

УДК 336.02

ББК 65.261

Shtiller Marina Vladimirovna,
 candidate of economic sciences, associate professor,
 head of the department of accounting and audit
 of Almaty Academy of Economics and Statistics,
 Almaty, Kazakhstan,
 e-mail: stilmarmax@mail.ru

Штиллер Марина Владимировна,
 канд. экон. наук, доцент,
 зав. кафедрой учета и аудита
 Алматинской академии экономики и статистики,
 г. Алматы, Республика Казахстан,
 e-mail: stilmarmax@mail.ru

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE TAX RISKS MANAGEMENT

В статье рассматривается основной круг вопросов управления налоговыми рисками предприятия в современных условиях. Обосновывается необходимость организации научных исследований, использования различных приемов снижения налоговых рисков на предприятии, разработки стратегии управления риском в виде прогнозирования рисков. Определены задачи управления и анализа уровня налоговых рисков и предложены основные методы снижения налоговых рисков. Раскрыты основные современные проблемы по управлению налоговыми рисками компании. Сделаны выводы, что налоговые риски в Республике Казахстан подлежат анализу и оценке, ими можно и нужно управлять. Для создания эффективной системы управления налоговыми рисками предложено применять методики оценки неопределенности налогового обязательства для анализа и оценки рисков.

The main issues of tax risks management at the enterprise in modern conditions are examined in the article. Demand of arrangement of scientific researches, uses of various methods for tax risks reduction at the enterprise, and development of the risks management strategy in the form of risks forecasting is justified. The issues of management and the tax risk level analysis are defined and the main methods of tax risks reduction are proposed. The main modern problems of the company tax risk management are disclosed. Conclusions are made that the tax risks of the Republic of Kazakhstan are subject to analysis and assessment; they can and must be managed. Methods of assessment of tax liabilities uncertainty for the risks analysis and assessment are proposed for establishing effective tax risk management system.

Ключевые слова: налоговые риски, оценка налоговых рисков, управление рисками, идентификация рисков, предпринимательский риск, бухгалтерский риск, возникновение бухгалтерских рисков, способы снижения риска, функции налогового риска, величина налогового риска.

Keywords: tax risks, assessment of tax risks, risk management, identification of risks, enterprise risk, accounting risk, emergence of accounting risks, ways of risk reduction, function of tax risk, value of tax risk.

Налоговые риски, являясь неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур, непосредственно влияют на деятельность налогоплательщика, требуют управления. Вместе с тем на современном этапе в трактовке категории риска отдельными исследователями имеется много противоречий [1]. В экономической литерату-

ре риск определяется как действие, деятельность, сумма денег, которую банк может потерять в результате своей деятельности, событие, ситуация, неопределенность, вероятность, опасность, угроза, возможность и др. [2]. При осуществлении управления налоговыми рисками как составной частью финансовых рисков необходимо основываться на следующих постулатах:

— управление рисками необязательно означает их покрытие. Одно из основных положений теории рисков гласит, что руководство организации должно стремиться не к минимальному, а к оптимальному риску;

— покрытие риска всегда связано с определенными затратами;

— размер уставного капитала организации и уровень ее ликвидности связаны (корреляционно-регрессивно) с уровнем предельно допустимого риска;

— величина плановой и/или необходимой для выживания организации прибыли не должна быть связана непосредственно с проведением рискованной стратегии и политики.

Приведенные положения, безусловно, распространяются на налоговые риски как часть финансовых рисков, но санкции и обеспечительные меры, предусмотренные налоговым законодательством, вносят определенные коррективы. Принятие налогового риска характеризуется не только мультипликативным правилом теории вероятности, описанным в методике оценки неопределенности налогового обязательства, но и ростом в значительной прогрессии последствий налоговых рисков как результата привлечения к налоговой ответственности и применения обеспечительных мер по отношению к налогоплательщику. Это свидетельствует о наложении более жестких рамок к определению оптимальной величины налогового риска, а также о необходимости принятия максимальных усилий к выявлению, устранению, уменьшению источников налоговых рисков.

Экономисты указывают следующие задачи управления рисками:

— выявлять, изучать, устранять, нейтрализовать или уменьшать источники опасности;

— своевременно фиксировать появление, осуществлять систематический мониторинг, прогнозировать сценарий развития опасных событий;

— предотвращать, локализовать и устранять отрицательные последствия опасных событий.

Исходя из изложенного, задачи управления налоговыми рисками налогоплательщика реализуемы путем систематического применения налогоплательщиками способов выявления налоговых рисков с последующей количественной и вероятностной оценкой налоговых рисков примени-

тельно к деятельности определенного налогоплательщика.

Также в схему анализа уровня налоговых рисков необходимо включить:

- выявление направлений деятельности организации, подверженной налоговым рискам;
- оценку уровня конкретного риска и связанных с ним внешних и внутренних факторов;
- определение экономико-статистических методов оптимизации уровня риска.

В связи с тем, что налоговые риски являются разновидностью рисков принятия управленческих решений и связаны с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, одним из основных критериев эффективности воздействия на риск является фактор времени, который различают следующим образом:

- воздействие опережающее;
- воздействие своевременное;
- воздействие запаздывающее.

Представляется возможным предложить следующие методы управления налоговыми рисками:

- избегание налогового риска — сознательный выбор переплаты налогов в спорной ситуации;
- удержание налогового риска — уплата налога в таком объеме, который в определенных обстоятельствах может быть объектом претензий налогового органа;
- снижение степени налогового риска — совокупность мероприятий, снижающих вероятность наступления налоговых последствий;
- передача налогового риска третьему лицу — передача ответственности за налоговый риск кому-либо другому, например страховому обществу;

— специальные процедуры, позволяющие добросовестному налогоплательщику «застраховаться» от налоговых рисков, а именно от того, чтобы его действия и заключаемые им договоры не были в дальнейшем квалифицированы налоговой администрацией как налоговое планирование.

Для обеспечения контроля за уровнем налогового риска необходимо определить величину допустимых налоговых последствий для организации и направить усилия налогового менеджмента на соблюдение установленных пределов.

Определение величины допустимых последствий позволяет рассчитать допустимый диапазон отклонения уровня налоговых платежей от идеальной величины, что, в свою очередь, дает возможность управлять налоговыми рисками в установленных пределах и зависимости от конкретных обстоятельств.

Удержание налогового риска — это оставление риска за налогоплательщиком. В данном случае налогоплательщик, уплачивая налоги в условиях неопределенности, заранее уверен, что сможет в случае проведения налогового контроля погасить возможный ущерб (пени, штрафы) за счет собственных средств, доходов и других источников. Принимая подобное решение, налогоплательщик должен располагать не только достаточными финансовыми ресурсами, но и достаточной информацией о сумме налоговых рисков.

При удержании налогового риска налогоплательщику, прежде чем принимать подобное решение, нужно определить максимально возможный объем убытка по данному риску; сопоставить его со всеми собственными оборотными средствами. Однако с учетом инфляции реальные потери налогоплательщика могут быть меньше, в таком случае объем убытков необходимо определять с учетом индекса инфляции.

Игнорирование налоговых рисков при управлении финансами коммерческих организаций может привести к су-

щественным негативным последствиям как в виде прямых потерь по налоговым санкциям, так и виде упущенной выгоды в результате принятия неэффективных управленческих решений. Таким образом, необходимость управления налоговыми рисками является основной причиной для внедрения налогового менеджмента в систему управления организации, эффективность которой достигается, если уровень принимаемых налоговых рисков разумен, оптимален и контролируем.

Во избежание налогового риска налогоплательщик принимает решение сознательно переплатить налог, то есть, например, не снижает налоговую базу на налоговые вычеты, расходы, подверженные влиянию неопределенности налогообложения. Однако итогом такого избегания налоговых рисков может стать будущая потерянная прибыль. Принимая это решение, налогоплательщик должен сопоставить возможные негативные последствия, вероятность их наступления и упущенную выгоду.

Передача налогового риска третьему лицу означает, что налогоплательщик в условиях неопределенности налогообложения может передать ответственность за налоговый риск кому-то другому, например страховому обществу. Передача налогового риска третьему лицу в настоящее время возможна в двух видах: страхование и передача налогового учета на аутсорсинг.

Страхование налоговых рисков затруднено спецификой налоговых рисков, обусловленной их зависимостью от нарушений определенности налогообложения. Неопределенность налогообложения как признак информационных асимметрий в процессе налогообложения усиливает эффект морального ущерба, присущий страхованию как любому контракту, действующему продолжительное время, на протяжении которого одна сторона может изменить свое положение, а другая сторона не в состоянии проконтролировать это изменение.

На практике более развито такое направление деятельности по передаче налоговых рисков налогоплательщика третьим лицам, как передача налогового учета на аутсорсинг. В основном аутсорсинг налогового учета востребован западными компаниями, малым и средним бизнесом, а также предприятиями, находящимися на этапе становления или бурного роста. Принимая решение о передаче налогового учета на аутсорсинг, компании преследуют цель снижения налоговых рисков. В холдингах много сложных для налогового учета хозяйственных операций, их некорректное отражение в налоговых декларациях может повлечь за собой существенные для компании штрафы и пени. При передаче налогового учета на аутсорсинг наибольшую сложность вызывает вопрос ответственности за начисление пеней и штрафов по итогам налоговых проверок. В большинстве случаев эта проблема решается по договоренности с компанией-провайдером. При существующем налоговом законодательстве практически невозможно пройти налоговую проверку без начисления пеней и штрафов. Менеджмент предприятия заранее оговаривает с представителями провайдера возможные риски и принимает решение о том, по каким из них готов нести ответственность. За неправильное ведение налогового учета и несвоевременную подачу деклараций в большинстве случаев несет ответственность провайдер, который компенсирует клиенту ущерб в пределах, предусмотренных договором.

Для снижения налоговых рисков на практике применяются также такие методы, как информационно-аналитическое обеспечение решений по управлению налоговыми рисками, но чаще всего налогоплательщики не ставят перед собой глобальных проблем по снижению налоговых рисков, они стремятся хотя бы сохранить их уровень. Для снижения налоговых

рисков при налоговом планировании необходимо как можно более точно придерживаться требований закона в его действующей интерпретации [3].

Выбирая один из методов снижения налогового риска, налогоплательщик должен также оценить условия налогообложения, в которых происходит исполнение налогового обязательства налогоплательщика. Очевидно, что исполнение налогового обязательства может приниматься в различных условиях:

— определенности, когда все последствия данного варианта исполнения налогового обязательства могут быть оценены, что маловероятно в силу общности норм налогового законодательства;

— риска, когда последствия принимаемого варианта исполнения налогового обязательства могут быть оценены с определенной степенью вероятности;

— полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемого варианта исполнения налогового обязательства.

А. В. Копыловым, А. С. Игольниковой была предложена «эффективная методика управления рисками инвестиционной деятельности, которая позволяет снизить вероятность появления заранее запланированных потерь путем изменения параметров инновационного проекта» [4].

Д. В. Винничким указано, что за рубежом, как правило, предусматриваются специальные процедуры, позволяющие добросовестному налогоплательщику «застраховаться» от налоговых рисков, а именно от того, чтобы его действия и заключаемые им договоры не были в дальнейшем квалифицированы налоговой администрацией как налоговое правонарушение. Автором приведены примеры специальных процедур, сущность которых заключается в том, что налогоплательщик имеет право получить письменную консультацию в налоговой администрации о налоговых последствиях той или иной сделки до ее совершения:

— фискальный рескрипт;

— письменные ответы налоговых администраций на запросы налогоплательщиков о налоговых последствиях сделки (private ruling);

— консультации налогоплательщиков по вопросам налога на зарплату, таможенных сборов или оценки фактических ситуаций в связи с осуществлением налогового контроля в Германии;

— предварительные заключения о налоговых последствиях той или иной сделки, выдаваемые комиссией по налоговому праву в Швеции [5].

Данные предварительные заключения и консультации, полученные налогоплательщиками, применяются при налогообложении и являются обязательными для налоговых органов, тем самым исключая информационные асимметрии и неопределенность и продуцируемые ими налоговые риски.

Наибольшие удобства в части предотвращения налоговых рисков предоставлены налогоплательщикам во Франции. Налогоплательщику предоставлена возможность направить запрос администрации о правомерности операции, которую он собирается осуществить в будущем. Администрация должна в течение шести месяцев направить ответ, если по окончании срока ответа налогоплательщику не предоставлено, он имеет основания полагать, что соответствующее соглашение правомерно. Таким образом, администрация, давая заключение по налоговым последствиям сделки в виде отсутствия возражений по ее правомерности, а также отсутствием ответа в установленный срок лишается возможности в дальнейшем настаивать на квалификации данной операции как неправомерной и подлежащей квалификации как налоговое правонарушение, а также на применение штрафов и пеней.

В США опубликованные толкования налоговых актов фактически применяются в отношении всех аналогичных ситуаций. Однако, не будучи опубликованным, письменный ответ администрации налогоплательщику с точки зрения закона не связывает администрацию в части дальнейшего обвинения налогоплательщика в налоговом правонарушении (между налогоплательщиками всегда ссылаются на подобные документы в случае налоговых споров).

Подводя итог изложенному, следует подчеркнуть, что налоговые риски в Республике Казахстан подлежат анализу и оценке, ими можно и нужно управлять. Для создания эффективной системы управления налоговыми рисками возможно:

— принудить систематический мониторинг нарушений определенности налоговых обязательств путем применения налогоплательщиками способов выявления налоговых рисков;

— применять методики оценки неопределенности налогового обязательства для анализа и оценки рисков;

— обеспечить достаточный уровень организации соблюдения оптимального для налогоплательщика уровня налоговых рисков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бланк И. А. Управление финансовыми рисками. М.: Ника-Центр, 2005. 600 с.
2. Дроботова О. О. Управление риском проектного кредитования в коммерческом банке // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2011. № 4 (17). С. 153—157.
3. Ломейко А. В. Риски, связанные с применением налогового планирования на предприятии // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2011. № 1 (14). С. 183—188.
4. Копылов А. В., Игольникова А. С. Методика управления совместными рисками инновационного проекта на основе экономико-математических методов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2010. № 2 (12). С. 131—134.
5. Vinnitskiy D. V. National Report. «Taxpayer Protection. Tax Policy», Lodz, 9—10 May 2008, Centre of Tax Documentation and Studies, University of Lodz (forthcoming).

REFERENCES

1. Blank I. A. Financial risk management. M.: Nika-Center, 2005. 600 p.
2. Drobotova O. O. Management of design credit risks of commercial bank // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2011. № 4 (17). P. 153—157.
3. Lomeyko A. V. The risks connected with application of tax planning at the enterprise // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2011. № 1 (14). P. 183—188.
4. Kopylov A. V., Igol'nikova A. S. Technique of the innovation project joint risks management on the basis of economic-mathematical

methods // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2010. № 2 (12). P. 131—134.

5. Vinnitskiy D. V. National Report. «Taxpayer Protection. Tax Policy», Lodz, 9—10 May 2008, Centre of Tax Documentation and Studies, University of Lodz (forthcoming).

Как цитировать статью: Штиллер М. В. Теоретико-методологические аспекты управления налоговыми рисками // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4 (33). С. 182—185.

For citation: Shtiller M. V. Theoretical and methodological aspects of the tax risks management // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. № 4 (33). P. 182—185.

УДК 338.45:669

ББК 65.305.2

Beskaravaynykh Mikhail Valeryevich,
post-graduate student of the department of the economic theory
and applied economy of Tyumen State University,
Tyumen,
e-mail: bigmedved89@yandex.ru

Бескаравайных Михаил Валерьевич,
аспирант кафедры экономической теории и прикладной
экономики Тюменского государственного университета,
г. Тюмень,
e-mail: bigmedved89@yandex.ru

ОБОСНОВАНИЕ ПЕРЕРАБОТКИ ЛОМА ЧЕРНЫХ МЕТАЛЛОВ ВНУТРИ РОССИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭЛЕКТРОПЛАВИЛЬНЫХ ПЕЧЕЙ

JUSTIFICATION OF PROCESSING OF THE FERROUS METALS SCRAP IN RUSSIA USING ELECTRIC SMELTING FURNACES

В статье рассматривается обеспечение материально-техническими ресурсами металлургических мероприятий в условиях кризиса экономики. Изучается эффективность сложившегося механизма материального обеспечения. Проводится анализ и обоснование целесообразности переработки лома в российских условиях, а также целесообразности расширения мощностей по его переработке, включая интегрированные мини-заводы в нетипичных для металлургии регионах России, с целью глубокой переработки ломового фонда, обеспечения роста промышленного производства и потребностей регионов в собственном прокате. Даются данные производства и потребления готового проката черных металлов в России, включая прогноз на 2016—2017 годы.

The article examines ensuring steel-making facilities with material resources in the conditions of the economic crisis. Efficiency of the developed mechanism of material security is studied. Expediency of scrap processing in the Russian conditions is analyzed and justified, as well as expediency of expansion of capacities for scrap processing, including the integrated mini-plants in regions of Russia atypical for metallurgy, for the purpose of deep processing of the scrap stock, ensuring growth of industrial production and the regions demands for own rolled stock. Data of production and consumption of the finished rolled stock of ferrous metals in Russia are provided, including the forecast for 2-16-2017.

Ключевые слова: лом черных металлов, металлургия, металлопереработка, металлургическая индустрия, металлофонд, сталь, металлопрокат, выплавка металла, листовой прокат, мини-завод.

Keywords: scrap of ferrous metals, metallurgy, metal processing, metallurgical industry, stock of metals, steel, metal smelting, flat rolled stock, mini-factory.

Социально-экономические потрясения 90-х годов XX века в России затронули в полной мере и сталелитейную отрасль. Технология выплавки в это время развивалась с отличием

от общемировой тенденции. Закрытие части мартеновских переделов проходило без использования лома в электродуговых печах. В результате количество лома, переплавляемого в мартеновских печах, сократилось на 20 млн т. К примеру, для США и ЕС в это время характерно опережающее развитие переплавки стали в электропечах, но в России доля такой выплавки сократилась.

Актуальность исследования обусловлена тем, что металлургическая промышленность является одним из основных компонентов обеспечения развития научно-технического прогресса всего народного хозяйства в целом, она отличается значительной материалоемкостью и капиталоемкостью производства, а также высокой степенью концентрации комбинирования производства.

Целью настоящей статьи является доказательство эффективности использования лома черных металлов в производстве металлопроката.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- определение места и роли лома черных металлов в сырьевой базе металлургической индустрии;
- выявление недостатков существующей системы использования лома;
- анализ заготовки и потребления лома в РФ;
- анализ и обоснование целесообразности переработки лома в российских условиях.

Опыт развитых стран показывает, что для организации мини-заводов следует ориентироваться на ресурсы, получаемые от поставщиков, удаленных от металлургического завода на расстояние не более 200 км. В России наблюдаются перевозки лома на расстояние свыше 1000 км. Также следует отметить, что из-за низкой эффективности сбора лома теряется вторичный ресурс металла.

Сбор и повторное использование лома черных металлов для региона без сырьевой базы железной и угольной руды позволяет:

- 1) создать условия для развития черной металлургии путем строительства мини-завода;