

УДК: 339.138.331

**Значение учетно-аналитической информации в обеспечении  
налоговой безопасности хозяйствующего субъекта  
(на примере малого инновационного предприятия  
промышленности ООО «Рефлакс-С»)**

*Канд. экон. наук* **Королева Л. П.**, **Гавина Е. В.** gavina2010@yandex.ru

*Мордовский государственный национально-исследовательский*

*университет им. Н. П. Огарева*

*430005, Республика Мордовия, г. Саранск ул. Большевикская, д. 68*

*В настоящее время стратегия экономической безопасности Российской Федерации является базисом для построения новых подходов к повышению уровня безопасности в различных сферах экономики, в том числе и в налоговой. Статья носит прикладной характер, выполнена на примере малого инновационного предприятия ООО «Рефлакс-С». Рекомендации и предложения по использованию учетно-аналитической информации в целях мониторинга налоговых рисков имеют практическую значимость для промышленных предприятий, сопоставимых по масштабу деятельности с исследуемым.*

*Ключевые слова:* налоговая безопасность, анализ, риск, контроль.

**Value of registration and analytical information in ensuring tax safety  
of the managing subject (on the example of the small innovative enterprise  
of the industry of JSC Reflaks-S)**

*Ph.D.* **Koroleva L. P.**, **Gavina E.V.** gavina2010@yandex.ru

*The Mordovian state national and research*

*university of N. P. Ogarev. Economics department*

*Now strategy of economic security of the Russian Federation is basis for creation of new approaches to increase of level of safety in various spheres of economy, including in tax. Article has applied character, is executed on the example of the small innovative enterprise JSC Reflaks-S. Recommendations and offers on use of registration and analytical information for monitoring of tax risks have the practical importance for the industrial enterprises comparable on scale of activity to the investigated.*

*Keywords:* tax safety, analysis, risk, control

В условиях глобализации экономических отношений, интеграции в мировое экономическое пространство для современного предприятия на первую роль выходит не

только получение максимальной прибыли в краткосрочном периоде, но и безопасное функционирование в динамичной среде. Зачастую безопасное, стабильное и долгосрочное существование хозяйствующих субъектов связано с готовностью наиболее грамотным способом реагировать на сложившуюся экономическую ситуацию путем эффективного управления финансовыми потоками на основе анализа учетно-аналитической информации.

Эффективность финансовой деятельности организации прямо зависит от рациональности построения налоговых отношений, возникающий в процессе которых конфликт интересов между собственниками бизнеса и налоговыми органами может привести не только к судебным процессам, но и к банкротству и закрытию предприятия. Поэтому вопросы обеспечения налоговой безопасности предприятия приобретают высокую актуальность: налоговые платежи должны быть своевременно уплачены, обоснованны и правильно исчислены, заключенные сделки – законны, а контрагенты – реальны. [2]

Существуют различные подходы к определению термина «налоговая безопасность». На наш взгляд, основной задачей в обеспечении налоговой безопасности является рациональное формирование системы мониторинга налоговых рисков и налогового анализа на основе учетно-аналитической информации предприятия. Поэтому под налоговой безопасностью в данной статье мы будем понимать: финансово-экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта полностью и своевременно уплачиваются начисленные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита налогоплательщика [1]

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия сопряжена с большим количеством рисков, управление которыми является важным фактором повышения и поддержания стабильности финансового положения организаций. Одной из значимых групп рисков являются налоговые. Высокая актуальность управления налоговыми рисками определяется существенной долей налоговых платежей в общей величине как расходов, так и денежного оттока. Ключевую роль в управлении налоговыми рисками играет рациональный процесс выработки достоверной учетно-аналитической информации.

Рассмотрим процесс использования учетно-аналитической информации в целях обеспечения налоговой безопасности на примере малого инновационного предприятия ООО «Рефлакс –С», основная деятельность которого производство зеркальных разрядных ламп высокого давления с различным светораспределением, не имеющих аналогов в мире.

На предприятии разработано положение о бухгалтерии, которое включает в себя ряд задач, непосредственно связанных с реализацией функций учета и контроля:

- организация работы по ведению налогового учета на предприятии в целях получения заинтересованными внутренними и внешними пользователями полной и достоверной информации, о ее финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении;

- руководство формированием информационной системы налоговой отчетности в соответствии с требованиями налогового учета;

- организация работы по ведению налоговых регистров на основе применения современных информационных технологий;

- обеспечение своевременного перечисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местные бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды;

- контроль за полнотой и своевременностью исчисления налоговых платежей организации;

- формирование налогового календаря предприятия;

- подготовка предложений, направленных на улучшение результатов финансовой деятельности организации.

Налоговый учет в ООО «Рефлекс-С» ведет штатная бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Налоговый учет на предприятии ведется вместе с бухгалтерским в программе «1С:Бухгалтерия версия 8.2», благодаря чему налоговая отчетность и налоговые регистры в ООО «Рефлекс-С» формируются автоматически. Сбор первичной учетной документации, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет, осуществляется непосредственно бухгалтерией. При этом процессе не происходит взаимодействия с иными подразделениями. Налоговая отчетность передается по электронным каналам связи, через электронную программу для бухгалтерии и современного бизнеса «Kontur», которая разработана ОАО «Ростелеком».

На данный момент времени в ООО «Рефлекс-С» не проводится налоговый анализ учетно-аналитической информации. Мы рекомендуем проводить мониторинг налоговых рисков по критериям Концепции планирования выездной налоговой проверки, что позволит обеспечить налоговую безопасность деятельности предприятия.

В таблице 1 представлены показатели финансово – хозяйственной деятельности предприятия за 2011-2013 гг., необходимые для расчета показателей риска.

Таблица 1 - Динамика основных показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рефлекс-С, тыс. рублей

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013г.	Темп роста, % 2013/2011
Выручка от продажи	82 648	144 487	118 078	1,43
Себестоимость продукции	57 155	96 369	78 693	1,38
Валовая прибыль	25 493	48 118	39 385	1,54
Прибыль (убыток) от продаж	20 790	35 628	29 380	1,41
Прибыль до налогообложения	20 167	35 023	28 852	1,43
Текущий налог на прибыль	4 070	7 031	5 794	1,42
Чистая прибыль отчетного периода	16 097	27 992	23 058	1,43

Наиболее высокой выручка от продаж зафиксирована в 2012 г. в связи с появлением нового крупного потребителя-заказчика ТК «Майский» г.Казань. Кроме того, существенный рост объема производства стал результатом решения руководства ООО «Рефлекс-С» о премировании работников в целях улучшения качества работы и повышения производительности труда. Именно в 2012 г. показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли достигли наивысших значений за 3 года. Как следствие в 2012г. предприятие уплатило и максимальную сумму налога на прибыль.

Используя данные таблицы 1, рассчитаем показатели, применяемые для оценки налоговых рисков предприятия в Концепции планирования выездных налоговых проверок (таблица 2).

Таблица 2– Динамика нормативных и фактических значений критериев налогового риска для ООО «Рефлекс-С»

Критерий	Нормативное значение критерия	Фактическое значение критерия для ООО «Рефлекс-С»		
		2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)	в 2011г. – 9,8% в 2012г. –10,2% в 2013г.–11,1%	11,2%	12,%	13,4%

Доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога равна либо превышает 89 % за 12 месяцев	≤ 89%	78%	64%	56%
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров	Трасходов ≤ Тдоходов	1,7=1,7		
Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации	в 2011-12 830,6 руб. в 2012-14 690,6 руб. в 2013-15 370,7 руб.	12 250руб.	14 600 руб.	14 350руб.
Отклонение как минимум на 10 % уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики	Рентабельность продукции: 2011 – 8,3% 2012-10,1% 2013-10,0% Рентабельность активов: в 2011-3,5% в 2012 -6,5% в 2013-6,8%	рентабельность продукции – 33,6% рентабельность активов – 13,4%	рентабельность продукции – 32,7% рентабельность активов – 18,5%	рентабельность продукции – 25,8% рентабельность активов – 11,7%

Таким образом, в 2011 – 2013 гг. показатель налоговой нагрузки ООО «Рефлак-С» больше среднеотраслевого уровня, что свидетельствует об отсутствии риска проведения выездной налоговой проверки по данному критерию. Однако наличие превышения налоговых расходов предприятия над средним уровнем по отрасли свидетельствует о необходимости активизации работ по оптимизации его налоговой нагрузки. На наш взгляд, причиной высокой налоговой нагрузки является отсутствие четко разработанной и реализуемой налоговой политики.

Большую долю в данной налоговой нагрузке занимают косвенные налоги. ООО «Рефлак-С» не является плательщиком акцизов, но перечисляет в бюджет значительную сумму по налогу на добавленную стоимость. За 2013 год НДС составил 15 084 063 рублей, тогда как доход предприятия за этот же период составляет 83 876 314 руб. НДС от общей суммы начисленных и уплаченных налогов составляет 61,2%. Доля вычета по НДС в период с 2011-2013 г.г. меньше, чем средняя по региону (89%).

Следовательно, риск по данному критерию отсутствует. Это говорит о том, что предприятие не участвует в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств.

Показатели средней заработной платы на предприятии несколько ниже уровня среднеотраслевой заработной платы по Республике Мордовия, что однако не может считаться существенным риском и являться основанием для проведения налоговой проверки.

Уровень критерия рентабельности продаж и активов по предприятию ООО «Рефлак-С» за период 2011-2013г.г. выше минимальной нормы среднеотраслевого показателя. Риск по данному показателю отсутствует. Столь высокие показатели рентабельности продаж обусловлены тем, что производимая продукция ООО «Рефлак-С» не имеет аналогов как на российском, так и на мировом рынках.

Анализирую данные таблицы 2, можно сделать вывод, что риск выездного налогового контроля со стороны налоговых органов в период с 2011 – 2013 гг. отсутствует, но, не смотря на это, предприятию необходимо на постоянной основе проводить анализ учетно-аналитической информации. Что подтверждается и неудовлетворительными результатами предыдущей выездной налоговой проверки за период 2009-2011 гг., которая была проведена по Решению заместителя начальника ИФИС России по Октябрьскому району г. Саранска от 6 ноября 2012 года.

Как показало проведенное исследование в организации процесса использования учетно-аналитической информации в ООО «Рефлак-С» можно выделить ряд недостатков требующих внесения изменений в организационную структуру предприятия, а также в распределение обязанностей между подразделениями.

Во-первых, функциональная роль бухгалтерии предприятия сводится к организации и ведению налогового учета, и недостаточное внимание уделяется мониторингу налоговых рисков, которые должны осуществляться на постоянной основе. Использование учетно-аналитической информации позволит обеспечить целостность организации и сохранить ее устойчивое равновесие. Анализ по предложенным нами выше показателям, позволит оценить влияние налоговых обязательств и потенциальных налоговых рисков на финансовое состояние организации и ее налоговую безопасность.

Во-вторых, отсутствие разделения функций учета и контроля приводят к возникновению налоговых правонарушений, и подрывают налоговую безопасность предприятия. Необходимо принять решение по усилению последующего контроля за работой бухгалтерии, с целью своевременного принятия решения об устранении выявленных нарушений путем подачи скорректированных налоговых деклараций и доплаты налогов и сборов. Необходимо привлечение внешнего аудитора, либо введение дополнительной штатной единицы, должностные обязанности которой будут

предполагать в том числе анализ учетно-аналитической информации и ее дальнейшего контроля за достоверностью сведений налоговых регистров, законностью решений сотрудников бухгалтерии по формированию налоговых баз.

В – третьих, необходимо назначить ответственного за сбор учетно-аналитической информации, деятельность которого крайне необходима на предприятии для его развития, повышения результативности и обеспечения налоговой безопасности.

Данные рекомендации применимы как для обеспечения процесса управления деятельностью ООО «Рефлекс-С», так и могут быть использованы в деятельности иных предприятий в целях обеспечения налоговой безопасности.

### Список литературы

1. Воронцов Б. В. Налоговая безопасность государства и экономических систем – [Электронный ресурс]: <http://www/m-economy/ru/art/php?nArtId = 2199> // Проблемы современной экономики. – 2008. - № 3.

2. Тимофеева И. Ю. Налоговая безопасность государства и социальное развитие общества: модели взаимоотношений и методы регулирования //Актуальные вопросы социально-экономического развития России в XXI веке: материалы межрегиональной научно-практической конференции. – 2009. С. 25 – 29.

### Spisok literatury

1. Vorontsov B. V. Nalogovaya bezopasnost gosudarstva economicescih system – [Electrony resurs]: <http://www/m-economy/ru/art/php?nArtId = 2199> // Problem sovremenoj econom. – 2008. - № 3.

2. Timofeeva I. U. Nalogaya bezopasnost gosudarstva i sotsialnoe razvitie obshestva : modeli vzaimotnosheni I metodi regulirovaniya//Aktualnie voprosi sotsialno-economiceskogo razvitiya Russia v XXI veke : materialy mezhregionalnoi nauchno-prakticeskoi konferentsi. – 2009. С. 25 – 29.