МРНТИ 06.73.15 УДК 336.256

НАЛОГОВЫЙ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРАРНОГО СЕКТОРА КАЗАХСТАНА

ҚАЗАҚСТАННЫҢ АГРАРЛЫҚ СЕКТОРЫ КӘСІПОРЫНДАРЫНДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ ТӘУЕКЕЛ-МЕНЕДЖМЕНТ

TAX RISK-MANAGEMENT AT THE ENTERPRISES OF AGRICULTURAL SECTOR OF KAZAKHSTAN

А.Н. АЙТЫМБЕТОВА

к.э.н., доцент

Г.К. ИСАЕВА

к.э.н., ассоциированный профессор

Э.Е. ЖУСИПОВА

доктор PhD

Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова

А.Н. АЙТЫМБЕТОВА

э.ғ.к., доцент

Г.К. ИСАЕВА

э.ғ.к.қауымдастырылған профессор

Э.Е. ЖУСИПОВА

PhD докторы

М. Әуезов атындағы Оңтүстік Қазақстан мемлекеттік университеті

A. AITYMBETOVA

C.E.Sc., Associated Professor

G. ISSAYEVA

C.E.Sc., Associated Professor

E. ZHUSSIPOVA

PhD

M. Auezov South Kazakhstan state university

Аннотация. Дано определение понятия «налоговый риск-менеджмент». Приведены существующие и авторские определения ведения налогового риск-менеджмента на предприятии. Своевременная уплата налогов и других обязательных сборов, платежей в бюджет для субъектов предпринимательства является неотъемлемым процессом их финансовохозяйственной деятельности. В результате исследования выявлены основные особенности управления рисками в системе налогообложения сельскохозяйственного предприятия, представлен его алгоритм для предприятий аграрной сферы. В статье проанализированы основные статистические данные развития аграрного сектора страны за 3 квартал 2018 г., по результатам, которых сделан вывод, что агробизнес нуждается в государственной поддержке, например с помощью диверсификации финансового обеспечения сельскохозяйственного предпринимательства. Решение этой задачи авторы видят в оптимизации национальных компаний и субкомпаний по поддержке бизнеса в аграрном секторе страны, функции, которых идентичны и чаще всего дублируют друг друга. Сэкономленные от оптимизации средства будут направлены на электронное субсидирование, развитие электронной торговли, диверсификацию микрокредитных программ для сельскохозяйственных производителей. Основной целью налоговых отношений любого предприятия должно стать законодательное исполнение своих обязательств – платежи доходов в государственный бюджет страны. В статье определены основные направления функционирования эффективного налогового риск-менеджмента сельскохозяйственных предприятий.

Аңдатпа. "Салықтық тәуекел-менеджмент" ұғымына анықтама берілген. Кәсіпорында салықтық тәуекел-менеджментін жүргізудің қолданыстағы және авторлық анықтамалары келтірілген. Кәсіпкерлік субъектілері үшін салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті

алымдарды, төлемдерді уақтылы төлеу олардың қаржы-шаруашылық қызметінің ажырамас процесі болып табылады. Зерттеу нәтижесінде ауыл шаруашылығы кәсіпорнына салық салу жүйесіндегі тәуекелдерді басқарудың негізгі ерекшеліктері анықталды, аграрлық сала кәсіпорындары үшін оның алгоритмі ұсынылды. Мақалада 2018 жылдың 3 тоқсанындағы еліміздің аграрлық секторын дамытудың негізгі статистикалық деректері талданды, оның нәтижелері бойынша агробизнес мемлекеттік қолдауды қажет етеді деген қорытынды жасалды, мысалы, ауыл шаруашылығы кәсіпкерлігін қаржылық қамтамасыз етуді әртараптандыру арқылы. Бұл міндетті шешүді авторлар ұлттық компаниялар мен елдің аграрлық секторындағы бизнесті қолдау жөніндегі субкомпанияларын оңтайландырудан көреді, олардың функциялары бірдей және жиі бірін-бірі қайталайды. Оңтайландырудан үнемделген қаражат электрондық субсидиялауға, электрондық сауданы дамытуға, ауыл шаруашылығы өндірушілері үшін микрокредиттік бағдарламаларды әртараптандыруға бағытталады. Кез келген кәсіпорынның салық қатынастарының негізгі мақсаты өз міндеттемелерін заңнамалық орындау – елдің мемлекеттік бюджетіне түсетін кірістер төлемдері болуы тиіс. Мақалада ауыл шаруашылығы кәсіпорындарының тиімді салықтық тәуекел-менеджментінің жұмыс істеуінің негізгі бағыттары айқындалған.

Abstract. The definition of the concept "tax risk management" is presented. The existing and the author's definitions of tax risk management at the enterprise are presented. Timely payment of taxes and other mandatory fees, payments to the budget of the business entities is an integral process of their financial and economic activities. As a result of the study, the main features of risk management in taxation system of agricultural enterprise were revealed, its algorithm for enterprises of agri sector was presented. The article analyzes the main statistical data on the development of the agricultural sector of the country for the 3rd quarter of 2018, based on the results, the conclusion was done that agribusiness needs government support, for example, through diversification of financial support for agricultural entrepreneurship. The authors see the solution to this problem in optimizing national companies and sub-companies to support business in agricultural sector of the country, functions that are identical and most often duplicate each other. The funds saved from optimization will be used for electronic subsidies, development of electronic commerce, diversification of micro- loan programs for agricultural producers. The main purpose of tax relations of any enterprise should be the legislative fulfillment of its obligations - payments of revenues to the State budget of the country. The article defines the main directions of functioning of the effective tax risk management of agricultural enterprises.

Ключевые слова: аграрный сектор, налогообложение, налоговые риски, управление, предприятие, бюджет, эффективность, микрокредитование.

Түйінді сөздер: аграрлық сектор, салық салу, салықтық тәуекелдер, басқару, кәсіпорын, бюджет, тиімділік, шағын несие беру.

Keywords: agricultural sector, taxation, tax risks, management, enterprise, budget, efficiency, micro-loan.

Введение. Своевременная уплата налогов и других обязательных сборов, платежей в бюджет для субъектов предпринимательства является неотъемлемым процессом финансово-хозяйственного направления их деятельности.

Основной целью налоговых отношений для любого предприятия является законодательное исполнение своих обязательств – платежи государственных доходов в бюджет страны. Субъектом налоговых отношений в данном случае выступает предприятие – налогоплательщик, объектом – общая сумма налоговых выплат. Следовательно, деятельность предприятия в сфере налогов в случае возникновения налоговых неопре-

деленностей и противоречий определяют появление налоговых рисков.

Налоговый риск-менеджмент предприятий как категория финансовых взаимоотношений служит предотвращению налоговых рисков, в крайнем случае — их максимальной оптимизации.

Сельскохозяйственные предприятия чаще подвержены различным видам рисков, которые в конечном итоге могут повлиять на их финансово-экономические результаты в целом. Общеизвестно, что специфика ведения данного вида бизнеса заключается в его зависимости от погодных условий. Именно здесь постоянно приходится иметь дело со всем «живым». А оно («живое») никогда не может быть на 100% спрогнозировано в

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

Для наиболее четкого понимания сущности и значения понятия «налоговый рискменеджмент» 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 обосновывая это изучение как теоретические подступы к познаванию 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 рискменеджмент (управление рисками) в налоговых взаимоотношениях «государствобизнес». В данной системе предусматривается не сложная градация (высокий уровень, средний и низкий) налогоплательщиков по степени налоговых рисков. Для налогоплательщиков с низким уровнем 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 рискменеджмент» предприятий, обратимся к его теоретической сущности, а также к научно-практическим подходам трактовки данного понятия.

Российский ученый Л.Г. Чанкселиани определение «налоговому рискменеджменту 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 примене-

ние эффективных способов их количественной и качественной идентификации [3, c.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 бизнесструктуры государства. Налоговый рискменеджмент 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 январеиюле 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

		Из них:				
	Всего	действую-	в том числе:			в процессе
		щие	еще неактив-	активные	временно	ликвидации
			ные (новые)		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						

В Костанайской области рост сельско-хозяйственного 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 январьиюль 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, лесного 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 селькохозяйственной 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 КПН 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 // Актуальні проблеми економіки.- 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-postatistike (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 dekabrja 2017 goda № 120-VI «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet» [Jelektronnyj 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. S. 215–220.
- 3 Nurumov A. A. Nalogi v Respublike Kazahstan i razvityh stranah: uchebnoe posobie. Almaty: Sezdik-Slovar', 2005. 216 s.
- 4 A.A.Nurumov. Gosudarstvennaja finansovaja podderzhka razvitija agropromyshlennogo kompleksa Respubliki Kazahstan // Aktual'ni problemi ekonomiki. 2014.- № 2. S. 87-93.
- 5 Kratkij statisticheskij bjulleten' «Social'-no-jekonomicheskoe razvitie Respubliki Kazahstan» MNJe RK, Komitet po statistike [Jelektronnyj 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.Á.Amirova, S.É.Kajdarova. Analiz informacionno-konsul'tacionnogo obespechenija sel'skohozjajstvennogo proizvodstva: regional'nyj aspekt // Problemy agrorynka.- 2017.- №4-7.- S.80-85.
- 8 A.O. Zhagyparova. Mikrokreditovanie v agrarnom sektore Respubliki Kazahstan // Problemy agrorynka.- 2018.- №2.- S.117-124.