 2017 году, а меньше всего – в начале своей деятельности.

Также в таблице 1 приведём сведения об уплаченных суммах налогов и сборов ООО АПК «Красная поляна» по данным ФНС России от 02.12.2022.

Всего за 2022 год компанией было оплачено налогов на сумму 14,4 миллиона рублей и сборов на сумму 49,5 миллиона рублей.

Для начальной оценки налоговых рисков компании можно использовать определённые формулы и показатели. Достаточно показательным по данной теме является коэффициент налоговой нагрузки. Этот показатель позволяет определить, сколько процентов выручки уходит на уплату налогов. Высокий коэффициент может указывать на высокий налоговый риск. Формула для расчёта данного показателя представлена ниже:

Таблица 1 – Уплаченные налоги и сборы ООО АПК «Красная поляна»

№	Наименование	Сумма, руб.
1.	Водный налог	124 490 руб.
2.	Налог на добавленную стоимость	14 100 749 руб.
3.	Государственная пошлина	1 000 руб.
4.	Налог на прибыль	91 935 руб.
5.	Водный налог	124 490 руб.
6.	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	9 309 098 руб.
7.	Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ	40 235 860 руб.
8.	Транспортный налог	2 225 руб.
9.	Налог на имущество организаций	913 руб.
Итого		69 145 750 руб.

Источник: составлено авторами на основании электронного ресурса <https://pb.nalog.ru/company.html?to ken=3BA227C0A005276A2EB38F799B7C56BC3912CFA32A853262F556BDA9A8CB48A05F1AB394795B281FF9F7306B54523682180274713D45C673B508A25F114C9282>

$$\text{Коэффициент налоговой нагрузки} = \frac{\text{Налоги+взносы}}{\text{Доход}} * 100\% \quad (1)$$

Рассчитаем данный показатель для ООО АПК «Красная поляна»:

$$\text{Коэффициент налоговой нагрузки} = \frac{69\,145,750}{2\,243\,484} * 100\% = 3,08 \%$$

Для разных видов экономической деятельности существуют разные нормы коэффициента финансовой нагрузки. Для сельскохозяйственной сферы нормой считается коэффициент налоговой нагрузки, равный 4,1 %. Как видно, у компании ООО АПК «Красная поляна» слишком низкий коэффициент налоговой нагрузки. Во многом это может быть связано с тем, что компания может активно использовать налоговые льготы, что снижает её налоговую нагрузку. Тем не менее низкий коэффициент налоговой нагрузки также может свидетельствовать о неправильном учёте. Кроме того, слишком низкая налоговая нагрузка может привлечь внимание налоговых органов, которые могут начать налоговую проверку компании (в настоящее время в отношении ООО АПК «Красная поляна» проведено достаточно большое количество внеплановых налоговых проверок и выявлен ряд нарушений).

Однако важно помнить, что каждая компания уникальна и для полного анализа необходимо учитывать конкретные налоговые законы, стратегии и контекст. Процесс оценки налоговых рисков компании может быть сложным и включать в себя несколько этапов. Сбор всех необходимых налоговых данных и документации, включая финансовые отчёты и налоговые декларации. Это важный этап, на котором определяются все налоговые обязательства и потенциальные риски. После сбора информации проводится анализ потенциальных налоговых рисков. Это может включать в себя выявление возможных ошибок в учёте, нарушений налогового законодательства, потенциальных споров с налоговыми органами и другие факторы. Для каждого выявленного налогового риска определена вероятность его реализации и воздействие на финансовое состояние компании. Это поможет определить приоритеты в разработке налоговой стратегии компании. Далее разрабатывается стратегия управления выявленными налоговыми рисками. Это может включать в себя принятие корректирующих мер, обсуждение с налоговыми консультантами, пересмотр налоговых стратегий и так далее.

В таких случаях наиболее удобным способом аккумуляции полученных сведений в ходе проведения анализа налоговых рисков в организации является представление информации в табличной форме. В ходе научного исследования авторами была разработана следующая матрица проведения анализа налоговых рисков в ООО АПК «Красная поляна» и их последующего ранжирования (таблица 2) [17].

Таблица 2 – Матрица проведения анализа налоговых рисков

Среда	Направление деятельности	Налоговый риск	Ранг	Степень потенциального вреда
Внешняя	Направление деятельности 1	Налоговый риск 1	1	0
	Направление деятельности 2	Налоговый риск 2	2	1
	Направление деятельности 3	Налоговый риск 3	3	2
Внутренняя	Направление деятельности 1	Налоговый риск 1	1	1
	Направление деятельности 2	Налоговый риск 2	2	2

Источник: составлено авторами на основании [17]

Как видно из матрицы по разработанной авторами методике, представленной в таблице 2, все налоговые риски организации изначально делятся на риски, относящиеся к внутренней среде, и риски, относящиеся к внешней среде. В столбец «Направление деятельности» заносятся результаты второго этапа оценки налоговых рисков, то есть бизнес-процессы, протекающие в организации, а в столбец «Налоговый риск» – результаты этапа идентификации налоговых рисков, то есть конкретные риски, выявленные для анализируемой организации. В столбце 4 «Ранг» проставляется ранг риска. Например, если всего выявлено 10 рисков, то и рангов будет 10. Наиболее значимый риск для компании отмечается цифрой «1», наименее значимый – «10». Оценка идёт отдельно по внутренней среде организации и отдельно по внешней. В колонке 5 «Степень потенциального вреда» при проведении анализа налоговых рисков необходимо проставить степень потенциального вреда от риска, оказываемого на результаты деятельности организации. Для оценки степени потенциального вреда используется трёх-балльная шкала: «0» – незначительный вред, «1» – средний вред, «2» – значительный вред.

На основе проведённого анализа финансовой отчётности, а также выделенных направлений деятельности организации выявлены возможные налоговые риски ООО АПК «Красная поляна». Анализ и оценка налоговых рисков представлены в таблице 3 [13]. Из данных в таблице видно, что во внешней среде организации менее вероятно наступление рисков, связанных с недобросовестными поставщиками и покупателями. Этим рискам присвоен ранг «3» и «4», так как сама организация не может спрогнозировать поведение контрагента, а может полагаться только на информацию, предоставленную самим контрагентом и налоговыми органами.

Таблица 3 – Матрица проведения анализа налоговых рисков ООО АПК «Красная поляна»

Среда	Направление деятельности	Налоговый риск	Ранг	Степень потенциального вреда
Внешняя	Закупочная	Недобросовестность поставщиков	3	2
	Сбытовая	Недобросовестность покупателей	4	1
	Хозяйственно-финансовая	Неплатежеспособность субъекта	2	2
	Хозяйственно-финансовая	Участие в судебных разбирательствах в качестве ответчика	1	2
Внутренняя	Экономическая	Сотрудники, уплачивающие налог на профессиональный доход	5	1
	Экономическая	Наличие спорных моментов в налоговом законодательстве, неправильное толкование налогового законодательства	2	1
	Экономическая	Неосведомлённость руководства об изменениях в налоговом законодательстве	4	2
	Экономическая	Неверное ведение учёта и расчётов налогов, неправильное оформление первичных документов.	1	2
	Сбытовая	Неверное использование ККТ (использование техники, не соответствующей нормам, ошибки в использовании ККТ)	3	2

Источник: составлено авторами на основании [13]

Более актуальными для ООО АПК «Красная поляна» являются риски неплатёжеспособности и участия в судебных разбирательствах. Данным налоговым рискам были присвоены ранги 2 и 1 соответственно, так как финансовый анализ отчётности организации показал положительную динамику показателей, однако на платёжеспособности организации могут плохо сказаться внешние факторы, которые не зависят от самой организации. Поэтому данный риск нельзя ставить на последнее место. Что касается риска участия в судебных разбирательствах, то стоит отметить, что за весь период функционирования ООО АПК «Красная поляна» участвовало в 34 судебных делах на сумму 90 миллионов рублей. Также важно отметить, что в отношении ООО АПК «Красная поляна» заведено 18 исполнительных производств. Во внутренней среде организации наиболее вероятно наступление рисков «неверное ведение учётов и расчётов» и «неправильное толкование налогового законодательства», и они получили соответственно ранг «1» и ранг «2». Это выражается в том, что в компании за весь период существования уже проводилось 13 внеплановых налоговых проверок, во многих из которых были выявлены налоговые нарушения. Ранг «3» был присвоен риску неверного использования ККТ (использование техники, не соответствующей нормам, ошибки в использовании ККТ), который связан с недавними изменениями в законодательстве. Данному риску был присвоен ранг ниже, так как изменения законодательства по использованию ККТ встречаются довольно часто, поэтому руководитель и бухгалтер должны быть осведомлены о возможностях наличия изменений и постоянно проверять их наличие, тогда как первые два риска являются относительно новыми. Неосведомлённость руководства об изменениях в налоговом законодательстве получила, соответственно, ранг «4». Государство постоянно разрабатывает меры по снижению налогового бремени для бизнеса. Если руководитель организации будет не осведомлён о данных изменениях в законодательстве и не воспользуется предоставленными мерами защиты своего бизнеса, то организация понесёт большие убытки. Риск «наличие сотрудников, уплачивающих налог на профессиональный доход» получил, соответственно, ранг «5». Такое распределение рангов имеет место, так как эти риски не новы для организации и для её руководства [13; 17].

Стоит отметить, что общая величина налогового риска считается допустимой, когда выполняется следующее условие:

$$R_{\Pi} > Risk, \quad (2)$$

где Risk – величина налогового риска, определяемая по величине штрафных санкций, которые не учитывают в расходах организации, а источником их выплат являются финансовые результаты организации;

R_{Π} – рентабельность продаж по прибыли до налогообложения.

Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения рассчитывается по следующей формуле:

$$R_{\Pi} = \frac{\Pi}{B} * 100 \%, \quad (3)$$

где Π – величина прибыли до налогообложения;
 B – выручка от продаж.

Рассчитаем данный показатель для ООО АПК «Красная поляна»:

$$R_{\Pi} = \frac{126283}{2243484} * 100\% = 5,63 \%$$

Таким образом, для ООО АПК «Красная поляна» величина налогового риска должна быть меньше 5,63 %. Зависимости (2) и (3) позволяют классифицировать зоны риска, определить допустимый уровень налоговых рисков и обеспечить приемлемый уровень защиты от

угроз, связанных с условиями налогообложением. Количественное оценивание налогового риска выполняется на основании анализа вектора вероятностей возникновения событий, связанных со значениями общедоступных критериев. Оценка налоговых рисков при данном подходе основана на методах сценарного логико-вероятного управления риском [18].

Можно сделать вывод, что ООО АПК «Красная поляна» имеет достаточно низкий коэффициент налоговой нагрузки 3,08 %. Низкий коэффициент налоговой нагрузки может свидетельствовать о неправильном налоговом или бухгалтерском учёте в компании. Анализ налоговых рисков показал, что во внешней среде для компании наиболее актуальными являются риски неплатёжеспособности и участия в судебных разбирательствах (ООО АПК «Красная поляна» участвовало в 34 судебных делах на сумму 90 миллионов рублей), а во внутренней среде организации наиболее вероятно наступление рисков «неверное ведение учётов и расчётов» и «неправильное толкование налогового законодательства» (в компании за весь период существования уже проводилось 13 внеплановых налоговых проверок, во многих из которых были выявлены налоговые нарушения). В настоящий момент для ООО АПК «Красная поляна» допустимой считается величина налогового риска меньше 5,63 %.

Компания имеет ряд преимуществ, а именно: долгое время работы, имеются лицензии, компания не входит в реестр недобросовестных поставщиков, у компании нет связей с дисквалифицированными лицами, нет массовых руководителей и учредителей, нет сообщений о банкротстве, в прошлом отчётном периоде чистая прибыль компании составила 93 889 тыс. руб., у компании уплачены налоги за прошлый отчётный период, нет долгов по исполнительным производствам, имеется высокая среднесписочная численность работников. Анализ финансовых показателей ООО АПК «Красная поляна», таких как динамика чистой прибыли, рентабельность, ликвидность, оборачиваемость и прочих, позволил сделать вывод о финансовой состоятельности компании и успешности ведения бизнеса. Они также свидетельствуют о том, что ООО АПК «Красная поляна» эффективно управляет своими финансами, обеспечивает стабильный рост и способна выполнять свои финансовые обязательства. Оценка налоговых рисков имеет целью не только выявление потенциальных угроз, но и разработку стратегий и методов, направленных на их минимизацию [20]. Были предложены следующие пути минимизации налоговых рисков в ООО АПК «Красная поляна», которые также могут быть полезны и другим хозяйствующим субъектам.

1. Оптимизация налоговых процессов, соблюдение налогового законодательства. Основным шагом в минимизации налоговых рисков является строгое соблюдение налогового законодательства Российской Федерации. Предприятие должно убедиться, что его налоговая отчётность и декларации заполняются верно и своевременно, а все налоговые обязательства уплачиваются в срок; автоматизация налоговых процессов, использование современных налоговых программ и информационных систем позволяет снизить вероятность ошибок в налоговой отчётности и упростить процесс учёта налоговых обязательств [11; 14].

2. Оптимизация структуры предприятия, использование налоговых льгот. Исследование и использование доступных налоговых льгот и субсидий могут помочь предприятию снизить свои налоговые обязательства. Например, льготы для инновационных предприятий или инвестиций в регионы; оптимизация структуры собственности, предприятия могут рассмотреть возможности оптимизации структуры собственности, включая использование холдинговых структур или филиалов, чтобы минимизировать налоговые обязательства.

3. Сотрудничество с квалифицированными налоговыми консультантами позволяет предприятию получить экспертные советы и рекомендации по минимизации налоговых рисков; предприятия могут подготовиться к возможным налоговым проверкам, следя за правильностью ведения налогового учёта и подготовкой необходимой документации.

4. Предприятия могут создавать финансовые резервы для покрытия возможных налоговых обязательств и штрафов, что позволяет избежать финансовых потерь; в случае налоговых споров предприятия могут рассматривать возможность создания судебных резервов для обеспечения юридической защиты и урегулирования споров в судебном порядке.

5. Обучение сотрудников по вопросам налогообложения и налогового учёта помогает снизить вероятность ошибок и неправильных действий, связанных с налогами; с учётом постоянных изменений в налоговом законодательстве ООО АПК «Красная поляна» должно поддерживать актуальность своих знаний и стратегий, обеспечивая их соответствие текущей ситуации. Разработанная система контроля налоговых рисков для ООО АПК «Красная поляна» схематически изображена на рисунке 4.



Источник: составлено авторами на основании [10; 25]

Рисунок 4 – Схема системы контроля налоговых рисков для ООО АПК «Красная поляна»

Таким образом, минимизация налоговых рисков в ООО АПК «Красная поляна» требует системного и комплексного подхода, включая соблюдение законодательства, оптимизацию процессов и структуры, сотрудничество с профессионалами и создание резервов для возможных налоговых обязательств. Эти стратегии позволяют предприятиям более эффективно управлять своими налоговыми обязательствами и минимизировать финансовые риски, связанные с налогообложением. В связи с этим предлагается внедрить в ООО АПК «Красная поляна» новую трёхуровневую систему контроля налоговых рисков [6; 9].

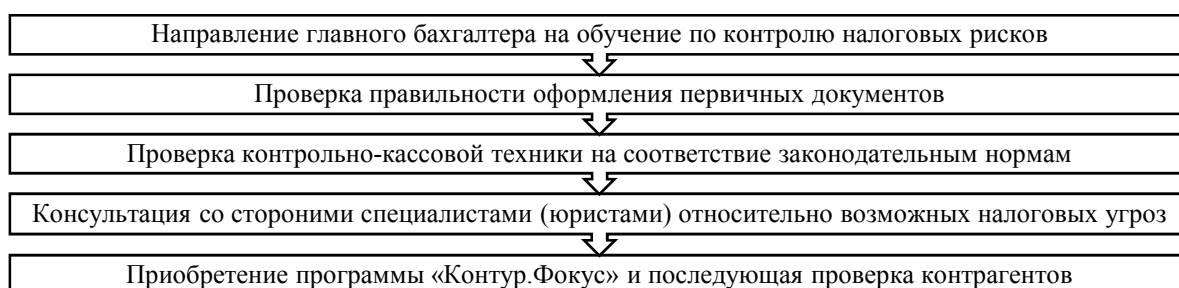
В таблице 4 представлена матрица парных предпочтений, где наличие связи концептов обозначено «1», а отсутствие связи – «0».

Матрица парных предпочтений, представленная в таблице 10, указывает на наличие связей между концептами, выявленных экспертным путём. На основе выделенных рекомендаций предлагается реализовать следующую стратегию управления и минимизации (контроля) налоговых рисков ООО АПК «Красная поляна», которая представлена на рисунке 5 [14].

Таблица 4 – Матрица парных предпочтений налоговых рисков ООО АПК «Красная поляна»

Фактор	Добросовестность контрагентов	Самозанятые сотрудники	Спорные моменты в налоговом законодательстве	Изменения в законодательстве	Участие в судебных делах
Добросовестность контрагентов	-	0	0	0	1
Самозанятые сотрудники	0	-	0	0	1
Спорные моменты в налоговом законодательстве	0	0	-	0	1
Изменения в законодательстве	0	0	1	-	1
Участие в судебных делах	0	0	0	0	-

Источник: составлено авторами на основании [6; 9]



Источник: составлено авторами на основании [14]

Рисунок 5 – Стратегия управления налоговыми рисками ООО АПК «Красная поляна»

Таким образом, применение предложенной системы налоговых рисков позволит компании ООО АПК «Красная поляна» обеспечить соблюдение налогового законодательства, минимизировать финансовые потери и повысить финансовую стабильность, что является важным фактором для успешной деятельности и роста компании на рынке. В ходе анализа было выявлено, что на данный момент достаточно серьёзным и первостепенным налоговым риском для ООО АПК «Красная поляна» являются судебные разбирательства и налоговые проверки, что может повлечь дополнительные штрафы и пени. В связи с этим предлагается провести следующие мероприятия: провести обучения среди бухгалтеров, которые занимаются налоговым учётом; провести консультацию по налоговым рискам у специализированной компании и приобрести систему проверки контрагентов (если ваш контрагент нарушает налоговые правила, это может повлиять на компанию через связанные с ними транзакции).

Заключение

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что оценка налоговых рисков была произведена на примере субъекта предпринимательства ООО АПК «Красная поляна», а также была представлена практика совершенствования контроля налоговых рисков в нём. Данная компания является достаточно перспективной сельскохозяйственной организацией Курской области, основным видом деятельности данной компании является разведение сельскохозяйственной птицы. Компания имеет ряд преимуществ, а именно: долгое время работы, имеются лицензии, компания не входит в реестр недобросовестных поставщиков, у компании нет связей с дисквалифицированными лицами, нет массовых руководителей и учредителей, нет сообщений о банкротстве, в прошлом отчётном периоде чистая прибыль компании составила 93 889 тыс. руб., у компании уплачены налоги за прошлый отчётный период, нет долгов по исполнительным производствам, имеется высокая среднесписочная численность работников. Анализ финансовых показателей ООО АПК «Красная поляна», таких как динамика чи-

стой прибыли, рентабельность, ликвидность, оборачиваемость и прочих, позволил сделать вывод о финансовой состоятельности компании и успешности ведения бизнеса. Они также свидетельствуют о том, что ООО АПК «Красная поляна» эффективно управляет своими финансами, обеспечивает стабильный рост и способна выполнять свои финансовые обязательства. ООО АПК «Красная поляна» имеет достаточно низкий коэффициент налоговой нагрузки (3,08 %). Низкий коэффициент налоговой нагрузки может свидетельствовать о неправильном налоговом или бухгалтерском учёте в компании. Анализ налоговых рисков показал, что во внешней среде для компании наиболее актуальными являются риски неплатёжеспособности и участия в судебных разбирательствах (ООО АПК «Красная поляна» участвовало в 34 судебных делах на сумму 90 миллионов рублей), а во внутренней среде организации наиболее вероятно наступление рисков «неверное ведение учётов и расчётов» и «неправильное толкование налогового законодательства» (в компании за весь период существования уже проводилось 13 внеплановых налоговых проверок, во многих из которых были выявлены налоговые нарушения). В настоящий момент для ООО АПК «Красная поляна» допустимой считается величина налогового риска меньше 5,63 %. Минимизация налоговых рисков в ООО АПК «Красная поляна» требует системного и комплексного подхода, включая соблюдение законодательства, оптимизацию процессов и структуры, сотрудничество с профессионалами и создание резервов для возможных налоговых обязательств. Эти стратегии позволяют предприятиям более эффективно управлять своими налоговыми обязательствами и минимизировать финансовые риски, связанные с налогообложением [6; 18]. В связи с этим предлагается внедрить в ООО АПК «Красная поляна» новую трёхуровневую систему контроля налоговых рисков. Применение предложенной системы налоговых рисков позволит компании ООО АПК «Красная поляна» обеспечить соблюдение налогового законодательства, минимизировать финансовые потери и повысить финансовую стабильность, что является важным фактором для успешной деятельности и роста компании на рынке. В ходе анализа было выявлено, что на данный момент достаточно серьёзным и первостепенным налоговым риском для ООО АПК «Красная поляна» являются судебные разбирательства и налоговые проверки, что может повлечь дополнительные штрафы и пени. В связи с этим предлагается провести следующие мероприятия: организовать обучение бухгалтеров, которые занимаются налоговым учётом; получить консультации по налоговым рискам у специализированной компании; приобрести систему проверки контрагентов (если контрагент нарушает налоговые правила, это может повлиять на компанию через связанные транзакции).

Список источников:

1. Алексеенкова, К. Ю. Внутренний налоговый контроль и аудит как элемента экономической безопасности организации / К. Ю. Алексеенкова, О. Н. Титова // Современный взгляд на будущее науки: сборник статей Международной научно-практической конференции, Томск, 25 мая 2016 года. Том 2. – Томск: ООО «Аэтерна», 2016. – С. 170-172. – EDN VYEGBN.
2. Алтунина, Э. А. Оценка предпринимательских рисков в деятельности малого и среднего бизнеса в условиях пандемии коронавирусной инфекции / Э. А. Алтунина // Международный социально-экономический форум: сборник статей Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 13 мая 2021 года. – Петрозаводск: МЦПН «Новая Наука», 2021. – С. 20-24. – EDN UYWKLM.
3. Соболева И. А. Анализ инвестиционных рисков в системе предпринимательской деятельности / И. А. Соболева, Е. А. Костюкова, В. Б. Панкова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – № 4(22). – С. 285-291. – EDN ZAF CPR.
4. Анисимов, Д. В. Налоговые риски коммерческих организаций: понятие, порядок управления, оптимизация / Д. В. Анисимов // Молодой ученый. – 2020. – № 46(336). – С. 165-167. – EDN DLRUXU.
5. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 2-е изд. – Москва : Магистр, 2019. – 44 с.
6. Башкиров, А. В. Влияние финансовых рисков на развитие экономических субъектов в современных условиях / А. В. Башкиров // Экономика и социум. – 2018. – № 2(45). – С. 122-125. – EDN YXNNWE.

7. Башкиров, А. В. Современные модели, направления и проблемы в организации риск-менеджмента / А. В. Башкиров // Экономика и социум. – 2018. – № 1(44). – С. 1060-1063. – EDN YVIUWV.
8. Белей, О. А. Организация и планирование налоговой деятельности: Учебное пособие / О. А. Белей. – Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 18 с.
9. Беляева, П. А. Совершенствование системы риск-менеджмента в производственной сфере в условиях цифровой трансформации / П. А. Беляева, А. В. Шевлякова // Экономика, управление, право: актуальные вопросы и векторы развития: сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 06 мая 2021 года. – Петрозаводск: МЦПН «Новая Наука» (ИП Ивановская И. И.), 2021. – С. 57-62. – EDN PPPLUB.
10. Тишаев, В. В. Инновационные технологии в сфере налогового контроля / В. В. Тишаев, И. И. Кружкова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 5(118). – С. 135-142. – DOI 10.34925/EIP.2020.118.5.025. – EDN DJTXPW.
11. Карпова, О. И. Использование инновационных информационных технологий при модернизации и повышении эффективности налогового администрирования и налогового контроля в условиях развития цифровой трансформации экономики и своевременного применения технологий больших данных / О. И. Карпова, С. А. Ильминская // Вестник ОрелГИЭТ. – 2021. – № 4(58). – С. 92-104. – DOI 10.36683/2076-5347-2021-4-58-92-104. – EDN GTPVCB.
12. Кожанчиков, О. И. Налоговый контроль в системе налогового администрирования и направления его развития / О. И. Кожанчиков, И. А. Шалаев // Среднерусский вестник общественных наук. – 2023. – Т. 18, № 1. – С. 159-178. – DOI 10.22394/2071-2367-2023-18-1-159-178. – EDN YTXBUI.
13. Кожанчиков, О. И. Экономико-статистический анализ и оценка эффективности налогового администрирования налога на профессиональный доход в условиях цифровой трансформации / О. И. Кожанчиков // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: Сборник научных статей VII международной научно-практической конференции, Орел, 02 декабря 2021 года. Том Часть 1. – Орел: СрИУ- филиал РАНХиГС, 2021. – С. 200-207. – EDN SIXZXY.
14. Кожанчиков, О. И. Экономический анализ налогового контроля в условиях развития инновационных информационно-телекоммуникационных технологий / О. И. Кожанчиков // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: Сборник научных статей VII международной научно-практической конференции, Орел, 02 декабря 2021 года. Том Часть 1. – Орел: СрИУ- филиал РАНХиГС, 2021. – С. 194-200. – EDN MGLRNO.
15. Мандрощенко, О. В. Проблемы оценки и управления налоговыми рисками / О. В. Мандрощенко // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, № 5(512). – С. 972-986. – DOI 10.24891/ea.20.5.972. – EDN RSPVHO.
16. Марина, Д. А. Анализ внедрения инновационных технологий в налоговой сфере / Д. А. Марина // Наука и современное общество: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей IV Международной научно-практической конференции, Пенза, 30 июля 2020 года. – Пенза: «Наука и Просвещение», 2020. – С. 88-91. – EDN KBZWVN.
17. Матвеев, В. В. Планирование хозяйственных рисков организаций агробизнеса / В. В. Матвеев // Финансовый менеджмент. – 2018. – № 3. – С. 76-81. – EDN XPMIST.
18. Мишунина, И. С. Современный анализ и методы оценки финансовых рисков / И. С. Мишунина, С. А. Покопцева // Экономика и социум. – 2016. – № 12-2(31). – С. 1677-1683. – EDN YIBOTD.
19. Пенькова, К. В. Налоговая политика в инновационной сфере. Проблемы и перспективы развития с элементами статистического анализа / К. В. Пенькова, В. А. Тимохина // Вектор экономики. – 2016. – № 5(5). – С. 35. – EDN XBODYT.
20. Покопцева, С. А. Теоретические аспекты влияния рисков и угроз на финансовую безопасность предприятия / С. А. Покопцева, А. Г. Пономарев // Актуальные вопросы экономики и управления на современном этапе развития общества: сборник докладов по итогам V Международной научно-практической интернет-конференции, Тула, 22 мая 2019 года. – Тула: АНО ВО Институт законоведения и управления ВПА, 2019. – С. 410-413. – EDN UKYNYC.
21. Развитие разноуровневых финансовых систем в условиях глобализации и мультиполитических рисков / О. В. Попова, Н.В. Парушина, С. А. Долгова [и др.]. – Орел: СрИУ- филиал РАНХиГС, 2018. – 268 с. – ISBN 978-5-93179-577-5. – EDN IOUWVW.
22. Соболева, И. А. Современные методические подходы в управлении рисками промышленных предприятий / И. А. Соболева, Н. М. Николаенко // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 7(17). – С. 346-351. – EDN XBOLKF.
23. Управление государственными и корпоративными финансами для обеспечения финансовой

стабильности и экономической безопасности в условиях риска и неопределенности: Научная монография / Ю. Ф. Аношина, С. А. Долгова, Н. А. Кулагина [и др.]. – Орел: СРИУ - филиал РАНХиГС, 2023. – 276 с. – ISBN 978-5-93179-777-9. – EDN YDZHSN.

24. Финансы, налоги и налогообложение: учебник / под ред. Н.А. Бондаревой. – Москва : КНО-РУС, 2023. – 42 с.

25. Чуб, М. В. Внутрикorporативные налоговые риски: предупреждаем и контролируем / М. В. Чуб // Экономика, предпринимательство и право. – 2021. – Т. 11, № 6. – С. 1563-1574. – DOI 10.18334/erpp.11.6.112317. – EDN QFOVIR.

26. Шалаев, И. А. Анализ современного состояния налоговых поступлений и учета налогоплательщиков в регионе в условиях цифровой трансформации экономической деятельности / И. А. Шалаев // Финансовый менеджмент. – 2023. – № 2. – С. 78-92. – EDN GZTOEI.

27. Шалаев, И. А. Современное состояние и анализ рисков в инновационной деятельности малого и среднего предпринимательства / И. А. Шалаев, К. И. Подситкова // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – № 4. – С. 170-174. – EDN DCVNKS.

Статья поступила в редакцию / Received: 04.01.2024

Принята к публикации / Accepted: 18.03.2024

Дата выхода в свет / Date of publication: 12.04.2024