

конечном результате предпринимательского цикла, результатом которого должна являться – прибыль.

Для наиболее четкого понимания сущности и значения понятия «налоговый риск-менеджмент» предприятий, обратимся к его теоретической сущности, а также к научно-практическим подходам трактовки данного понятия.

Материал и методы исследования. Исследуя и формируя понятие «налоговый риск-менеджмент» многие ученые, исследователи-практики сферы налоговых отношений и взаимосвязей подробно рассматривают понятийный аппарат финансовой категории «налоговый риск», а уже затем изучают процесс управления налоговым риском организации, в динамике обособывая это изучение как теоретические подступы к познанию системы налогового риск-менеджмента субъектов предпринимательства.

Основными методическими направлениями исследования выступают системные и комплексные подходы к изучению поставленной проблемы по управлению налоговыми рисками предприятий сельского хозяйства страны и как следствие, увеличение доходной части государственного бюджета. В информационную составляющую данной статьи входят: законодательные акты; статистические показатели республиканских, местных органов власти и управления Комитета по статистике Министерства национальной экономики и Министерства финансов Республики Казахстан, электронные и печатные издания, материалы эмпирического характера исследований по предлагаемой тематике.

Управление налогами на предприятии может осуществляться аппаратом специалистов и/или специалистом в зависимости от масштабов действующего бизнеса. Современные финансово-экономические условия требуют усиления научно обоснованных решений по управлению налоговыми рисками на предприятиях.

Результаты и их обсуждение. Главная цель налогового риск-менеджмента – стратегическое и операционное обеспечение успешной работы предприятия в условиях рыночной экономики, а, следовательно, в условиях необходимой здоровой конкурентоспособности.

В принятом 2018 г. Налоговом кодексе Республики Казахстан существовавшая система управления рисками (СУР) пересмотрена [1].

Это еще раз свидетельствует о том, насколько важным является риск-менеджмент (управление рисками) в налоговых взаимоотношениях «государство-бизнес». В данной системе предусматривается не сложная градация (высокий уровень, средний и низкий) налогоплательщиков по степени налоговых рисков. Для налогоплательщиков с низким уровнем риска предоставляются определенные преимущества в виде сокращения срока возврата НДС, отсутствия налоговых проверок, изменения сроков предоставления отчетности, возможность участия в горизонтальном мониторинге. В свою очередь, введенная новая мера «Горизонтальный мониторинг» – это официальные взаимоотношения (на основании заключенного соглашения) между уполномоченным органом и субъектом предпринимательства. При наличии «горизонтального мониторинга» дисциплинированный предприниматель может рассчитывать: на предварительные консультации по поводу возможных рисков при планируемых сделках; на отсутствие налоговых проверок; на упрощение таможенного оформления; на предоставление теста по верному исполнению налоговых обязательств. Таким образом, новый Налоговый кодекс Республики Казахстан стимулирует представителей бизнес-структуры страны на соблюдение высокой налоговой культуры и дисциплины. Что очень важно для всех отраслей экономики и социального развития государства в целом. Потому как добросовестный налогоплательщик – это устойчивое и успешное развитие нации.

Для наиболее четкого понимания сущности и значения понятия «налоговый риск-менеджмент» предприятий, обратимся к его теоретической сущности, а также к научно-практическим подходам трактовки данного понятия.

Российский ученый Л.Г. Чанкселиани дает определение «налоговому риск-менеджменту предприятия» как подсистеме финансового менеджмента, направленной на управление факторами налоговых рисков и отношениями между участниками хозяйственных операций, включающую выявление и оценку налогового риска; разработку и применение специализированных инструментов, снижающих налоговую неопределенность последствий хозяйственной деятельности. Выработка налоговых решений непрерывна во времени, отражается в финансово-хозяйственных операциях, поэтому управление налоговым

риском не может рассматриваться как одномоментное действие, а представляет собой постоянный процесс [2].

Исследовав в современной научной литературе труды казахстанских ученых, авторы пришли к выводу о том, что в рамках исследуемой тематики, теоретическая сущность налогового риск-менеджмента ближе всего рассматривается в трудах казахстанского ученого А.А. Нурумова. А именно в его работе «Налоги в Республике Казахстан и развитых странах».

Так, в управлении процессом налоговых рисков предприятия ученый рассматривает использование различных организационно-правовых методов, норм, инструментов и форм воздействия и т.д. Государство, устанавливая способы организации налоговых взаимоотношений, регламентирует их в кодексе, законах, указах Президента и других актах нормативного характера, определяя основные методы изъятия государственных доходов. Основной задачей налоговой ответственности предприятий является не только соблюдение этих форм и методов организации налоговых правоотношений, но и применение

эффективных способов их количественной и качественной идентификации [3, с.45].

Сфера функционирования налогового риск-менеджмента субъектов предпринимательства разграничивается А.А. Нурумовым на следующие звенья: постановка правового регулирования и регламентирования налогового законодательства на конкретном предприятии; налоговое планирование, прогнозирование, консультирование; управление и регулирование оптимизации налоговых рисков; итоговый контроль по минимизации и предотвращению налоговых рисков [4].

На рисунке рассмотрен процесс налогового риск-менеджмента на предприятии сельскохозяйственной отрасли, т.е. управления возникающими и/или текущими налоговыми рисками, которые имеет общие основные характеристики. В целом следует понимать, что детальное деление может быть условным в зависимости от индивидуальных условий ведения бизнеса того или иного субъекта аграрной отрасли страны.



Примечание: составлен авторами.

Рисунок – Процесс налогового риск-менеджмента на сельхозпредприятии

Налоговый риск-менеджмент, по мнению авторов, это система комплексного управления налоговыми рисками, поскольку вся деятельность любого предприятия тесно переплетена с финансовыми ресурсами, а также – это повсеместный ежедневный алгоритм по его минимизации во внутренней и внешней среде функционирования организации.

В целом же, по нашему мнению, управление налоговым риском должно быть направлено на строгое соблюдение налоговой дисциплины, тем самым стимулируя собственное развитие предприятия в качестве успешного представителя бизнес-структуры государства. Налоговый риск-менеджмент в этом направлении обеспечивает правильность исчисления, своевременность и полноту поступления государственных доходов в бюджет от юридических лиц (в нашем случае от предприятий сельскохозяйственной отрасли страны) [5].

По состоянию на 1 августа 2018 г. в Республике Казахстан зарегистрировано 17 390 юридических лиц в сфере сельского, лесного и рыбного хозяйств (таблица). Из них действующими являются 12 192 юридических лиц, а также активно действующими – 6 772. Валовый выпуск продукции (услуг) сельского, лесного и рыбного хозяйства в январе-июле 2018 г. в целом по республике составил 1 309,7 млрд. Тенге. Это выше уровня соответствующего периода предыдущего года на 3,5%. Рост объема производства продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства в январе-июле 2018г. обусловлен увеличением объемов забоя скота и птицы в живом весе на 4,9%, надоев сырого коровьего молока – на 3,2%, ростом количества полученных куриных яиц – на 13,6%. Рост сельскохозяйственного производства в январе-июле 2018 г. по сравнению с аналогичным периодом 2017 г. отмечен в 14 областях республики [6].

Таблица – Зарегистрированные юридические лица по видам деятельности и активности

	Всего	Из них:				в процессе ликвидации
		действующие	в том числе:			
			еще неактивные (новые)	активные	временно неактивные	
Республика Казахстан	429 627	271 619	47 809	155 642	68 168	4 741
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	17 390	12 192	2 230	6 772	3 190	220
Примечание: составлена авторами на основе данных www.stav.gov.kz						

Примечание: составлена авторами на основе данных www.stav.gov.kz

В Костанайской области рост сельскохозяйственного производства обусловлен увеличением производства коровьего молока на 6,5%, мяса всех видов – на 4,9%, яиц куриных – на 0,9%. В Актюбинской области на рост выпуска сельскохозяйственной продукции повлияло увеличение производства куриных яиц на 27,9%, мяса всех видов – на 5,8%, коровьего молока – на 3,9%. В Мангистауской области рост сельскохозяйственного производства обусловлен увеличением производства куриных яиц в 2,1 раза, мяса всех видов – на 8,3%, коровьего молока – на 6,9% [см.6].

Несмотря на некоторый рост сельскохозяйственного производства за январь-июль 2018 г. по сравнению с предыдущим периодом, в целом ситуация в наращивании объемов сельскохозяйственного производства страны далека от поставленных задач. Согласно статистическим данным таблицы 1, доля зарегистрированных действующих юридических лиц сельского, лес-

ного и рыбного хозяйства составляет 4,5% от общего числа зарегистрированных действующих юридических лиц по видам деятельности и активности в Республике Казахстан. Лидерами по количеству действующих субъектов по-прежнему остаются такие сферы деятельности, как оптовая и розничная торговля, строительства и услуг. На четвертом месте находится сфера обрабатывающей промышленности, что является позитивным моментом в свете индустриально-инновационного направления развития республики. В производстве ВВП за январь-июль 2018 г. удельный вес в ВВП сферы сельского, лесного и рыбного хозяйства составляет 2,0%. Невысокий показатель по сравнению со следующими сферами деятельности: производство услуг – 55,8%; производство товаров – 36,8%; промышленность – 31,5%; Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов – 14,6%.

По состоянию на 1 августа 2018 г.а в общем количестве субъектов малого и среднего предпринимательства доля крестьянских или фермерских хозяйств составила 16,3% [см.6].

Выводы

1. Статистические данные сферы сельскохозяйственного предпринимательства выявили невысокий уровень развития сельскохозяйственной инфраструктуры в стране, что приводит к снижению активности в сфере менеджмента на предприятиях.

2. Основной акцент в дальнейшем развитии бизнес-пространства страны делается на индустриализацию экспортно ориентированных предприятий приоритетных отраслей экономики. В связи с этим потребность в высокоэффективном налоговом риск-менеджменте таких предприятий будет возрастать. Для успешного функционирования и развития информационно-консультационного обеспечения сельскохозяйственного производства работникам ИКС (информационно-консультационных систем) необходимо организовать изучение потребностей товаропроизводителей в информационно-консультационных услугах [7, с.85]. Организация электронной торговли сельскохозяйственными товарами дает значительное преимущество для предпринимателей, согласно условиям нового Налогового кодекса Республики Казахстан, они могут уменьшить суммы КПП на 100%.

3. В эффективном управлении налоговыми рисками хозяйствующие субъекты в республике заинтересованы на законодательном уровне. Вклад Казахстана в мировой портфель микрокредитов пока скромный. Однако потенциал для развития данного вида финансовой деятельности огромен. Он подкреплен повышенным спросом потребителей и целенаправленной государственной политикой в этой сфере [8, с.119].

Список литературы

1 Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» [Электронный ресурс]. - 2018 .- URL: <https://online.zakon.kz/Document> (дата обращения: 09.09.2018).

2 Л.Г. Чанкселиани. Управление налоговыми рисками – жизненная необходимость налогоплательщика // Налоги и финансовое право. – 2008. – № 4. – С. 215–220.

3 Нурумов А.А. Налоги в Республике Казахстан и развитых странах: учебное пособие. – Алматы: Сөздік-Словарь, 2005. – 216 с.

4 А.А.Нурумов. Государственная финансовая поддержка развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан // Актуальные проблемы экономики. - 2014.-№2.-С.87-93.

5 Краткий статистический бюллетень «Социально-экономическое развитие Республики Казахстан» МНЭ РК, Комитет по статистике [Электронный ресурс].-2018.-URL: <http://economy.gov.kz/ru/kategorii/komitet-po-statistike> (дата обращения: 14.09.2018).

6 Информация о мерах поддержки АПК холдингом. Официальный интернет-ресурс АО «НУХ «КазАгро».- 2018.-URL: <http://kazagro.kz> (дата обращения: 15.09.2018).

7 М.А.Амирова, С.Е.Кайдарова. Анализ информационно-консультационного обеспечения сельскохозяйственного производства: региональный аспект // Проблемы агрорынка.- 2017.- №4-7.- С.80-85.

8 А.О. Жагыпарова. Микрокредитование в аграрном секторе Республики Казахстан // Проблемы агрорынка.- 2018.- №2.- С.117-124.

Spisok literatury

1 Kodeks Respubliki Kazahstan ot 25 dekabrya 2017 goda № 120-VI «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhete» [Elektronnyj resurs]. - 2018 .- URL: <https://online.zakon.kz/Document> (data obrashhenija: 09.09.2018).

2 L.G. Chankseliani. Upravlenie nalogovymi riskami – zhiznennaja neobhodimost' nalogoplatel'shhika // Nalogi i finansovoe pravo. – 2008. – № 4. – С. 215–220.

3 Nurumov A. A. Nalogi v Respublike Kazahstan i razvityh stranah: uchebnoe posobie. – Almaty : Sөzдіk-Slovar', 2005. – 216 s.

4 A.A.Nurumov. Gosudarstvennaja finansovaja podderzhka razvitija agropromyshlennogo kompleksa Respubliki Kazahstan // Aktual'ni problemi ekonomiki. - 2014.- № 2. - С. 87-93.

5 Kratkij statisticheskij bjulleten' «Social'no-jekonomicheskoe razvitie Respubliki Kazahstan» MNJe RK, Komitet po statistike [Elektronnyj resurs].-2018.-URL: <http://economy.gov.kz/ru/kategorii/komitet-po-statistike> (data obrashhenija: 14.09.2018).

6 Informacija o merah podderzhki APK holdingom. Oficial'nyj internet-resurs AO «NUH «KazAgro».- 2018.-URL: <http://kazagro.kz> (data obrashhenija: 15.09.2018).

7 M.A.Amirova, S.E.Kajdarova. Analiz informacionno-konsul'tacionnogo obespechenija sel'skhozajstvennogo proizvodstva: regional'nyj aspekt // Problemy agrorynka.- 2017.- №4-7.- С.80-85.

8 A.O. Zhagyparova. Mikroreditovanie v agrarnom sektore Respubliki Kazahstan // Problemy agrorynka.- 2018.- №2.- С.117-124.