BULLETIN OF NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
ISSN 1991-3494
Volume 3, Number 361 (2016), 109 – 116

THEORETICAL ASPECTS OF CONCEPT AND EMERGENCE OF TAX RISKS

M. V. Shtiller

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan.
E-mail: stilmarmax@mail.ru

Keywords: tax risks, assessment of tax risks, risk management, identification of risks, enterprise risk, accounting risk, emergence of accounting risks, ways of decrease in risk, function of tax risk, size of tax risk.

Abstract. Research objectives – to consider the main characteristics inherent in tax risk, to allocate behavior models of taxpayers; to study modern problems on management of tax risks of the company as integral part in the general system of adoption of administrative decisions. When writing article and carrying out researches the following methods were used: scientific abstraction, analysis and synthesis, monographic description. In the course of researches the following results are received: the author has revealed interrelation of tax planning and tax risk; I have defined its special value for decrease in tax risk.

Scope of results – the enterprises of national economy.

Importance of work consists that in the article need of application of methods of management of registration risks of the enterprise for the purpose of their minimization at the enterprises of the Republic of Kazakhstan is considered. As a result of researches the following conclusions have been received: need of the organization of scientific researches, uses of various methods of decrease in tax risks at the enterprise and developments of strategy of management of risk, in the form of forecasting of risks is proved. As a result of the conducted research the author has come to a conclusion that in the conditions of modern market economy the increasing relevance is acquired by questions of minimization of risks at the enterprises. As a rule, these problems are connected with order of conducting accounting and tax accounting.

УДК 657(075.8)

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ И ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

М. В. Штиллер

Алматинская акдемия экономики и статистики, Алматы, Казахстан

Ключевые слова: налоговый риск, налоговое планирование, управление рисками, налоговые обязательства, снижение риска, налогоплательщики, бухгалтерские риски, учетные риски, финансовая отчетность, чистый риск, управление рисками, аутсорсинг, минимизация рисков, величина риска.

Аннотация. Цель исследования – рассмотреть основные характеристики, присущие налоговому риску, выделить модели поведения налогоплательщиков; изучить современные проблемы по управлению налоговыми рисками компании, как неотъемлемой части в общей системе принятия управленческих решений. При написании статьи и проведении исследований использовались следующие методы: научной абстракции, анализа и синтеза, монографического описания. В процессе исследований получены следующие результаты: автор выявил взаимосвязь налогового планирования и налогового риска; определил его особое значение для снижения налогового риска.

Область применения результатов – предприятия национальной экономики.

Важность работы состоит в том, что в статье рассматривается необходимость применения методов управления учетными рисками предприятия с целью их минимизации на предприятиях Республики Казахстан.

В результате исследований были получены следующие выводы: обоснована необходимость организации научных исследований, использования различных приемов снижения налоговых рисков на предприятии и разработки стратегии управления риском, в виде прогнозирования рисков. В результате проведенного исследования автор пришел к выводу, что в условиях современной рыночной экономики все большую актуальность приобретают вопросы минимизации рисков на предприятиях. Как правило, эти проблемы связаны с порядком ведения бухгалтерского и налогового учета.

Актуальность исследования. Инструментом осуществления функций (политических, экономических, социальных) системы государственного управления является один из обязательных ее элементов – налогообложение. На сегодняшний день в Республике Казахстан ситуация складывается таким образом, что налоговая система в основном направлена на сборы налоговых доходов. Задачи стимулирования развития экономики и ее регулирования не получают должного внимания, что в итоге приводит к увеличению налоговых рисков хозсубъектов.

Нормативное и правовое регулирование отечественного налогообложения трудно прогнозировать, так как происходят постоянные изменения в действующем законодательстве, которые не устраняют существующие неясности, и лишь приводят к дополнительным судебным разбирательствам. В таких условиях риски, связанные с налогообложением, соответственно возрастают, что приводит к необходимости управления ими. Неопределенные и неоднозначные толкования в налоговом законодательстве, фискальная составляющая налогового администрирования и контроля замедляют экономический рост предприятий и являются угрозой их безопасности.

В современных экономических условиях предприятиям важно больше уделять внимания механизмам защиты от экономических угроз, как результата недочетов госсистемы налогообложения, оказывающих негативное влияние на развитие субъектов бизнеса и достижение поставленных ими управленческих целей. В условиях рынка научно обоснованных решений требуют проблемы неопределенности и налоговых рисков, так как сокращение поступлений налогов в бюджет будет приводить к кризисным ситуациям в экономике. Налоговое администрирование, представляющее собой систему управления налоговыми отношениями, построенное на основе «отраслевого» подхода и использования отраслевых моделей налогообложения, тесно взаимосвязано с налоговыми рисками. В связи с этим возникает необходимость пересмотра многих налоговых категорий, принципов налогообложения и механизмов взаимоотношений с налогоплательщиками. Сравнивая и анализируя риски, которые возникают у экономических субъектов, мы пришли к выводу, что в Казахстане, как и в других развитых экономических странах, присутствует мало изученный вид риска – налоговый риск. Существенная доля риска, у казахстанских предприятий в современных условиях хозяйствования, относится к налоговым формам, напрямую относящимся к обложению прибыли и доходов юридических и физических лиц. Отсюда вытекает, что степень возможности риска налоговых недоимок должна закладываться в плановые налоговые поступления, что будет обеспечивать более точное выполнение бюджета. Цель определения налогового риска заключается в повышении эффективного управления налоговой системой в рамках страны или отдельного ее региона.

Сфера отношений налогоплательщиков и налоговых органов, включающей урегулирование отношений всех налогов, уплачиваемых предприятиями и всех проверок, осуществляемых налоговыми органами, затрагивает и управление налоговыми рисками. Система урегулирования отношений зависит и от экономических, географических и политических факторов размещения производства. Очевидно, что регион с широкой ресурсной базой и высокими экономическим возможностями производства сформирует консолидированные бюджеты выше бюджетов регионов, в которых по объективным причинам нет возможностей пополнить налоговыми доходами бюджетную систему. Наблюдается обратная зависимость, регионы с более низким уровнем экономического развития имеют более высокие налоговые риски, чем высокоразвитые регионы. Соответственно, налогоплательщики, в зависимости от территории региона в разных траекториях выстраивают свои системы управления налоговыми рисками. В условиях постоянных налоговых нагрузок, предприятия обязаны, умело управлять результатами финансовой деятельности, и рисками, влияющими на них. В этом вопросе необходимо применять эффективную налоговую политику и планирование, с целью осуществления контроля и оптимизации налоговой нагрузки предприятия. От качества управления зависит вероятность наступления налоговых рисков и их последствий: чем выше

качество управления, тем меньше вероятность наступления, что влечет за собой стабильность в достигнутых результатах деятельности и возможностей развития капитала. Устойчивое экономическое развитие налогоплательщика, построенное на постоянном мониторинге рисков, является базой сохранения и увеличения налоговой базы уплачиваемых им налогов и увеличения налоговых доходов разных уровней бюджетов.

На сегодняшний день налоговая политика в нашей стране, в основном нацелена на понижение налоговой нагрузки, с целью дальнейшего роста деловой активности и повышения экономического роста и вывода из тени недекларируемых хозяйственных операций.

Налоговое администрирование ужесточает свои методы, которые предусматривают в первую очередь своевременное и полное погашение налогов в бюджет, но также определение случаев различных форм уклонения от уплаты налогов. Большинство аспектов налогового администрирования несовершенны, что приводит к определенным трудностям для налогоплательщиков, которые пытаются выполнять планировать налоговую деятельность своего бизнеса.

Каждому налогоплательщику приходится сталкиваться с налоговыми рисками, которые создают нестабильные налоговые отношения и вызваны разным толкованием налогоплательщиками, налоговыми органами и судами неоднозначных формулировок норм налогового законодательства. Пренебрегая последствиями налоговых рисков, налогоплательщик рискует попасть в неблагоприятные условия от временных затрат до банкротства или даже уголовной ответственности.

Программа по управлению предприятием должна включать программу минимизации налоговых рисков [1, с. 11].

Налоговый риск напрямую связан с событиями, которые могут произойти или могут не произойти. Игнорирование самого налогового риска и его последствий приводит к банкротству или к сокращению инвестиционных источников хозсубъекта. Все вышеизложенное подтверждает актуальность и значимость данного исследования.

Понятие, классификация и функции налоговых рисков. Любая современная страна рассматривает налоговые риски, как неотъемлемую составляющую бизнеса. Наша страна не является исключением в этом вопросе. Однако в отличие от развитых экономических стран, где риски налогового учета четко классифицируются и прогнозируются, то казахстанские предприятия сталкиваются с полным отсутствием какой-либо системы. Вследствие этого, важное значение приобретает всестороннее изучение экономического понятия «налоговые риски». На сегодняшний день термин «налоговый риск» используется в теоретическом и практическом аспекте рядовыми налогоплательщиками и государственными органами-участниками процесса налогообложения, учеными-экономистами и налоговыми специалистами компаний, по оказанию консультационных услуг в вопросах налогообложения. До сих пор ученые и практики не пришли к единому мнению относительно экономической сущности налоговых рисков, а также причин их возникновения.

По-нашему мнению, в данном вопросе необходимо четко разделять налоговые риски для макро и микроуровней.

Налоговые риски на макроуровне в лице государства с его уполномоченными органами представлены как вероятность недополучения налогов в бюджет и внебюджетные фонды из-за желания налогоплательщиков минимизировать налоги, используя недостатки в налоговом законодательстве. Исследование налоговых рисков на макроуровне представляет собой отдельную интересную проблему, требующую изучения, но мы более подробно остановимся на налоговых рисках с точки зрения хозсубъектов.

Для выявления сущности понятия «налоговый риск», следует исследовать экономическую сущность самого «риска». В переводе с других языков слово «риск» означает «угроза» (в переводе с французского riscue – угроза; с итальянского risiko – опасность; с латинского resekum – скала, опасность). Финансово-кредитный энциклопедический словарь раскрывает природу понятия риск как вероятность наступления событий с негативными последствиями [2].

Придерживаясь точки зрения теории управления, риск понимается не как опасность, а как определенный уровень неопределенностей (энтропии), с которой можно спрогнозировать результат. Чтобы установить уровень неопределенности, важно обладать информацией, которая позволит объективно оценить вероятность ожидаемого результата. Относительно налоговых рисков, степень

выявления объективного характера их вероятности низкая, поскольку редко представляется возможность при ее выявлении применить статанализ накопленного опыта или математические методы.

Многие авторы не согласны с точкой зрения, что налоговые риски финансовой природы, хотя на наш взгляд, можно сказать с полной уверенностью [3].

Наличие налогового риска приводит к увеличению налоговой нагрузки компании, проведению санкций к предприятию и его руководству со стороны налоговых органов и различных налоговых проверок, приглашение на налоговые комиссии, к приостановке банковских расчетных операций, и возможно к приостановке деятельности компании в целом.

Экономическая сущность налогового риска по-разному трактуется казахстанскими и западными представителями бизнеса. Ученые – экономисты стран СНГ считают, что налоговый риск с позиции налогоплательщика представляется в виде вероятности доначисления ему налогов, пени, штрафов в результате проверки налоговыми органами по причине разногласий между плательщиками налогов и налоговиками в понимании законодательства в части налогов, что может привести предприятие к действительному возрастанию налогового бремени.

Такие ученые, как Мигунова М.И., Цыркунова Г.А. придерживаются мнения, что налоговые риски необходимо воспринимать в виде разновидности финансовых рисков, так как они приводят к увеличению расходов и в их основе лежит денежное выражение. Налоговые риски в основной своей части могут быть прямо оценены в денежном эквиваленте [4]. Другие же, например, Тихонов Д., Липник Л., указывают на тот факт, что налоговый риск необходимо представлять как возможность налогоплательщику понести потери (финансовые или иные), в процессе оптимизации или уплаты налогов, выраженную в денежном эквиваленте [5, с. 121].

Некоторые же авторы ограничивают и финансовые потери, считая, что «налоговый риск … представляет возможные доначисления штрафов, пени и других санкций налоговых органов в результате документальной проверки на местах» [6].

Наиболее глубокое исследование сущности налогового риска проведено О.С. Семеновой, которая определяет его как вероятность наступления неблагоприятных последствий финансово-правового характера для государства и налогоплательщиков, возникающих при принятии ими управленческих решений в условиях неопределенности поведения участников налоговых отношений [7, с. 43-48].

Гончаренко Л.И. приходит к выводу, что налоговый риск представляет собой возможное наступление для налогоплательщика или государства неблагоприятных материальных (в первую очередь финансовых) последствий в результате действий или же бездействия участников налоговых отношений [8, с. 66-69].

Мы не согласны с мнением казахстанских ученых, что учитывая особенности механизма налоговых правоотношений при понимании экономической сущности налоговых рисков стоит принимать во внимание только прямые финансовые потери. Идрисова Э.К. [9, с. 21] приводит некоторые разновидности налоговых рисков, а именно: риск снижения эффективности функционирования бизнеса вследствие неэффективного налогообложения, риск потери или порчи имущества, риск возможности включения в план проведения выездных проверок, риск приостановления операций по банковским счетам и т.п.

Предлагается с целью более глубокого исследования экономического понятия «налоговый риск» изучить точки зрения и других казахстанских авторов.

Мнение казахстанских ученых, таких как Ермекбаева Б.Ж., Лесбеков Г.А. сводится к тому, что негативные последствия, вызванные арифметическими ошибками, не стоит классифицировать как налоговые риски [10, с. 33]. Ильясов К.К., Зейнельгабдин А.Б. [11, с. 25] считают, что налоговый риск для плательщиков налогов представляется в виде возможности роста налоговой нагрузки вызванной тем, что налоговые органы могут признать сделку недействительной или незаконным признание некоторых расходов. При этом налогоплательщик, проводя хозяйственные операции, рассматривал их как вполне законные. Неверно трактуя, с точки зрения налоговых инспекторов, законодательство о налогах и сборах, могут возникнуть спорные вопросы, которые, по мнению налогоплательщика, приведут к увеличению налогового бремени, выше ожидаемого.

Автор А.А. Ерманова считает, что к увеличению данного бремени приводит и неявная (скрытая) переплата налогов в бюджет, возникающая при спорных ситуациях, когда налогоплательщик,

желая перестраховаться, намеренно завышает суммы налоговых отчислений. Большинство предприятий сохраняют переплаты налоговых отчислений, обычно в сумме своей превышающие недоимки. Руководство компании, как правило, не отслеживает налоговые переплаты, в отличие от возможных недоимок, и в результате, не может потом применить их для погашения недоимок, выявленных налоговыми службами [12, с. 102].

По нашему мнению, принимая за основу классификации причины возникновения, налоговые риски можно разделить на следующие группы: 1) налоговый риск, возникший по причине незнания законодательства; 2) умышленного нарушения закона; 3) разных подходов организацией и налоговыми службами к трактовке формирования и значения налоговой нагрузки этого предприятия; 4) риск переплаты налогов в результате принятия стороны контролирующих органов по спорным вопросам налогового законодательства.

Многие ученые и практики пришли к мнению, что существует налоговый риск репутации или другими словами риск нанесения ущерба репутации компании. Данный риск приводит к сокращению клиентов, расторжению договоров с поставщиками из-за сформировавшегося у них негативного представления о финансовом состоянии компании или характере деятельности в целом.

Как правило, на налоговые риски классифицируют по внешним и внутренним признакам. Можно отметить, что классификация рисков компании на внутренние и внешние позволяет выявить факторы формирования и причины возникновения налоговых рисков.

Для европейских стран налоговый риск принимается как риск неэффективного обложения налогами, в результате переплаты налогов. По-нашему мнению, данное отличие является основным, так как более глубокое определение налогового риска создает необходимые рычаги для внедрения на предприятии эффективной системы внутреннего аудита, которая позволяет и предотвратить и снизить доначисления налогов, а также достигнуть оптимального для данного предприятия уровня обложения налогами. По-нашему мнению, важно подходить к определению налогового риска в наиболее широком смысле, по сравнению с тем как он трактуется в научной литературе на сегодняшний день.

Рассматривая налоговый риск с точки зрения эффективного управления и бизнес-планирования, его классифицируют как возможность возникновения неблагоприятных последствий, включая вероятную переплату налогов, в результате действий или бездействия руководства компании.

К возникновению налоговых рисков на предприятии приводят объективные и субъективные причины. Примерами объективных причин выступают неопределенность в трактовке положений законодательства о налогах и сборах; разъяснения Министерства финансов Республики Казахстан, в части отдельных положений законодательства о налогах и сборах; сложившаяся судебная практика; изменения в законодательстве о налогах и сборах.

Субъективными причинами возникновения налоговых рисков являются действия предприятия, а именно: неверное оформление или отсутствие оформления подтверждающих документов; отсутствие контроля за ведением документооборота; проведение операций, с целью сокращения налоговой нагрузки; совершение ошибок в организации налогового и бухгалтерского учета; прямое нарушение налогового законодательства налогоплательщиком.

Немалая доля в расходах компании приходится на налоговые платежи, что приводит к снижению многих важных финансовых показателей. Таким образом, сам процесс налогообложения создает условия для возникновения рискованных ситуаций, трудно предсказуемых и в дальнейшем приводящих к возможным материальным и нематериальным потерям. Материальные потери выражаются в снижении уровня рентабельности и прибыли, недополучении доходов, увеличении расходов в виде сумм налоговых переплат, штрафов, пени. Нематериальные потери представлены в потери имиджа добросовестного налогоплательщика, как следствие, надежного партнера по бизнесу, что соответственно приводит к целому комплексу возможных финансовых потерь. У каждого экономического субъекта имеются, установленные законом обязанности, платить определенные налоги и сборы. Поэтому налоговые риски постоянно присутствуют в деятельности предприятий, а налоговая безопасность компании состоит в балансе между стратегическими целями бизнеса и приемлемого уровня налоговых рисков. Процесс управления налоговыми рисками представляет собой гармонизацию и согласование в функционировании внутренних служб компании (топ-менеджмент, бухгалтерия и другие подразделения), а также внешнее взаимодействие (поставщики,

покупатели, налоговые органы и т.д.). Идентификация налоговых рисков, возникающих на предприятии, включает в первую очередь анализ факторов, определяющих их величину. Факторы со стороны налоговой деятельности государства являются внешними факторами и представлены изменениями законодательства и динамикой их внесения, качеством нормативных актов и организации налогового госконтроля. Разработанная и принятая внутренняя налоговая политика предприятия, уровень квалификации работников бухгалтерской и юридической служб, применение методов налогового планирования, взаимодействие с проверяющими государственными органами, являются внутренними факторами и возникают при исчислениях и уплатах налогов и сборов на предприятии. Все приведенные факторы оказывают негативное влияние на финансовое положение предприятия и его дальнейший экономический рост и развитие.

Основными примерами налоговых рисков являются: риски, связанные с изменениями в налоговом законодательстве; риски, вызванные усилением контроля со стороны налоговых служб; риски в результате неэффективной работы бухгалтерского и налогового учета в компании; являются основными налоговыми рисками; репутационные риски, а также риски налогового планирования и уголовного преследования за криминальное уклонение от уплаты налогов и сборов. Рекомендуется проводить отбор налоговых рисков, которые представляют максимальную угрозу для экономической безопасности предприятия. Данный отбор следует проводить по признакам, характеризующим совокупности уплачиваемых организацией налогов и сборов и устойчивость предприятия. В первую очередь, необходимо учитывать объем доли налога в общей налоговой нагрузке предприятия. Во -вторых, принимать во внимание регулярность и постоянство обязанности по уплате налога. В третьих, рассматривать степень вероятности негативного влияния возможных материальных и нематериальных потерь, напрямую связанных с исчислением налогов, на достижение стратегической цели бизнеса компании.

Многие ученые-экономисты выделяют три направления последствий законодательно-налоговой неопределенности, а именно: для государства, для налоговых органов и для налогоплательщиков.

Первые включают в себя политические риски вследствие необходимости изменения законодательства; низкая налоговая привлекательность территории; снижение доходов бюджетной системы и эффективности бизнеса; сохранение конфликтности во взаимоотношениях с налогоплательщиками и обществом; провоцирование возникновения теневого оборота и утечки капитала.

Для налоговых органов возникают дополнительные затраты на пояснения налогово-законодательной неопределённости; сохранение конфликтных взаимоотношений с налогоплательщиками; потеря имиджа как органа, имеющего своей основной целью помочь добросовестному налогоплательщику исполнить обязанность по уплате налога; увеличение финансовых расходов на содержание налоговых органов в результате выполнения дополнительных функциональных обязанностей, вызванных данной неопределённостью, например: письменные пояснения на вопросы налогоплательщиков; содержание представительств налоговых органов или их представителей в судах, в делах о банкротстве; недополучение доходов в бюджет страны при принятии решений в пользу налогоплательщиков.

Для налогоплательщиков последствия включают в себя: риски банкротства, риски потери деловой репутации; риски налогового контроля; риски доначислений налоговых платежей; риски дополнительных финансовых потерь в результате расходов по налоговым спорам; риски ухудшения условий финансово-хозяйственной деятельности вследствие применения обеспечительных мер по уплате налогов и сборов (наложение ареста на имущество, приостановление операций по счетам и т.д.).

В заключении можно отметить, что неопределенность является первопричиной, вызывающей возникновение, наличие и существование налогового риска, а воздействие финансово-хозяйственных факторов деятельности компании влияют на величину этого риска. Следовательно, для установления действий, направленных на снижение налогового риска, необходимо выявление данных факторов.

Выводы. Отдельные крупные казахстанские предприятия характеризуются тем, что для целей финансовой отчетности налоговые риски оцениваются по предъявленным или еще не выявленным налоговыми органами претензиям. Оценка рисков происходит из возможности их существенности

и материализации. Отдел по налогам должен быть выделен, как правило, в самостоятельное подразделение или для ежедневной работы по налоговым вопросам должен быть выделен специальный сотрудник. Все решения по налогам должен принимать главный бухгалтер, финансовый директор только после консультаций со специалистом по налогам или налоговым менеджером. Управление налоговыми рисками как предъявленным, так и не выявленным в ходе проверки налоговыми службами должно происходить через оспаривание претензий при постоянном отслеживании судебной практики, подаче исправительных деклараций, разъяснений налоговых органов, Минфина Республики Казахстан по отдельным вопросам.

Многие крупные казахстанские предприятия стали вводить в практику составление отчетности по налоговым рискам перед советом директоров, аудиторами; привлечение специалистов по налогам к оценке налоговых последствий крупных финансовых и торговых сделок, а также документирование системы внутреннего контроля по налогам. Стали появляться в повестке дня налоговых служб казахстанских предприятий такие традиционные для западных компаний процедуры, как контролирование эффективной ставки налогообложения, налоговое бюджетирование, бухгалтерский учет налоговых обязательств по международным стандартам и т.д.

Следует отметить, что полностью исключить негативное влияние налоговых рисков, при современном уровне развития экономики Казахстана, практически невозможно. Предпосылками этого являются часто происходящие изменения и противоречия в налоговом законодательстве. К тому же органы налоговой службы нередко предъявляют жесткие требования к оформлению первичной документации и обоснованию экономической целесообразности произведенных расходов. Бывают случаи, когда проверка осуществляется формально, при этом обстоятельства фактических налоговых нарушений не исследуются достаточно полно, а попытки налогоплательщика объяснить ситуацию просто не принимаются в расчет. Внутренний контроль на предприятии должен содержать управление налоговыми рисками и их мониторинг, что будет способствовать их снижению.

Немаловажным, по нашему мнению, является введение процедуры оценки рисков налоговых операций при принятии управленческих решений компании. Оценка возможных налоговых последствий управленческого решения на этапе его принятия позволит не только изначально идентифицировать налоговый риск и осведомить о нем руководство компании, но и проработать заранее меры по его минимизации и устранению. Вследствие этого важное место при управлении налоговых рисков отводится налоговому планированию.

ЛИТЕРАТУРА

[1] Шиленко С. И. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. – Белгород: Кооперативное образование, 2010. – С. 56.

[2] Jan R. Williams. Miller GAAP Guide. – Harcourt Brace Professional Publishing, 2009. – ISBN: 0-15-601913-2

[3] Miller GAAP Guide. – Гл. 6. – М., 2011.

[4] Международные стандарты бухгалтерского учета и аудита. – Алматы, 2010.

[5] Соколов Я.В., Терентьева Т.О.Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: Учебник для магистров всех экономических специальностей – ("Учебники экономического факультета СПбГУ"). – М.: Экономика, 2010. – С. 440.

[6] Ожегов СИ. Толковый словарь русского языка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ozhegov.org

[7] Соколов Я.В., Пятов М.Л. Влияние учетной политики на финансовый результат [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 21. – С. 43-48.

[8]Гончаренко Л.И. Теоретические основы управления налоговыми рисками в деятельности банков // Вестник Финансовой академии.

[9] Идрисова Э.К. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в сфере малого и среднего бизнеса. – Алматы: «Каржы-каражат», 2007. – С. 65.

[10] Ермекбаева Б.Ж., Лесбеков Г.А. Основы налогообложения. Учебное пособие. –2009. – С. 154.

[11] Ильясов К.К., Зейнельгабдин А.Б., Ермекбаева Б.Ж. налоги и налогообложение. – Алматы: «Республиканский издательский кабинет», 2006. – С. 164.

[12] Ерманова А.А. Налоговая система: оценочные критерии развития и совершенствования. – Караганда, 2009. – С. 133.

REFERENCES

[1] Shilenko S.I. International standards of audit: Manual. Belgorod: Cooperative education, 2010. – P. 56.
[2] Jan R. Williams. Miller GAAP Guide. Harcourt Brace Professional Publishing, 2009. ISBN: 0-15-601913-2
[3] Miller GAAP Guide, chapter 6. M., 2011.
[4] International standards of accounting and audit. Almaty, 2010.
[5] Sokolov Ya.V., Terentyeva T.O. Bukhgaltersky account and audit: modern theory and practice: The textbook for masters of all economic specialties ("Textbooks of economics department of St.Petersburg State University"). M.: Economy, 2010. P. 440.
[6] Ojegov X.I. Explanatory dictionary of Russian [An electronic resource]. Access mode: http://www.ozhegov.org
[7] Sokolov Ya.V., Pyatov M.L. Influence of accounting policies on financial result [Text] // Accounting. 2006. N 21. P. 43-48.
[8] Goncharenko L.I. Theoretical bases of management of tax risks in activity of banks // The Bulletin of Financial academy.
[9] Idrisova E.K. Tax regulation of business activity in the sphere of small and medium business. Almaty: "Karzhy-karazhat", 2007. P. 65.
[10] Ermekbayeva B. Zh., Lesbekov G. A. Taxation bases. Manual, 2009. P. 154.
[11] Ilyasov K.K., Zeynelgabdin A.B., Ermekbayeva B.Zh. Taxes and taxation. Almaty: "A republican publishing office", 2006. P. 164.
[12] Ermanova A.A. Tax system: estimated criteria of development and improvement. Karaganda, 2009. P. 133.

САЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІҢ ТҰЖЫРЫМДАМАСЫ МЕН ТУЫНДАУЫНА ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

М. В. Штиллер

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы, Қазақстан

Түйін сөздер: салықтық тәуекел, салықтық жоспарлау, тәуекелдерді басқару, салықтық міндеттемелер, тәуекелдерді азайту, салық төлеуші, бухгалетрлік тәуекелдер, есептік тәуекелдер, қаржылық есептілік, таза тәуекел, аутсорсинг, тәуекелдерді минималдау, тәуекел көлемі.

Аннотация. Зерттеу мақсаты – қарастыру негізгі сипаттамалары тән салық тәуекелі, бөлу моделі мінезқұлық салық төлеушілердің оқып үйрену; заманауи мәселелері басқармасы бойынша салық тәуекелдерді компанияның ажырамас бөлігі ретінде жалпы жүйесінде басқарушылық шешімдер қабылдау. Мақаланы жазганда және зерттеулер жүргізгенде келесі әдістер пайдаланылган: гылыми абстракция, талдау және синтез, монографиялық сипаттау. Зерттеулер жүрісінде келесі нәтижелер алынды: автор салықтық жоспарлау мен салықтық тәукелдердің өзара байланысын анықтады.

Нәтижелердің қолдану саласы – кәсінорынның ұлттық экономикасы.

Жұмыстың маңыздылыгы: бұл мақалада қолдану қажеттілігі басқару әдістерін есептік тәуекелдерді мақсатында кәсіпорынның оларды азайту Қазақстан Республикасының кәсіпорындарында. Зерттеулер нәтижесінде алынган қорытынды: ұйымдастыру қажеттілігін негіздеген гылыми зерттеу, пайдалану, әр түрлі әдістерді азайту, салықтық тәуекел кәсінорынның стратегиясын әзірлеу тәуекелін басқару, болжау тәуекелдер. Жүргізілген зерттеулер нәтижесінде автор қазіргі замангы нарықтық экономика жағдайында үлкен өзектілікке ие болып, сұрақтар тәуекелдерді азайту кәсінорындар деген қорытындыга келді. Әдетте, бұл мәселелер, бухгалтерлік және салықтық есеп жүргізу тәртібімен байланысты.

Поступила 05.05.2016 г.