

### 1.3. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ГЕНЕЗИС СУЩНОСТИ И СОДЕРЖАНИЯ КАТЕГОРИИ «НАЛОГОВЫЙ РИСК» И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЕГО ВОЗНИКНОВЕНИЕ

Сафонова М.Ф., к.э.н., профессор, заведующая кафедрой, кафедра «Аудит»

*Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар*

Налоговая безопасность экономического субъекта достигается путем установления равновесия между целями бизнес-системы и приемлемого уровня налоговых рисков, наличие которых неоспоримо, так как любая функционирующая организация обязана платить налоги и существовать в установленном правовом поле. Управление налоговыми рисками предполагает сущностное понимание данной дефиниции, определение информационной базы, разработку методики выявления налоговых рисков. В статье предложены отдельные методологические подходы, связанные с этимологией термина налоговый риск, его природой, классификацией, видами, факторами возникновения. Это наполняет управление налоговыми рисками новым содержанием, позволяющим системно подойти к определениям, и создает предпосылки для дальнейшего развития и совершенствования понятийного аппарата.

#### Литература

1. Бережная Е.В. и др. Анализ существующих определений риска и подходов к его классификации [Текст] / Е.В. Бережная, Т.А. Порожня, С.И. Кукота // Сб. науч. тр. СевКавГТУ ; Сер. : Экономика. – 2005. – №2. – С. 76-85.
2. Викторова Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях [Текст] : дисс. ... д-ра экон. наук / Н.Г. Викторова. – СПб., 2015. – 366 с.
3. Гончаренко Л.И. Методология налогообложения и налогового администрирования коммерческих банков [Текст] : монография / Л.И. Гончаренко. – 2-е изд. – М. : Финансовый университет, 2012. – 235 с.
4. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования [Текст] / Е.Н. Евстигнеев. – СПб. : Питер, 2004. – 288 с.
5. Иванян А.Г. О налоговых рисках [Текст] / А.Г. Иванян, А.Ю. Че // Налоговый вестник. – 2007. – №10. – С. 3-7.
6. Калашникова Э.Л. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Э.Л. Калашникова. – Иркутск : БГУЭП, 2007. – 24 с.
7. Каратаева Г.Е. Теоретическое обоснование и сущность налоговых рисков, влияющих на прибыль / Г.Е. Каратаева, Ф.Ф. Ханафеев // Управленческий учет. – 2008. – №7. – С. 36-44.
8. Макаренко С.А. Методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли [Текст] : дисс. ... канд. экон. наук. / С.А. Макаренко. – Краснодар, 2014. – 214 с.
9. Макаренко С.А. Комплексная методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли [Текст] : монография / С.А. Макаренко, М.Ф. Сафонова. – Краснодар : КУБГАУ, 2015. – 179 с.
10. Павленко Н.А. Как классифицировать налоговые риски [Электронный ресурс] / Н.А. Павленко // Ваш налоговый адвокат. – 2008. – № 12. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Пинская М.Р. Налоговый риск: сущность и проявление [Электронный ресурс] / М.Р. Пинская // Органическая экономика. URL: <http://organictheory.ru/taxplaning/taxrisk/>
12. Тимофеева И.Ю. Методологические основы управления налоговыми рисками в условиях глобального экономического кризиса и налоговая безопасность [Текст] / И.Ю. Тимофеева // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – №3. – С. 47-51.
13. Тихонов Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков [Текст] / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. – 105 с.
14. Филина Ф.Н. Анализ налоговых рисков [Электронный ресурс] / Ф.Н. Филина // Российский бухгалтер. URL: <http://rosbuh.ru/?item=1467&page=article>
15. Цыкунова Т.А. Налоговые риски: сущность и классификация [Текст] / Т.А. Цыкунова, М.И. Мигунова // Финансы и кредит. – 2005. – №33. – С. 48-52.
16. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации [Текст] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №24. – С. 38-44.
17. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете [Текст] : учеб. пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М. : КНОРУС, 2009. – 304 с.
18. Швырева О.И. Профилактика мошенничества в торговых организациях [Текст] / О.И. Швырева, В.Ю. Чокмасова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №36. – С. 23-45.
19. Швырева О.И. Методика управления аудиторским риском [Текст] / О.И. Швырева, А.В. Петух // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №44. – С. 33-46.
20. Юткина Т.Ф. Налоговые риски и возможности их регулирования [Текст] / Т.Ф. Юткина // Налоговые системы. Методология развития : монография / Т.Ф. Юткина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 260 с.

#### Ключевые слова

Налоговые риски; классификация; налоговая безопасность; трансакционные издержки; внутренний контроль; аудит; налоговые издержки.

*Сафонова Маргарита Фридриховна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность данной статьи обусловлена тем, что эффективное построение системы налогообложения, рационализация налоговой политики, трансформация ее к действующим социально-экономическим условиям развития государства, позволят устранить налоговые риски как основную составляющую финансовых угроз и стабилизировать экономическую безопасность компании. Требование новых, более прогрессивных методов укрепления экономической безопасности обуславливает актуальность проведенных исследований.

Научная новизна и практическая значимость. Автором даны определения понятий «налоговый риск», представлена его авторская классификация, установлены причины и факторы, влияющие на возникновение и величину налоговых рисков, определены уровни риска неоднозначного мнения налоговых органов и причины, их определяющие.

В процессе исследования предложены отдельные методологические подходы, связанные с этимологией термина «налоговый риск», его природой, классификацией, видами, факторами возникновения. Это наполняет управление налоговыми рисками новым содержанием, позволяющим системно подойти к определениям, и создает предпосылки для дальнейшего развития и совершенствования понятийного аппарата.

Практическая значимость представленной методики осуществление текущего контроля учета налоговых обязательств, их планирование, прогнозирование на краткосрочную и долгосрочную перспективу имеет место и позволяет оптимизировать всю бизнес-систему экономического субъекта и повысить эффективность деятельности.

Заключение: считаю, что данная статья имеет четкую научную направленность, уточняет ранее сформулированные определения, обобщает результаты проведенного исследования, имеет элементы научной новизны, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Васильева Н.К., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономического анализа Кубанского государственного аграрного университета.*

### 1.3. THEORETICAL AND METHODOLOGICAL GENESIS OF THE NATURE AND CONTENT OF THE CATEGORY OF «TAX RISK» AND THE FACTORS THAT INFLUENCE ITS APPEARANCE

M.F. Safonova, Ph.D. in Economics, head of Department audit

*Kuban state agrarian university, Krasnodar*

Tax security of the economic entity is achieved by a balance between the objectives of the business system and an acceptable level of tax risks, the presence of which is indisputable, because any functioning organization is obliged to pay taxes and to exist in the established legal framework. Tax risk management involves the essential understanding of the definition, the definition of the knowledge base, the development of methodology for the identification of tax risks. The article suggests some methodological approaches related to the etymology of the term tax risk, its nature, classification, types, arising of factors. It fills the management of tax risk the new content, allowing to a systematic approach to definitions, and creates conditions for further development and improvement of the conceptual apparatus.

#### Literature

1. Berezhnaya E.V. et al. Analysis of the existing definition of risk and approaches to its classification [Text] / E.V. Berezhnaya, T.A. Porokhnyaya, S.I. Kukota ; in proc. scientific // Tr. Sevkvavgtu ; Ser. : Economics. – 2005. – No. 2. – Pp. 76-85.
2. Chepurensko E.V. Tax risks in economic activity of the commercial organization [Text] / E.V. Chepurensko // International accounting. – 2011. – No. 24. – Pp. 38-44.
3. Goncharenko L.I. Metodologiya of the taxation and tax administration of commercial banks [Text] : monograph / L.I. Goncharenko. – 2nd ed. – M. : Financial university, 2012. – 235 p.
4. Ivanyan A.G. About tax risks [Text] / A.G. Ivanyan, A.Y. Che // Tax bulletin. – 2007. – No. 10. – Pp. 3-7.
5. Kalashnikov E.L. Tax risks: assessment and their financial consequences [Text] : author. diss. ... cand. econ. sciences / E.L. Kalashnikov. – Irkutsk : BSUEL, 2007. – 24 p.
6. Karatayeva G.E. Theoretical justification and essence of the tax risks influencing profit [Text] / G.E. Karatayeva, F.F. Hanafees // Management accounting. – 2008. – No. 7. – Pp. 36-44.
7. Makarenko A.S. Metodik of internal audit of receivables and payables in the organizations of trade [Text] : diss. ... cand. econ. sciences. / A.S. Makarenko. – Krasnodar, 2014. – 214 p.
8. Makarenko A.S. A complex technique of internal audit of receivables and payables in the organizations of trade [Text] : monograph / A.S. Makarenko, M. Safonov. – Krasnodar : Kuban state agrarian university, 2015. – 179 p.
9. Owl F.N. Analysis of tax risks [Electronic resource] / F.N. Owl // Russian accountant. URL: <http://rosbuh.ru/?item=1467&page=article>
10. Pavlenko N.A. How to classify tax risks [Electronic resource] / N.A. Pavlenko // Your tax lawyer. – 2008. – No. 12. Access from Ref. the legal system "ConsultantPlus".
11. Pinskaya M.R. Tax risk: essence and manifestation [Electronic resource] / M.R. Pinskaya // Organic economy. URL: <http://organictheory.ru/taxplanning/taxrisk/>
12. Shevelev A.E. Risks in accounting [Text] : textbook. the grant / E.A. Shevelev, E.V. Shevelyova. – M. : KNORUS, 2009. – 304 p.
13. Shvyreva O.I. Prevention of fraud in trade organizations [Text] / O.I. Svereva, Y.V. Chekmasova // International accounting. – 2013. – No. 36. – Pp. 23-45.
14. Shvyreva O.I. Metodik of management of auditor risk [Text] / O.I. Svereva, V.A. Cock // International accounting. – 2012. – No. 44. – Pp. 33-46.
15. Timofeeva I.Y. Methodological bases of management of tax risks in the conditions of a global economic crisis and tax safety [Text] / I.Y. Timofeev // Economic analysis: theory and practice. – 2011. – No. 3. – Pp. 47-51.
16. Tikhonov D.N. Tax planning and minimization of tax risks [Text] / D.N. Tikhonov, L.G. Lipnik. – M. : Alpina Business Books, 2004. – 105 p.

17. Tsykunova T.A. Tax risks: essence and classification [Text] / T.A. Tsykunova, M.I. Migunova // Phi-finance and credit. – 2005. – No. 33. – Pp. 48-52.
18. Viktorova N.G. . Metodologiya and tools of management of the taxation and tax risks on macro - and microlevels [Text] : diss. ... d-ra ekon. sciences / N.G. Viktorova. – SPB., 2015. – 366 p.
19. Yevstigneyev E.N. Bases of tax planning [Text] / E.N. Yevstigneyev. – SPb. : Peter, 2004. – 288 p.
20. Yutkina T.F. Tax risks and possibilities of their regulation [Text] / T.F. Yutkina // Of the Tax system. Methodology of development : monograph / T.F. Yutkina. – M. : UNITY-DANA, 2012. – 260 p.

**Keywords**

Tax risks; classification; tax security; transaction costs; internal control; audit; tax costs.