

Маляровская А.Ю.

доцент

Тольяттинский государственный университет

Россия, Тольятти

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Аннотация. В статье обосновывается необходимость разработки методического подхода к оценке эффективности управленческого контроля налоговых расчетов и обязательств. На основе анализа позиций отечественных и зарубежных ученых выявлены ключевые противоречия между потребностью внутренних пользователей в качественной информации о результативности контроля и отсутствием единых критериев такой оценки. Представлена авторская методика, базирующаяся на двух критериях – надежности и результативности, раскрываемых через систему качественных и количественных показателей. Результаты апробации предложенного инструментария позволяют сформировать обоснованное суждение об уровне налоговой безопасности организации.

Ключевые слова: управленческий контроль, налоговые расчеты, оценка эффективности, надежность контроля, результативность контроля, налоговые риски.

Anastasia Yu. Malyarovskaya

associate professor

Togliatti State University

Russia, Togliatti

ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT CONTROL OVER TAX CALCULATIONS IN THE ORGANIZATION'S MANAGEMENT SYSTEM

Abstract. The article substantiates the need to develop a methodological approach to assessing the effectiveness of management control over tax calculations and liabilities. Based on the analysis of the positions of domestic and foreign scholars, the key contradictions between the need of internal users for high-quality information on the effectiveness of control and the absence of unified criteria for such assessment are identified. The author's methodology based on two criteria – reliability and effectiveness – is presented, which are disclosed through a system of qualitative and quantitative indicators. The results

of testing the proposed tools allow forming a reasonable judgment about the level of tax security of the organization.

Keywords: management control, tax calculations, efficiency assessment, reliability of control, effectiveness of control, tax risks.

В современных условиях управленческий контроль налоговых расчетов и обязательств приобретает особую значимость в системе управления организацией. Увеличение объемов обрабатываемой информации, ужесточение налогового законодательства и рост требований к прозрачности финансово-хозяйственной деятельности обуславливают необходимость не только организации эффективного контроля, но и разработки инструментов оценки его результативности. Наиболее остро эта проблема дает о себе знать именно в сфере стратегического управления, когда внутренним пользователям нужна не просто констатация уже свершившихся фактов, а достоверная информация о том, насколько качественно проводятся контрольные мероприятия.

Если обратиться к научной литературе, то можно выделить несколько основных позиций, которые сегодня во многом определяют взгляд на управленческий контроль налоговых расчетов. Так, М.В. Мельник и Л.С. Пантелеев подчеркивают: контроль по своей сути — это одна из ключевых функций управления, без него невозможно получить обратную связь и скорректировать принятые решения. Исследователи полагают, что эффективность контроля напрямую зависит от того, насколько четко сформулированы его цели и задачи. В свою очередь, В.А. Пискунов в своих работах обосновывает, что при оценке управленческого контроля имеет смысл опираться на два базовых критерия — результативность и затраты на проведение контрольных мероприятий [1].

Данный подход позволяет сбалансировать затраты на контрольные процедуры с достигаемым экономическим эффектом.

В исследованиях В.А. Маняевой и А.А. Фадеевой акцент сделан на результативности как основном критерии, позволяющем судить о степени

достижения поставленных целей [2]. М.А. Азарская предлагает дифференцировать оценку на две составляющие: эффективность дизайна системы контроля и ее операционную эффективность [3]. Т.Ю. Серебрякова, в свою очередь, вводит в научный оборот понятие «действенность» наряду с результативностью, раскрывая их через совокупность качественных и количественных индикаторов [4]. Зарубежные исследователи рассматривают управленческий контроль в контексте организационной эффективности, подчеркивая его роль в достижении стратегических ориентиров.

Обобщая позиции указанных авторов, можно сделать вывод, что в научной среде сложилось понимание многокомпонентности оценки эффективности управленческого контроля. Однако, как справедливо отмечают исследователи, отсутствует единый методический подход, позволяющий интегрировать как качественные характеристики организации контроля, так и количественные параметры его результативности. Существующие разработки не дают исчерпывающего ответа на вопрос о том, каким образом оценить вклад контрольных процедур в снижение налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности организации.

Исходя из тех противоречий, которые были обозначены выше, авторы пришли к выводу, что систему оценки управленческого контроля налоговых расчетов и обязательств необходимо строить на двух основных критериях – надежности и результативности. В отличие от традиционных подходов, где акцент сделан главным образом на анализе уже прошедших периодов, здесь предлагается оценивать контроль не только по тому, что уже случилось, но и с учетом информации, имеющей значение для будущего, что особенно важно при принятии стратегических решений.

Что касается надежности, то под ней в данном случае понимается то, насколько в целом организован процесс контроля налоговых расчетов и обязательств, как он осуществляется и в какой мере применяемые

процедуры соответствуют тем целям и задачам, для которых они создавались. Результативность же рассматривается как тот положительный эффект, который достигается в результате применения контрольных процедур к объекту контроля.

Оценка надежности реализуется через систему качественных показателей, включающих тестирование трех ключевых сфер: контрольной среды управленческого контроля; учета налоговых расчетов и обязательств; контрольных процедур. Для каждой сферы разработаны критерии оценки и установлены весовые коэффициенты, отражающие значимость конкретных показателей. По результатам тестирования рассчитываются оценочные коэффициенты, а затем интегральный коэффициент надежности, значение которого, приближающееся к единице, свидетельствует о высокой надежности системы контроля. Оценка результативности управленческого контроля производится на основе сопоставления фактических показателей с бюджетными (плановыми) значениями, а также анализа динамики уровня налогового риска. Количественная составляющая результативности выражается через точность исполнения бюджетных показателей по налоговым обязательствам в целом по организации и в разрезе отдельных договоров. Качественная составляющая раскрывается через изменение уровня налогового риска, рассчитываемого с учетом вероятности возникновения и степени воздействия налоговых рисков.

Апробация предложенной методики проведена на базе нескольких коммерческих организаций различных отраслевых принадлежностей. В ходе экспериментального применения установлено, что использование разработанного инструментария позволяет не только дать обоснованную оценку существующей системы управленческого контроля налоговых расчетов, но и выявить зоны повышенного внимания, требующие корректировки контрольных процедур. Результаты апробации показывают, что использование интегрального коэффициента надежности наряду с

интегральным коэффициентом результативности, которые рассчитываются по предложенным формулам, позволяет получить достаточно полную картину того, насколько эффективно работает контроль, причем эти показатели можно сопоставлять как в динамике, так и между разными организациями.

Таким образом, разработанная методика оценки управленческого контроля налоговых расчетов и обязательств помогает закрыть сложившийся в теории и на практике пробел. При ее применении удастся сформировать объективное мнение о том, насколько качественно организованы контрольные процедуры и как они реально выполняются. Кроме того, появляется возможность увидеть, за счет чего можно повысить результативность контроля, и опираться на эти данные при подготовке управленческих решений, нацеленных на налоговую безопасность организации.

Использованные источники:

1. Пискунов В.А. Учет и контроль расходов коммерческой организации: проблемы теории и практики. – СПб.: Юридический центр-Пресс, 2024. – 236 с.
2. Маняева В.А., Фадеева А.А. Формирование и оценка внутреннего контроля экономического субъекта // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2024. – № 9 (119). – С. 81–85.
3. Азарская М.А. Система внутреннего контроля в управлении организаций // Инновационное развитие экономики. – 2024. – № 2 (19). – С. 111–118.
4. Серебрякова Т.Ю. Концептуальные модели сквозного внутреннего контроля: дис. ... д-ра экон. наук. – 2010. – 380 с.

5. Мельник М.В., Пантелеев Л.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебник / под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: КНОРУС, 2007. – 640 с.