

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2018, №5, Том 10 / 2018, No 5, Vol 10 <https://esj.today/issue-5-2018.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/40ECVN518.pdf>

Статья поступила в редакцию 04.10.2018; опубликована 25.11.2018

Ссылка для цитирования этой статьи:

Изварина Н.Ю., Кwon Н.А. Актуальные подходы к построению системы корпоративного налогового менеджмента // Вестник Евразийской науки, 2018 №5, <https://esj.today/PDF/40ECVN518.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Izvarina N. Yu., Kwon N.A. (2018). Current approaches to building a corporate tax management system. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 5(10). Available at: <https://esj.today/PDF/40ECVN518.pdf> (in Russian)

УДК 658

Изварина Наталия Юрьевна

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Ростов-на-Дону, Россия
Доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»

Кандидат экономических наук

E-mail: nata_don@mail.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=650229

Кwon Наталья Андреевна

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Ростов-на-Дону, Россия
Магистр по направлению «Финансы и кредит»

Магистерская программа «Налоговый менеджмент в компании»

E-mail: natakwon683@gmail.com

Актуальные подходы к построению системы корпоративного налогового менеджмента

Аннотация. В статье представлены результаты выработки систематизированного подхода к построению системы корпоративного налогового менеджмента.

Знания компании о налоговых расходах на стратегическую перспективу определяют тенденции ее развития, а стремление компаний к эффективному устойчивому экономическому росту обуславливает необходимость управления этими расходами становясь при этом приоритетной задачей функционирования. В статье представлена систематизация налоговых рисков по характерным признакам, в рамках современной парадигмы управления системой налоговых рисков определена необходимость расширения представленных квалификационных признаков в зависимости от присущей компании вероятности возникновения неблагоприятных правовых последствий, уровня квалификации работников отделов, отвечающих за расчет налоговых обязательств, качества аналитического обеспечения процесса налогообложения и иных факторов. Для построения системы корпоративного налогового менеджмента рекомендована последовательность этапов, обеспечивающая бизнесу возможность получить четкое понимание относительно плана мероприятий по устранению узких мест и недостатков в обеспечении налоговой безопасности компании, а диагностическое направление оценки процесса возникновения налоговых обязательств дает возможность получить не только количественную, но и качественную характеристику влияния системы внутреннего налогового контроля на деятельность организации.

Ключевые слова: налоговый менеджмент; управление налогообложением; налоговое регулирование; корпоративный налоговый контроль; налоговые риски

Современные условия ведения бизнеса независимо от формы собственности обуславливают необходимость тщательных расчетов финансовых результатов проводимых сделок и их налоговых последствий в результате воздействия факторов, связанных с процессом налогообложения. Налоги, являясь мощнейшим инструментом экономического регулирования, проникают в сферу стратегических решений, нередко обуславливая кардинальные изменения в тактике действия компании.

Знания компании о налоговых расходах на стратегическую перспективу становятся определяющими для определения тенденций ее развития, а стремление компаний к эффективному устойчивому экономическому росту обуславливает необходимость управления этими расходами становясь при этом приоритетной задачей функционирования. Кроме того, начисленные в результате налогового контроля штрафы, пени, недоимки по различным видам налоговых обязательств могут привести к потерям материального характера, что негативно отразится на финансовой устойчивости бизнеса. Не стоит пренебрегать и влиянием потерь репутационного характера, так как признание компании добросовестным налогоплательщиком положительно сказывается на мнении налоговых органов, поставщиков и покупателей компании о надежности. В данных условиях корпоративный налоговый менеджмент интерпретируется компаниями как особая система с собственным набором инструментов для принятия управленческих решений в области налогообложения на микроуровне.

Налоговый риск можно рассматривать и как результат ошибочного действия и как бездействие в отдельных случаях. Вероятность получить в будущем экономический или репутационный ущерб в результате неблагоприятных событий и будет являться риском. Поэтому корпоративный налоговый менеджмент следует рассматривать как деятельность, направленную на уменьшение налогового риска за счет концентрации функциональных подразделений компаний, отвечающих за процессы налогообложения, на областях с высоким риском для получения уверенности о том, что при принятии того или иного управленческого решения экономическим субъектом учтены налоговые последствия, в них не содержатся существенные нарушения, вызванные ошибками или недобросовестными действиями.

При проведении налогового менеджмента компании общая оценка состояния защищенности бизнеса складывается из оценки состояния дел по группам налоговых рисков, представленных на рисунке 1.

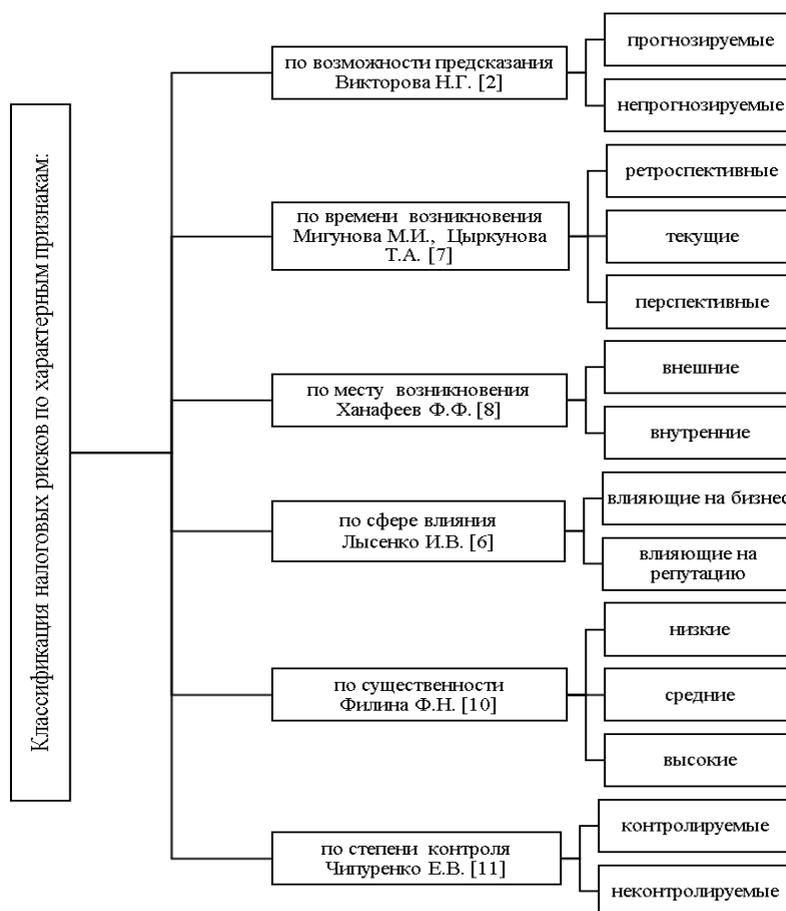


Рисунок 1. Систематизация налоговых рисков по характерным признакам (рисунок авторов)

Необходимость понимания современной парадигмы управления системой налоговых рисков требует расширения представленных квалификационных признаков в зависимости от присущей компании вероятности возникновения неблагоприятных правовых последствий, уровня квалификации работников отделов, отвечающих за расчет налоговых обязательств, качества аналитического обеспечения процесса налогообложения и иных факторов.

Процесс расчета налоговых обязательств является частью учетной системы компании и во многом зависит от внутренних причин, которые могут контролироваться и корректироваться менеджментом, собственниками и сотрудниками компании, имеющими отношение к налогообложению. По мнению Мигуновой М.И., Цыркуновой Т.А. неоднозначное толкование налогового законодательства, ошибки налогового планирования, ошибки, допускаемые работниками бухгалтерии в процессе отражения фактов хозяйственной деятельности, негативные изменения в хозяйственно-финансовой деятельности являются существенными активаторами налоговых рисков [7]. Для снижения их уровня до приемлемого необходимо проведение целого комплекса мероприятий начиная от грамотной организации налогового и бухгалтерского учёта, построения действенной системы внутреннего контроля налоговых обязательств и заканчивая работой руководителей в части выработки механизмов налогового планирования, что в свою очередь оказывает благоприятное влияние на финансовую устойчивость и в целом на репутацию компании.

Единого подхода в отношении оптимальных способов построения системы корпоративного налогового менеджмента не существует. Легитимное существование в правовом поле страны определяет необходимость каждого экономического субъекта уплачивать установленные налоги. Установления баланса целей бизнес единицы и приемлемого для нее уровня налоговых расходов, разработка оптимальной методики

управления ими свидетельствует о достижении налоговой безопасности компании. Поэтому специалисты, отвечающие за налогообложение в функциональных подразделениях каждой организации, применяют различные технологии, учитывающие ее специфику и уделяя особое внимание совершенствованию контрольной составляющей деятельности фирмы.

Для построения системы корпоративного налогового менеджмента можно рекомендовать следующую последовательность действий (рис. 2). Использование в предлагаемой последовательности этапов при построении системы корпоративного налогового менеджмента дает возможность бизнесу получить четкое понимание относительно плана мероприятий по устранению узких мест и недостатков в обеспечении налоговой безопасности компании, а диагностическое направление оценки процесса возникновения налоговых обязательств дает возможность получить не только количественную, но и качественную характеристику влияния системы внутреннего налогового контроля на деятельность организации.

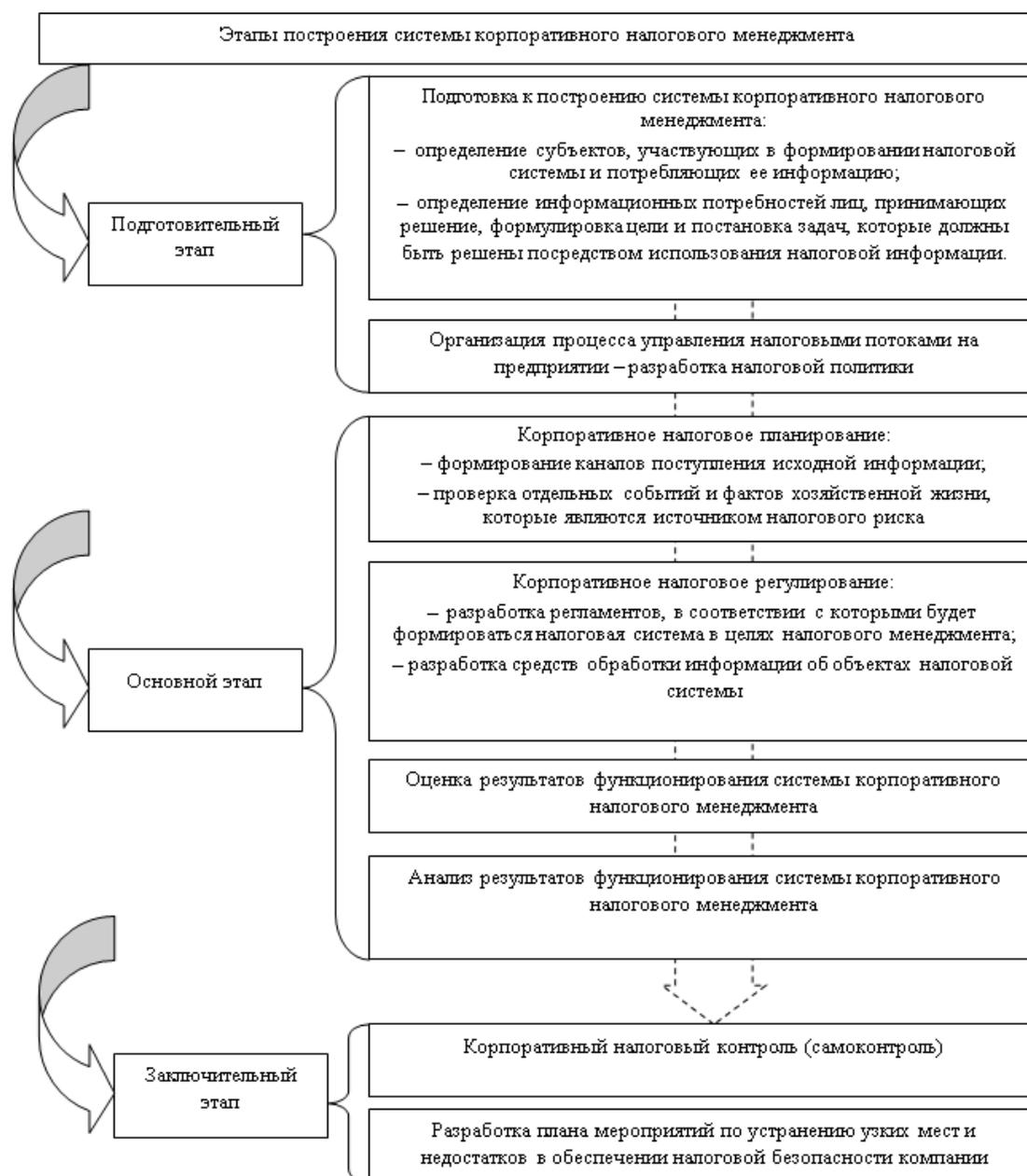


Рисунок 2. Этапы построения системы корпоративного налогового менеджмента (составлено авторами)

Подготовка к построению системы корпоративного налогового менеджмента начинается с выделения субъектов, участвующих в формировании налоговой системы и потребляющих ее информацию, выявления информационных потребностей лиц, принимающих решения в сфере налогообложения, формулировки цели налогового менеджмента и постановки задач для него, которые должны быть решены посредством использования налоговой информации.

Структурированный подход к определению исходных данных целях налогового менеджмента представлен данными таблицы 1.

Таблица 1

**Классификация исходных данных по типу информации,
используемых при построении корпоративного налогового менеджмента**

Тип информации	Описание состава исходных данных
1	2
Нормативно-правовая информация	<ul style="list-style-type: none">• нормативно-правовые акты, законы, постановления, инструктивные материалы• внутренние документы, положения в области бухгалтерского, налогового учета и налогообложения (учетная политика)
Данные бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none">• первичные учетные документы• регистры бухгалтерского учета• бухгалтерская отчетность
Данные налогового учета	<ul style="list-style-type: none">• первичные учетные документы• регистры налогового учета• налоговая отчетность

Составлено авторами

Приведенная классификация исходных данных по типу информации, используемая налоговыми отделами компаний в ходе анализа налоговых рисков, не является единственно возможной, поскольку система налогового менеджмента всегда является уникальной для каждой компании, самостоятельной, обособленной от других систем структурой.

Разработка налоговой политики основана на структурном подходе, что дает возможность каждой компании максимально точно провести анализ массива учетно-налоговой информации, включая показатели налоговой базы отдельно по каждому налогу и содержит базу данных, формируемую бухгалтерским и налоговым учетом и отчетностью. Первичные учетные документы, имеющие юридическую силу при наличии обязательных реквизитов, классифицируется по счетам бухгалтерского и налогового учета выступая основой оперативной информации еще до систематизации в регистрах.

Корпоративное налоговое планирование составляет основу налогового менеджмента и начинается с идентификации рисков вне рамок зарегистрированных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, что помогает глубже раскрыть свойства системы внутреннего контроля. Использование планирования налоговых затрат дает возможность увеличения собственных средств компании способствуя достижению конечной цели – повышению финансовой устойчивости и платежеспособности. Используя исходные данные, специалист отдела налогового планирования определяет области деятельности и факты хозяйственной жизни, связанные с повышенным риском соблюдения законодательно закрепленного порядка их отражения, подтверждая достаточность применяемых сотрудниками мер по предотвращению негативных налоговых последствий. В результате выявляемых слабых мест в процессе налогообложения становится возможным своевременная выработка корректирующих управленческих решений.

Корпоративное налоговое регулирование включает разработку регламентов, в соответствии с которыми будет формироваться налоговая система в целях налогового

менеджмента и средств обработки информации об объектах налоговой системы, представляя собой формализованный механизм реализации налоговых планов, анализа действующих налоговых режимов, целевых установок и налоговой концепции в течение определённого времени.

Реализуемые на основном этапе методические направления налогового планирования и регулирования представляют собой оптимизацию налоговых расходов компании путем налогового бюджетирования и других форм и методов корпоративного налогового планирования и регулирования.

Оценка и анализ результатов функционирования системы корпоративного налогового менеджмента дает возможность рассмотреть сумму налоговых обязательств экономического субъекта в целом и учитывая тяжесть налоговой нагрузки. А результаты такого анализа позволяют определять вектор изменений и направления принятия обоснованных управленческих решений. Поэтому внутренний налоговый контроль, как ключевой элемент системы учетно-аналитического обеспечения организации, способствует повышению налоговой дисциплины и влияет на укрепление ее финансового благополучия. Построение системы корпоративного налогового менеджмента подразумевает комплексное решение проблем внутреннего контроля на непрерывной основе в целях достижения текущих и стратегических планов компании через использование контрольных мероприятий.

Основными инструментами оценки эффективности управления налоговыми рисками будут выступать качественный, логический анализ и моделирование воздействия различных нежелательных факторов. Логическим завершением этих процессов является разработка плана мероприятий по устранению узких мест и недостатков в обеспечении налоговой безопасности компании.

Активное участие руководителей компании в проведении налогового менеджмента, высокая квалификация сотрудников, чьи функциональные обязанности связаны с налогообложением, напрямую влияют на его качество, позволяют своевременно предпринять профилактические меры (насколько это возможно), заранее предотвратить ошибки, недочеты и нивелировать налоговые риски.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ван Коммер В., Алинк М. Риск-менеджмент для крупных налогоплательщиков и проблема комплаенса // Финансы. – 2017. – № 1. – С. 24-29.
2. Викторова Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях: дис. ... д-ра экон. наук / Викторова Наталия Геннадьевна. – СПб., 2015. – 366 с.
3. Изварина Н.Ю., Косенкова В.В. Актуальные вопросы построения системы налогового менеджмента в компаниях малого бизнеса // Новые технологии в социально-гуманитарных науках и образовании: современное состояние, проблемы, перспективы развития: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. 28 апреля 2018 г.: в 4-х ч. / Под общ. ред. Е.П. Ткачевой. – Белгород: ООО Агентство перспективных научных исследований (АПНИ), 2018. – Часть III. – 144 с. (с. 66-69).
4. Изварина Н.Ю., Квон Н.С. Значение налогового риск-менеджмента в системе управления рисками компании // Научный диалог: Молодой ученый. сб. науч.тр., по матер. XIV междунар. науч.-практ. конф. 22 февраля 2018 г. – Изд. ЦНК МОАН. – 2018. – 68с. (с. 38-41).
5. Изварина Н.Ю., Мирошников М.М., Ложниченко Д.С. Методические аспекты реализации контрольных мероприятий при построении системы корпоративной безопасности // Вестник Евразийской науки. – 2018. – №1, <https://esj.today/PDF/71ECVN118.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
6. Лысенко И.В. Налоговые риски в деятельности коммерческих организаций: сущность и управление // Финансы, бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – № 1. – С. 169-179.
7. Мигунова М.И. Налоговые риски: сущность и классификация / М.И. Мигунова, Т.А. Цыркунова // Финансы и кредит. – 2005. – №33. – С. 48-52.
8. Миронова О.А., Ханафеев Ф.Ф. и др. Налоговое администрирование: Учеб. для студентов вузов / Под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. – 3-е изд. Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. – 418 с.
9. Резяпова А.М. Развитие теоретических аспектов налоговой оптимизации в условиях совершенствования законодательства // Аудитор. – 2017. – №9. – С. 32-47.
10. Филина Ф.Н. Анализ налоговых рисков [Электронный ресурс] / Ф.Н. Филина // Российский бухгалтер. – Режим доступа: <http://rosbuh.ru/?item=1467&page=article>.
11. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 24. – С. 38-44.

Izvarina Natalia Yur'evna

Don state technical university, Rostov-on-Don, Russia
E-mail: nata_don@mail.ru

Kwon Natalia Andreevna

Don state technical university, Rostov-on-Don, Russia
E-mail: natakwon683@gmail.com

Current approaches to building a corporate tax management system

Abstract. The article presents the results of the development of a systematic approach to the construction of corporate tax management system.

The company's knowledge of tax expenditures in the strategic perspective determines the trends of its development, and the desire of companies to effective sustainable economic growth necessitates the management of these costs while becoming a priority task of functioning. The article presents the systematization of tax risks by characteristic features, in the framework of the modern paradigm of management of the system of tax risks, the need to expand the presented qualification characteristics depending on the company's inherent probability of adverse legal consequences, the level of qualification of employees of departments responsible for the calculation of tax liabilities, the quality of analytical support of the taxation process and other factors. To build a system of corporate tax management, a sequence of stages is recommended, which provides the business with an opportunity to get a clear understanding of the action plan to eliminate bottlenecks and shortcomings in ensuring the tax security of the company, and the diagnostic direction of the assessment of the process of occurrence of tax liabilities makes it possible to obtain not only quantitative but also qualitative characteristics of the impact of the internal tax control system on the activities of the organization.

Keywords: tax management; tax management; tax regulation; corporate tax control; tax risks