

УДК 65.012.012

**МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РИСКОВ НА
ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Ковалев И.В.

*к.э.н., доцент кафедры экономики, управления и рекламы,
Ухтинский государственный технический университет,
г. Ухта, Россия*

Ковалева О.Я.

*магистрант кафедры государственно-правовых дисциплин юридического
института,
Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина,
г. Сыктывкар, Россия*

Аннотация

В статье предложена методика оценки экономических рисков для применения на промышленных предприятиях. Этапы проведения оценки рисков будут способствовать снижению налоговых и финансовых рисков, что в свою очередь оградит предприятие от причинения ему финансового ущерба и наложения штрафов и пеней.

Ключевые слова: индикатор рисков, налоговый учёт, вероятность, оценка, мониторинг, критерии, пороговые значения.

***METHODOLOGY FOR ASSESSING ECONOMIC RISKS IN INDUSTRIAL
ENTERPRISES***

Kovalev I.V.

*PhD in Economics, Associate Professor, Department of Economics, Management
and Advertising,*

Ukhta State Technical University,

Ukhta, Russia

Kovaleva O.Y.

Master's student of the Department of State and Legal Disciplines of the Law Institute,

Syktvykar State University named after Pitirim Sorokin,

Syktvykar, Russia

Abstract

The article proposes a methodology for assessing economic risks for use in industrial enterprises. The stages of risk assessment will help reduce tax and financial risks, which in turn will protect the company from financial damage and the imposition of fines and penalties.

Keywords: risk indicator, tax accounting, probability, assessment, monitoring, criteria, threshold values.

Введение

Оценка и анализ рисков это немаловажный этап при подготовке информации, предназначенной для использования в принятии управленческого решения.

Оценка рисков должна удовлетворять следующим критериям:

- быть составной частью системы управления рисками предприятия,
- обеспечивать определение уровня риска на основе оценки вероятности и последствий наступления риска по качественной и (или) количественной шкале,
- проводится методами математической статистики и (или) на основе профессионального суждения с учетом установленных ключевых индикаторов рисков [2].

Определение уровня риска производится путем сложения балльных оценок вероятности его наступления и последствий реализации риска.

На основе рассчитанного уровня риска определяется нахождение риска относительно границы приемлемости рисков.

Для каждого риска, применяется соответствующая выбранному параметру оценки шкала последствий.

Для каждой качественной категории вероятности и последствия реализации риска ставится условная оценка, выраженная в баллах по пятибалльной системе оценки.

Уровень рисков и границы приемлемости определяется согласно Матрице рисков, включающей в себя следующие уровни риска: 1 – низкий, 2 – средний, 3 – высокий.

Результаты оценки рисков являются основой для ранжирования рисков.

Риски по значимости подразделяются на:

- критические - риски, уровень которых превышает предельно допустимый уровень риска (высокий уровень);
- существенные - риски, уровень которых является допустимым, но превышает пороговый уровень риска (средний уровень);
- несущественные - риски, уровень которых не превышает пороговый уровень риска (низкий уровень).

Критические и существенные образуют группу ключевых рисков.

Цель и задача исследования

Исследование проводилось с целью разработки методики оценки экономических рисков на промышленных предприятиях, имеющих свои особенности. Задача методики оценки экономических рисков заключается в снижении налоговых и финансовых рисков промышленных предприятий и исключения наложения на него штрафных санкций.

1. Оценка вероятности наступления рисков

Интерпретация категорий вероятности реализации риска с точки зрения исторических данных осуществляется с помощью фактической частоты реализации рисков событий (количества рисков событий, наступивших

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

в течение определенного временного интервала).

Вероятность наступления риска определяется с учетом следующих факторов:

- источники риска;
- частота наступления аналогичного события в прошлом;
- экономические условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Для целей расчета вероятности наступления риска проводится определение источника возникновения риска и проводится оценка частоты возникновения риска в прошлом. Частота рассчитывается целым числом, равным количеству фактов реализации риска в прошлых периодах.

Под фактом реализации риска понимается факт выявления ошибок в бухгалтерском / налоговом учете внешним контролирующим органом (например, налоговые органы).

Случаи самостоятельного выявления ошибок в бухгалтерском или налоговом учете не считаются фактами реализации риска.

Под прошлыми периодами понимаются предыдущие 3 года деятельности предприятия. Риски, факт реализации которых свершился более 3-х лет назад, оцениваются, как низкие или очень низкие.

Для оценки вероятности наступления рисков используется шкала оценки вероятности риска. При проведении оценки учитывается актуальность ситуаций и (или) положений налогового законодательства, правоприменительной практики, в результате которых реализовался риск.

Вероятным следствием риска является искажение налоговой и иной финансовой отчетности. Необходимо проводить оценку существенности искажения ее показателей.

Последствия реализации рисков оцениваются как с точки зрения финансового ущерба, так и с точки зрения нефинансовых последствий. Финансовые последствия оцениваются относительно финансовых показателей. Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

Нефинансовые последствия оцениваются относительно влияния на репутацию предприятия, в том числе в качестве добросовестного налогоплательщика [11].

Оценка финансовых последствий реализации рисков проводится исходя из потенциальных сумм начисленных налогов (сборов, страховых взносов) в случае реализации риска, без учета штрафа и пеней.

Факторами, влияющими на оценку необходимости обновления перечня рисков, в частности, являются:

- введение новых налогов и сборов в законодательство РФ о налогах и сборах;
- изменение действующих требований законодательства РФ о налогах и сборах;
- изменение действующих требований законодательства РФ о бухгалтерском учете;
- появление у предприятия новых видов деятельности, новых операций и сделок, а также реорганизация;
- результаты выполнения контрольных процедур;
- результаты внешнего и внутреннего аудита, мероприятий налогового контроля, развитие правоприменительной, в т. ч. судебной, практики [9].

Оценка необходимости обновления перечня рисков проводится не реже одного раза в квартал.

2. Источник возникновения риска

Для источника возникновения риска при формировании Информации об организации системы внутреннего контроля указывается информация в соответствии с перечнем источников риска, приведенных в Таблице 1.

Таблица 1. Источники возникновения риска

№ п/п	Источники возникновения риска
1	Неточности / неясности законодательства и (или) отсутствие сформированной судебной практики с учетом отраслевых особенностей
2	Новое законодательство / изменения существующего законодательства

3	Ввод / актуализация нормативно-справочной информации
4	Ошибка исполнителя
5	Некорректная работа ИТ-систем
6	Взаимоотношения с контрагентами, допустившими налоговый разрыв

В качестве критерия для оценки риска используются результаты мероприятий налогового контроля за предыдущие налоговые периоды и (или) мотивированного мнения налогового органа. При этом риск признается реализовавшимся в следующих случаях:

- Предприятие согласно с решением налогового органа и не планирует обжалование в вышестоящем налоговом органе;
- Предприятие по итогам получения мотивированного мнения налогового органа и (или) по итогам процедуры по согласованию в рамках налогового мониторинга согласилось с позицией налогового органа.

Для определения вероятности наступления рисков используется шкала оценки вероятности риска, приведенная в Таблице 2.

Таблица 2. Шкала для определения вероятности наступления рисков в рамках налогового мониторинга

Вероятность	Балл	Критерии оценки
Очень высокая (85,1-100%)	5	Имело место несколько случаев реализации рисков событий за последний год, связанных с определенным видом деятельности или вероятность риска связана с однозначным пониманием того, что: - требования налогового законодательства были нарушены; - позиция налоговых органов и (или) финансового ведомства по проблемному вопросу неблагоприятна; - арбитражная практика сложилась не в пользу налогоплательщиков или отсутствует.
Высокая (60,1-85%)	4	Имело место несколько случаев реализации рисков событий за последний год или вероятность риска связана с однозначным пониманием того, что: - требования налогового законодательства были нарушены; - позиция налоговых органов и (или) финансового ведомства по проблемному вопросу неблагоприятна; - арбитражная практика сложилась не в пользу налогоплательщиков или отсутствует.
Средняя (40,1-60%)	3	Имел место 1 случай реализации рисков события за последний год или вероятность оценивается как средняя с учетом того, что требования налогового законодательства в целом не нарушены, однако:

Вероятность	Балл	Критерии оценки
		- позиция налоговых органов и (или) финансового ведомства по проблемному вопросу неблагоприятна; - арбитражная практика складывается неоднозначно либо отсутствует.
Низкая (15,1-40%)	2	Имело место несколько случаев реализации рискованных событий за последние 5 лет, но не было ни одного случая реализации рискованного события за последний год или требования налогового законодательства соблюдены, однако позиция налоговых органов и (или) финансового ведомства неблагоприятна либо неоднозначна, и при этом арбитражная практика складывается в пользу налогоплательщиков.
Очень низкая (0-15%)	1	Не было ни одного случая реализации рискованного события за последние 10 лет или требования налогового законодательства соблюдены, однако позиция налоговых органов и (или) финансового ведомства неблагоприятна либо неоднозначна, и при этом арбитражная практика складывается в пользу налогоплательщиков.

В случае, если в отношении конкретного риска подавались уточненные налоговые декларации, то вероятность возникновения риска соответствует 1.

В случае если риск не возникал в прошлом, вероятность риска соответствует 0.

Пороговые значения последствий реализации рисков (уровня существенности) рассчитываются исходя из одного из выбранных критериев оценки [6]. Критерии оценки, применяемые на предприятии для каждого налога, приведены в Таблице 4.

Таблица 3. Пороговые значения последствий реализации рисков в рамках налогового мониторинга

Оценка	Балл	Пороговое значение		
Критический риск	5	Свыше 10% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) свыше 10%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) свыше 10%
Значительный (высокий ущерб) риск	4	От 5% до 10% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) в пределах от 5% до 10%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) в пределах от 5% до 10%

Оценка	Балл	Пороговое значение		
		От 0,5% до 5% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) в пределах от 0,5% до 5%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) в пределах от 0,5% до 5%
Существенный (средний ущерб) риск	3	От 0,5% до 5% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) в пределах от 0,5% до 5%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) в пределах от 0,5% до 5%
Малосущественный (низкий ущерб) риск	2	От 0,005% до 0,5% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) в пределах от 0,005% до 0,5%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) в пределах от 0,005% до 0,5%
Несущественный (пренебрежимый ущерб) риск	1	Менее 0,005% от выручки от реализации / дохода за предыдущий год	Доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного к уплате (перечислению) менее 0,005%	Доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов) менее 0,005%

Таблица 4. Критерии оценки для каждого налога

Налог	Критерии оценки
Налог на прибыль	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
НДС	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
Налог на имущество	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
Транспортный налог	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
Земельный налог	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
Водный налог	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
НДПИ	Доля от суммы налога, исчисленного к уплате
НДФЛ	Доля от величины налоговой базы по налогу
Страховые взносы	Доля от величины налоговой базы по налогу

Оценка риска рассчитывается как произведение ставки соответствующего налога и размера налоговой базы за налоговый период.

Полученное значение сравнивается с установленным пороговым значением (уровнем существенности), после чего определяется оценка последствий реализации риска.

Пример оценки риска «Риск признания в качестве расходов экономически необоснованных затрат»:

– необходимо определить произведение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (20%) и суммы расходов, признаваемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, по которым существует риск признания их экономически необоснованными;

– сравнить полученное значение с пороговыми значениями последствий реализации рисков (исходя из доли от суммы налога, исчисленного к уплате) и определить балл оценки последствия.

В случае ранее выявленных нарушений действующего законодательства либо ошибок при отражении хозяйственных операций, оценку последствий реализации риска определять исходя из суммы налога, которая должна была быть уплачена при соблюдении требований действующего законодательства и корректном отражении хозяйственных операций.

Уровень рисков определяется согласно Матрице рисков, приведенной на Рисунке 1.

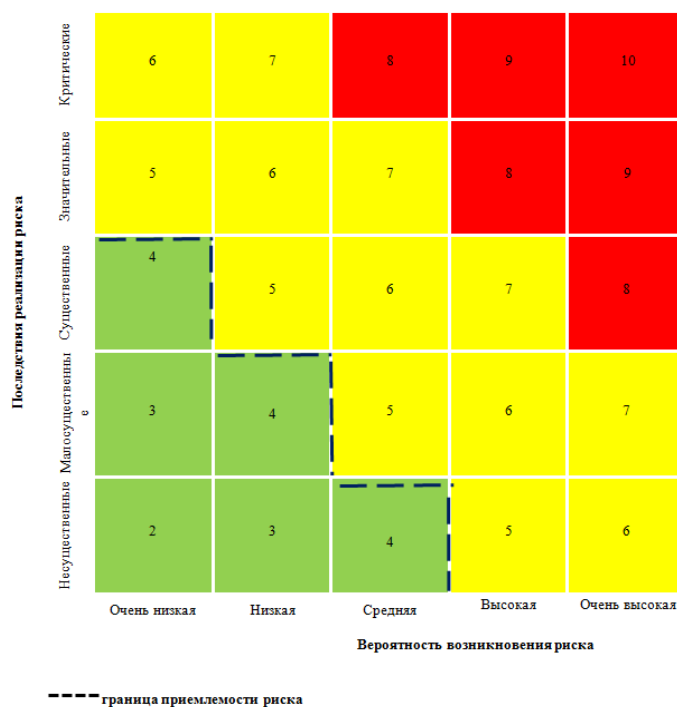


Рис. 1 – Матрица рисков¹

Уровень риска рассчитывается как сумма балльных оценок вероятности

¹ Рисунок является авторской разработкой Ковалева Игоря Викторовича
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

наступления риска (Таблица 2) и последствий реализации (Таблица 3). Полученные суммовые значения распределены в Матрице рисков (Рисунок 1) и соответствуют уровням риска в рамках налогового мониторинга, указанным в Таблице 5.

Таблица 5. Уровни рисков в рамках налогового мониторинга

Уровень риска	Балл
Высокий (критический) риск – красная группа	8-10
Средний (существенный) риск – желтая группа	5-7
Низкий (несущественный) риск – зеленая группа	2-4

Граница приемлемости рисков для предприятия установлена на уровне, равном интегральному показателю «4».

3. Раскрытие информации о рисках

Раскрытие информации о рисках в рамках налогового мониторинга должно одновременно удовлетворять следующим критериям:

Осуществляться по следующим направлениям выявления рисков:

Направления выявления риска по видам деятельности предприятия:

- характер, масштабы деятельности и особенности деятельности предприятия;
- виды деятельности, отдельные операции;
- осуществление инвестиционной деятельности.

Направления выявления риска по ведению учета и формированию отчетности:

- определение порядка отражения хозяйственной операции в налоговом учете;
- учет данных первичных учетных документов для целей налогового учета;
- отражение фактов хозяйственной жизни и (или) хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе;

- расчет показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности;
- порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов [5,10].

Осуществляться по следующим областям риска:

- занижение доходов;
- завышение доходов;
- занижение расходов;
- завышение расходов;
- завышение убытков;
- занижение налоговой базы;
- завышение вычета;
- неправомерное применение льготы;
- неправильное определение суммы налога, сбора, страхового взноса;
- неправильное применение налоговой ставки (ставки сбора, тарифа страхового взноса);
- неправильное заполнение налоговой декларации (расчета);
- непредставление налоговой декларации (расчета);
- непредставление документов (информации);
- неуплата налога, сбора, страхового взноса;
- несоблюдение установленных сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов [3].

Код риска указывается в соответствии с кодировкой рисков, приведенной в Таблице 6.

Таблица 6. Кодировка рисков

Р – 1 – НП – 04.1 – 22.01 - XXX Блок А Блок В Блок С Блок D Блок Е Блок	Блок А: идентификатор риска
	Блок В: уровень риска
	Блок С: идентификатор налога (краткое наименование налога)
	Блок D: область риска

F	Блок E: направление выявления риска
	Блок F: сквозной порядковый номер риска

С целью оптимизации процесса управления рисками применяется разделение рисков на уровни (Блок В в кодировке рисков):

1. Риски первого уровня (1) – риски которые применимы для всех или большинства предприятий;

2. Риски второго уровня (2) – риски релевантные группе предприятий, то есть данные риски, будут относиться к определенной группе предприятий и определяться по отдельному (отраслевому) признаку, то есть с учетом экономической деятельности организации.

3. Риски третьего уровня (3) – локальные риски, которые заявлены и применимы только в рамках одного предприятия.

Наименование риска содержит информацию о невыполнении требований действующего налогового законодательства. Наименование риска должно содержать выдержки из: области риска, направления выявления риска и название налога. Наименование риска уникально для каждого риска [1].

Код категории риска:

– код «1» – общие риски – риски, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и присущие всем видам экономической деятельности;

– код «2» – отраслевые риски – риски, которым подвержен тот или иной вид экономической деятельности.

Раскрытие информации о рисках осуществляется на основе принципа существенности. Положения налогового законодательства не детализируют понятие принципа существенности для целей раскрытия информации о рисках в рамках налогового мониторинга, в связи с чем, в силу положений ст. 11 НК РФ следует применять значение термина, установленное иными нормативными актами.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации [7].

Международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» определено, что понятие существенности в контексте подготовки и представления финансовой отчетности предусматривает следующее:

– искажения, включая упушения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности;

– профессиональные суждения относительно существенности принимаются с учетом всех сопутствующих обстоятельств и на них оказывают влияние такие факторы, как размер или характер искажения, или оба эти фактора одновременно;

– суждения относительно существенности тех или иных вопросов для пользователей финансовой отчетности выносятся исходя из общих информационных потребностей пользователей как группы. Возможное влияние искажений на отдельных пользователей, чьи потребности могут значительно варьироваться, не учитывается.

Критерий существенности информации является финансовым, так как рассматривается с точки зрения влияния на финансовые показатели организации.

В рамках налогового мониторинга организацией раскрываются сведения о рисках, пороговые значения последствий, реализации которых не ниже уровня «существенный».

В случае необходимости (например, в случае влияния риска на репутацию предприятия, в том числе, в качестве добросовестного налогоплательщика) в рамках налогового мониторинга организацией также раскрываются риски с пороговым значением последствий их реализации «малосущественный» и «несущественный».

4. Контрольные процедуры

В качестве контрольных процедур используются:

- документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;
- подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;
- санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;
- разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- мониторинг оценки достижений поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, осуществляющие контроль доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;

– разграничение доступа должностных лиц предприятия к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности [4].

Описание контрольной процедуры.

Описание контрольных процедур содержит следующую информацию:

В части ручных и ИТ-зависимых контрольных процедур:

- исполнитель контрольной процедуры (кто выполняет контрольную процедуру);
- когда (как часто) выполняется контрольная процедура;
- описание контроля (что делает / что проверяет / какую информацию использует исполнитель контрольной процедуры);
- действия Исполнителя контрольной процедуры в случае выявления ошибки;
- действия Исполнителя контрольной процедуры в случае, если ошибка не выявлена.

В части автоматизированных контрольных процедур:

- место выполнения контрольной процедуры (информационная учетная система);
- момент выполнения контрольной процедуры (при выполнении какого-либо процесса (операции));
- описание контроля (что делает / что проверяет / какую информацию использует информационная учетная система);
- действия информационной учетной системы в случае выявления ошибки;
- действия учетной системы в случае, если ошибка не выявлена.

Кодировка контрольных процедур.

Код контрольной процедуры указывается в соответствии с кодировкой

процедур, приведенной в Таблице 7.

Таблица 7. Кодировка контрольных процедур

<p>КП – НП (или ОБЩ) – 24.00 – XXX</p> <p> </p> <p>Блок А Блок В Блок С Блок D</p>	Блок А: идентификатор контрольная процедура
	Блок В: идентификатор налога (краткое наименование налога) (для КП применимых для нескольких налогов наименование ОБЩ)
	Блок С: направление выявление риска (указывается такое же, что и у риска, которое покрывает данная контрольная процедура), для КП которые применимы для нескольких рисков указывается верхнеуровневый код НВР (т.е. 11.00, 12.00, 13.00, 21.00, 22.00, 23.00, 24.00, 25.00)
	Блок D: сквозной порядковый номер контрольной процедуры

Уровни контроля.

Код уровня контроля:

- код «1» – в отношении всех объектов;
- код «2» – в отношении выбранных по критериям объектов.

По завершении выполнения контрольной процедуры формируется след контрольной процедуры.

Реквизиты следов контроля.

След контроля должен содержать следующие реквизиты:

- дата выполнения контрольной процедуры;
- ФИО и должность исполнителя контрольной процедуры;
- информация об объекте контроля (например, реквизиты проверяемого документа, инвентарный номер объекта основного средства);
- прочие аналитики в зависимости от дизайна контрольной процедуры.

Примеры следов контрольных процедур.

Примерами следов контрольных процедур, которые подтверждают выполнение контрольных процедур в каждом частном случае, являются:

- подпись, отметка исполнителя контрольной процедуры на ПУД

на бумажном носителе, подтверждающая выполнение проверки;

– согласование (визирование, акцепт) документа (объекта контроля) руководителем структурного подразделения или иным уполномоченным на то лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами;

– сгенерированный документ (отчет по сверке, журнал выгрузки) в электронном виде или на бумажном носителе, подтверждающий факт выполнения контрольной процедуры;

– письмо / уведомление / сообщение от исполнителя контроля в адрес подразделения, ответственного за исполнение процесса, о выявленных нарушениях / ошибках;

– декларации и расчеты по налогам, страховым взносам, сформированные за соответствующий период [8].

По итогам проведения всех видов контрольных процедур в целях налогового мониторинга за определенный период времени ответственным исполнителем оформляется чек-лист или пользовательский отчет.

Отчет о выполнении контрольных процедур

В рамках раскрытия в ИУС НК информации о контрольных процедурах организации предусмотрено формирование отчета «Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга», в котором отражаются следующие данные:

1. количество выполненных контрольных процедур;
2. количество контрольных процедур, выявивших ошибки (отклонения, нарушения);
3. количество контрольных процедур, не выявивших ошибки (отклонения, нарушения);
4. результаты проверки операций и документов организации (при наличии):
 - 4.1. общее количество договоров, заключенных за отчетный период;
 - 4.2. в том числе, количество проверенных договоров за отчетный период;

4.3. общее количество первичных учетных документов за отчетный период;

4.4. в том числе, количество проверенных первичных учетных документов за отчетный период;

4.5. общее количество операций, совершенных за отчетный период;

4.6. в том числе, количество проверенных операций за отчетный период.

Результаты

По результатам проверки деятельности предприятия по методике оценки экономических рисков формируется пользовательский отчет и чек-листы, аккумулирующие и систематизирующие информацию о выполненных контрольных процедурах предприятия, где наглядно видны все возможные экономические риски и маркеры, позволяющие эти риски избежать.

Заключение

Результаты проверки операций и документов организации предоставляются при наличии возможности отражения данной информации и так же отражается:

Общее количество договоров или дополнительных соглашений к договорам, заключенных за отчетный период. В том числе, количество договоров, прошедших проверку за отчетный период (количество согласованных и заключенных за отчетный период договоров и дополнительных соглашений).

Общее количество финансово-хозяйственных операций, совершенных за отчетный период, то есть операций, подлежащих отражению в учёте и влияющих на исчисление налоговых обязательств, в том числе, количество операций за отчетный период, проверенных на:

– соблюдение норм действующего законодательства РФ, локально-нормативных актов, организационно-распорядительных документов, учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету;

- правильность и своевременность их отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговых регистрах;
- правильность и достоверность (в полном размере) их документального оформления;
- правильность отражения в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов;
- правильность составления бухгалтерской и налоговой отчетности организации.

Общее количество первичных учетных документов за отчетный период, в том числе количество первичных учетных документов, проверенных за отчетный период на:

- правильность заполнения всех реквизитов документов;
- наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр.

Если контрольная процедура полностью покрывает риск и ее дизайн является эффективным, такая процедура признается ключевой для конкретного риска. Другие покрывающие риск контрольные процедуры признаются компенсирующими. Если риск не может быть покрыт одной контрольной процедурой, то к такому риску применяется несколько контрольных процедур (ключевых и/или компенсирующих). Одна и та же контрольная процедура может являться ключевой для одного риска и компенсирующей для другого.

Библиографический список

1. Амедиева Э.А. Понятие рисков в экономической деятельности / Амедиева Э.А. // Современные научные исследования и разработки. 2018. № 6(23). С. 65-68.

2. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения / Гранатуров В.М. // М.: Дело и сервис, 2016.

3. Гордеева О.В. К вопросу об управлении налоговыми рисками / Гордеева О.В. // Законодательство и экономика. – 2012. – № 2. – С. 38-45.

4. Федоров Д.А. Уровни управления рисками в организации / Федоров Д.А. // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2013. №1.

5. Иванов Е.Н. Методы управления рисками предприятия / Иванов Е.Н. // Финансы и кредит. 2018. № 2. С. 101-105.

6. Кашинова Н.Э. Идентификация и классификация рисков как инструменты управления рисками в антикризисном управлении современным предприятием / Кашинова Н.Э. // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2018. № 5. С. 101-105.

7. Ласкина Л.Ю. Прозрачность отчетности как мера управления рисками /Ласкина Л.Ю., // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2012. №2.

8. Мейтова А.Н., Соломко А.Е. Влияние рисков на экономическую безопасность предприятия / Мейтова А.Н., Соломко А.Е. // Заметки ученого. 2019. № 2 (36). С. 87-93.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, от 31.07.1998 № 146-ФЗ. (ред. от 27.12.2018).

10. Остапенко И.Н. К вопросу о сущности риска как экономической категории / Остапенко И.Н. // Успехи современной науки. 2021. № 11. С. 61-63.

11. Пинская М.Р. Налоговый риск: сущность и проявления / Пинская М.Р. // Финансы. – 2014. – № 2.

Оригинальность 84%