

УДК 338.984

***ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ РИСКОВ НАЛОГОВОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО
ПОДХОДА***

Тофан А.Л.

к.э.н.,

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,

г.Донецк, ДНР, РФ

Иванова Д.Д.,

студент,

ФГБОУ ВО «Донецкий государственный университет»,

г.Донецк, ДНР, РФ

Аннотация. Статья рассматривает вопросы внутреннего контроля рисков в области налоговой безопасности с применением риск-ориентированного подхода. В современных условиях динамично меняющейся налоговой среды необходимость эффективного управления рисками налогообложения становится все более актуальной для компаний. В статье предложены этапы внедрения внутреннего налогового контроля, а также выявлены основные риски налоговой безопасности, которым может быть подвержено любое предприятие, и контрольные процедуры для их предотвращения.

Ключевые слова. Внутренний контроль, налоговый контроль, налоговая безопасность, налоговые риски.

***INTERNAL CONTROL OF TAX SECURITY RISKS ON THE BASIS OF
RISK-ORIENTED APPROACH***

Tofan A.L.

Ph.D., Associate Professor

Donetsk State University,

Donetsk, DNR, RF

Ivanova D.D.

student,

Donetsk State University,

Donetsk, DNR, RF

Annotation. The article considers the issues of internal control of risks in the field of tax security with the use of risk-oriented approach. In modern conditions of dynamically changing tax environment the necessity of effective taxation risk management becomes more and more urgent for companies. The article proposes the stages of implementation of internal tax control, as well as identifies the main tax security risks to which any enterprise may be exposed and control procedures for their prevention.

Keywords. Internal control, tax control, tax security, tax risks.

Внутренний контроль рисков налоговой безопасности, основанный на риск-ориентированном подходе, — это методика управления налоговыми рисками, при которой особое внимание уделяется анализу и приоритизации рисков в соответствии с их вероятностью возникновения и потенциальным воздействием на организацию.

Сущность определения «внутренний контроль» раскрыта Министерством финансов РФ – это процесс, нацеленный на достижение экономическим субъектом ряда целей, таких как обеспечение эффективности и результативности деятельности; обеспечение достоверности и своевременности отчетности и соблюдение законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

соответственно, затрагивает все процессы, существующие в организации, которые впоследствии находят отражение в бухгалтерской отчетности [1].

В налоговом законодательстве внедрено новое понятие – «налоговый мониторинг», которое расширяет область внутреннего контроля, включая проверку правильности и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Это означает, что внутренний контроль включает в себя организационную структуру, методы и процедуры, направленные на эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности, исправление и предотвращение ошибок при расчете и уплате налогов, а также своевременную отчетность.

Исследователь О.В. Красикова трактует внутренний налоговый контроль как систему внутрикорпоративных контрольных мероприятий по соблюдению налогового законодательства, осуществляемых внутри отдельно взятого экономического субъекта путем наблюдения, сопоставления, проверки и анализа действующего контролируемого объекта [3].

Г.Я. Чухнина и К.В. Владимирова [8] считают, что это не только контроль налоговых органов, но и организация специальной службы внутри экономического субъекта для предотвращения, выявления и устранения налоговых рисков.

Рассматривая цель внутреннего налогового контроля с точки зрения заинтересованности экономического субъекта, законная оптимизация налогов и минимизация рисков становятся ключевыми задачами. Эти стратегические меры направлены на увеличение прибыли и укрепление имиджа в конкурентной среде. Кроме того, важно регулярно анализировать налоговое законодательство, выявлять возможности оптимизации и контролировать их реализацию. Такой подход помогает снизить налоговые риски и повысить эффективность использования ресурсов, что является главными целями внутреннего контроля.

Исходя из поставленных целей, внедрение внутреннего налогового контроля будет осуществляться поэтапно.

I «Ценности организации». Разработка этических ценностей, делегирование полномочий и управление персоналом в области налогового учета.

II «Безопасность налоговых данных». Организация безопасности информационных систем и ограничение доступа к ним.

III «Оценка рисков исчисления налогов». Выявление и анализ рисков соблюдения налогового законодательства.

IV «Разработка контрольных процедур». Формализация процедур по устранению рисков и оптимизации налоговых обязательств.

V «Исполнение контрольных процедур». Внедрение и исполнение контрольных процедур с учетом регулярности и системности.

VI «Мониторинг изменений». Обновление процессов в случае необходимости и мониторинг их выполнения.

VII «Оценка исполнения контрольных процедур и коммуникация». Системная оценка исполнения процедур и разделение обязанностей для обеспечения эффективного контроля.

Несмотря на отсутствие обязательности осуществления внутреннего налогового контроля, организация внутреннего налогового контроля в добровольном порядке позволит минимизировать налоговые риски и налоговые санкции, выявить пути оптимизации налогообложения и исключить отвлечение денежных средств из оборота, перенаправить их на финансирование иных задач.

Выявим основные риски налоговой безопасности, которые могут быть присущи любому предприятию, а также подберём контрольные мероприятия в рамках внутреннего налогового контроля для их предотвращения или минимизации (табл. 1).

Предложенные контрольные процедуры помогут обеспечить более эффективное управление налоговыми рисками и минимизировать возможные негативные последствия, связанные с низкой налоговой нагрузкой и рентабельностью активов.

Таблица 1 - Риски налоговой безопасности и риск-ориентированные контрольные процедуры их предотвращения

Наименование риска	Контрольная процедура
1. Риск завышения или занижения налоговой базы	<ol style="list-style-type: none"> 1. При заключении соглашений проводится проверка партнёров на добросовестность, включая использование онлайн-ресурсов. Информация о налоговых рисках передаётся на утверждение руководству. 2. Проверка правильности заполнения документов осуществляется при их получении, включая соответствие требованиям НК РФ. При несоответствии информация передаётся ответственным сотрудникам. 3. Данные налоговой отчётности периодически сравниваются с данными налоговых реестров. 4. Ежегодно проводится налоговое планирование для оптимизации налогообложения и анализа обоснованности расходов. Разрабатывается план мероприятий с указанием периодичности выполнения.
2. Риск неправомерного использования налоговой ставки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые ставки, основанные на законах РФ с учетом законов субъектов, изменения отслеживаются своевременно.
3. Риск несвоевременной уплаты налогов и сборов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Каждый год проводится анализ оснований для применения налоговых льгот в соответствии с законодательством РФ. 2. Разрабатывается план налогового планирования с указанием шагов и частоты их выполнения для выявления возможности использования налоговых льгот.
4. Риск неправомерного применения налоговой льготы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Планирование и проведение платежей осуществляется через составление календаря платежей на каждый квартал. 2. Каждый платеж предварительно согласовывается перед его инициализацией. 3. Контроль выполнения календаря платежей (план-факт) осуществляется ежемесячно.
5. Риск завышения или занижения суммы налога	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые расчеты базируются на обоснованных расчетах, подтверждены налоговыми регистрами и надлежащим образом проверены. 2. Все таблицы с формулами, используемые для подсчета, которые включены в налоговую отчетность, проверяются регулярно.
6. Отвлечение денежных средств из оборота в связи с	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль за своевременностью уплаты авансовых платежей и налогов осуществляется строго до проведения платежа.

преждевременным перечислением налогов и сборов	<ol style="list-style-type: none"> 2. На начало каждого квартала составляется чек-лист с указанием сроков уплаты в соответствии с Налоговым кодексом РФ. 1. Перед совершением платежа осуществляется авторизация и проверка соблюдения сроков согласно НК РФ по чек-листу.
7. Риск искажения налоговой отчетности в связи с неточностью налоговых начислений	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые отчисления основаны на аргументированных документах, вычислениях и должны быть надлежащим образом проверены. 2. Перед отправкой налоговой декларации производится проверка соответствия налоговых регистров данным. 3. При использовании расчетов с применением формул необходимо регулярно проверять их правильность и обеспечивать защиту от изменений каждый год.
8. Риск несвоевременной сдачи отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Чек-лист создается в начале каждого квартала с указанием сроков сдачи согласно НК РФ. 2. Осуществляется планирование и контроль своевременности сдачи отчетности по чек-листу
9. Риск потери данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формируется список программ и информации, которые должны быть скопированы для резервного копирования, с установлением частоты архивирования в зависимости от значимости данных. Проводится контроль процесса создания резервных копий с помощью ежемесячного чек-листа. 2. Формируется перечень бумажных документов с указанием сроков их архивного хранения. Персонал подтверждает ознакомление путем подписи.
10. Риск неквалифицированного персонала	<ol style="list-style-type: none"> 1. Руководство стремится активно привлекать, развивать и обучать квалифицированных специалистов в соответствии с поставленными целями, разрабатывая ежегодный план обучения и профессионального развития. 2. Компетентный сотрудник осуществляет свои обязанности согласно установленным требованиям, что требует соответствующего обучения и подготовки.
11. Риск неисполнения контрольных процедур и неэффективности внутреннего налогового контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Каждое подразделение составляет организационную структуру подразделения, должностные инструкции сотрудников, которые подлежат утверждению руководителем организации. 2. Должностной инструкцией установлены четкие и понятные должностные обязанности, в том числе выполнения процедур контроля. Ознакомление с должностной инструкцией осуществляется под роспись при приеме на работу. 3. Контрольные процедуры задокументированы, назначены ответственные лица и периодичность выполнения доведены до персонала должностной инструкцией или иным нормативным документом под роспись.
12. Риск ненадлежащей коммуникации с налоговым органом	<ol style="list-style-type: none"> 1. Защита интересов субъекта в суде при наличии санкций по результатам проверок налоговыми органами осуществляется эффективно и в соответствии с российским законодательством.

	2. При проведении камеральных, выездных проверок процесс организации и представления документов предприятием осуществляется своевременно и должным образом. Разногласия урегулируются.
--	--

Таким образом, применение риск-ориентированного подхода позволяет организации не просто реагировать на налоговые угрозы, но и активно предвидеть потенциальные проблемы, оптимизируя ресурсы и фокусируя усилия на наиболее значимых рисках, что способствует улучшению налоговой стратегии и повышению общей налоговой безопасности.

Библиографический список:

1. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"
2. Кадинская, О.А. Управление финансовыми рисками / О.А.Кадинская – М.: Инфра–М, 2020. – 251 с.
3. Красикова, О.В. Концептуальные основы внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов в организации / О.В. Красикова // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. 2015. № 4. С. 93–97.
4. Лисовская И.А. Налоговые риски: понятие, факторы возникновения, методы управления // Экономика и право. 2011. № 1. С. 3–13.
5. Реформа контрольной и надзорной деятельности ФНС России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/kndreform/
6. Тофан, А. Л. управление проектами с учетом рискового подхода / А. Л. Тофан // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2022. – № 4. – С. 250-254. – EDN GSAIXS.

7. ФНС России [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
8. Чухнина, Г. Я. Методика организации системы внутреннего налогового контроля / Г. Я. Чухнина, К. В. Владимирова // Финансы и кредит. – 2016. – № 21(693). – С. 24-38. – EDN VZYTPP.

Оригинальность 90%