

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

© 2020

А.Ю. Смагина, кандидат экономических наук,
доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)
Института финансов, экономики и управления
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)
О.Г. Королев, доктор экономических наук, заведующий кафедрой «Инновационный менеджмент»
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва (Россия)

Ключевые слова: налоговый анализ; налоговые обязательства; налоговые риски.

Аннотация: В рамках исследования предложено обратить особое внимание на стратегический налоговый анализ в части оценки налоговых рисков, позволяющий получить информацию не только о текущем, но и о перспективном состоянии налоговой системы экономического субъекта. Предложена методика анализа и оценки налоговых рисков в качестве одного из направлений стратегического налогового анализа, позволяющая решить проблему подготовки информационного обеспечения перспективного характера, необходимого для принятия управленческих решений, связанных с налоговым планированием и прогнозированием. Предложенная методика направлена на развитие инструментария налогового анализа в части выявления, ранжирования и математического определения общего уровня налогового риска с учетом ретроспективного, текущего или перспективного характера возникновения риска, необходимого для формирования экономического решения о принятии риска или его минимизации. В основе методики лежит применение математического инструментария, а именно использование экстраполяции уровня налогового риска с применением линейной регрессии, в которой независимым показателем является планируемая сумма налоговых обязательств организации, что позволяет получить представление о планируемом уровне налогового риска, расширив информационные возможности налогового анализа. Проведенное исследование позволило прийти к выводу о том, что при оценке налоговых рисков следует принимать во внимание и уже свершившиеся факты хозяйственной жизни, повлекшие за собой возникновение налоговых обязательств, и те факты, которые еще не произошли, но могут свершиться в будущем и оказать влияние на изменение налоговых обязательств.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время акцент внимания заинтересованных пользователей смещается от информации финансового характера, например, об изменениях в финансовых результатах деятельности организации или ее налоговой нагрузке, к нефинансовым данным. Они позволяют составить более полное представление о причинах, вызвавших изменения конкретных показателей, а также определить состояние не только финансовой, но и социально-экономической системы управления организацией.

В соответствии с проектом федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», подготовляемым Минэкономразвития РФ с 2017 года, ряд организаций в скором времени будет обязан публиковать на своем официальном сайте в составе годовой отчетности как финансовую, так и нефинансовую отчетность. Под публичной нефинансовой отчетностью понимается совокупность сведений и показателей, которые отражают стратегию, цель, управление организацией, взаимодействие с заинтересованными сторонами, результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития.

В этой связи представляется, что одним из компонентов, необходимых для получения заинтересованными пользователями информации о состоянии налоговой системы организации, являются данные о результатах анализа и оценки налоговых рисков как одного из направлений налогового анализа. Исследованием методики осуществления налогового анализа, а также влияния налоговых обязательств и связанных с ними налоговых рисков на финансово-экономическое состояние конкретного предприятия занимались ведущие ученые-

экономисты. Первая группа ученых предлагает исследовать анализ налоговой среды, в рамках которого осуществляется анализ налоговых рисков и анализ факторов налоговых расходов. Отдельным направлением выделяется налоговый анализ, в рамках которого рекомендуется оценивать эффект от примененных налоговых льгот и транзакционных налоговых расходов [1; 2]. Вторая группа ученых предлагает производить исчисление налоговой нагрузки в зависимости от масштаба деятельности организации, информационного обеспечения, прочих индивидуальных характеристик экономического субъекта [3]. Ряд ученых доказывают рациональность исследования налогового анализа именно в качестве составляющей экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов, а не в качестве отдельного инструментария управления [4; 5].

Исследуются также общие вопросы развития экономической системы предприятия с точки зрения управления ресурсами, в том числе в рамках выявления и оценки рисков [6–8]. В экономической литературе, как правило, выделяют планирование, организацию, учет, анализ и контроль в качестве базовых функций управления [9; 10]. Действующая методика анализа и оценки налоговых рисков по большей части затрагивает реализацию только функции анализа и контроля, но не позволяет в полной мере реализовать функцию планирования. Поэтому, принимая во внимание необходимость развития существующей методики в части получения стратегически важной информации о налоговых обязательствах экономического субъекта, следует задействовать не только функции анализа и контроля, но и функцию планирования [11; 12].

В рамках анализа трудов ученых-экономистов в отношении подтверждения актуальности исследуемой проблемы в качестве одного из важнейших научных направлений следует выделить развитие внутреннего контроля и его инструментария, в том числе применительно к оценке легитимности операций налогового учета и выявлению налоговых рисков [13–15]. Одна группа ученых предлагает исследовать организацию внутреннего контроля с точки зрения обеспечения достаточного уровня экономической, в том числе налоговой, безопасности [16]. Другая группа ученых проводит параллель с контроллингом и взаимоувязывает внутренний контроль с информационным обеспечением управленческого учета [17]. В научной литературе также содержатся методы оценки эффективности внутреннего контроля, в том числе налоговых обязательств [18–20].

Несмотря на достаточное количество научных трудов, посвященных проблеме оценки налоговых рисков, в экономической литературе отсутствует комплексный подход к выработке методики анализа и оценки налоговых рисков, взгляды ученых на вопросы идентификации анализа и оценки налоговых рисков как направления стратегического налогового анализа не являются однозначными.

Цель исследования – выработка на основании комплексного подхода методики анализа и оценки налоговых рисков как одного из направлений стратегического налогового анализа в коммерческих организациях.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Применена авторская методика прогнозирования налогового риска, находящегося в зависимости от известного показателя – планируемой суммы налоговых обязательств. Данная методика основана на математическом инструментарии, содержащем в своей основе метод прогнозирования данных – экстраполяцию с применением линейной регрессии. Метод экстраполяции данных позволяет распространить установленные в прошлом тенденции на будущий период, тем самым осуществить прогнозирование налогового риска. Линейная регрессия применяется в случае, когда связь между зависимым (налоговый риск) и независимым (планируемая сумма налоговых обязательств) показателем является прямой. Для определения степени взаимосвязи данных показателей используется критерий согласия Карла Пирсона.

Формула для экстраполяции данных о налоговом риске с применением линейной регрессии:

$$y_{нр} = a_{\text{сглаженный}(нр)} + bx_{но},$$

где $y_{нр}$ – искомое значение уровня налогового риска;
 $a_{\text{сглаженный}(нр)}$ – сглаженное значение суммы налоговых обязательств в базисном периоде;
 b – угол наклона прямой на графике (x;y);
 $x_{но}$ – сумма налоговых обязательств за период.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Проанализировать и оценить налоговые риски организации и использовать результат такой оценки невозможно без ориентации на стратегический характер ин-

формационного обеспечения заинтересованных пользователей. Вопросы информационного обеспечения пользователей в отношении информации о налоговых обязательствах стратегического характера касаются в меньшей степени использования инструментария учета, так как он оперирует информацией ретроспективного характера, но в большей степени использования инструментария налогового анализа. Ввиду того, что налоговый анализ можно классифицировать как ретроспективный (анализ и оценка изменения показателей, касающихся налоговой системы экономического субъекта, возникших в результате уже свершенных операций и сделок, налоговые последствия которых зафиксированы в налоговой отчетности) и стратегический (анализ и оценка возможных налоговых последствий еще не свершенных управленческих действий, событий и сделок, могущих повлиять на изменение налоговых обязательств экономического субъекта в будущем), представляется, что анализ и оценку налоговых рисков следует рассматривать именно в качестве одного из направлений стратегического налогового анализа.

К направлениям стратегического налогового анализа относятся: анализ и оценка перспективного состояния налоговой системы посредством осуществления коэффициента анализа; определение прогнозных показателей (налогооблагаемая база, сумма исчисленного налога в зависимости от налоговой нагрузки организации и пр.), позволяющих получить стратегическую информацию об изменениях в налоговой системе организации; выявление, анализ и оценка налоговых рисков.

Осуществлять анализ и оценку налоговых рисков предлагается путем реализации следующих действий: определить, какова вероятность наступления налогового риска, и выявить его причину, возможное негативное воздействие риска; сопоставить эффективность минимизации риска с его принятием; в случае необходимости разработать и реализовать мероприятия, минимизирующие негативное влияние риска на финансовое положение предприятия. Налоговые риски предлагается классифицировать в зависимости от вероятности их возникновения на ретроспективные, текущие, стратегические.

Оценка воздействия налогового риска и вероятности его возникновения производится методом экспертных оценок и путем применения профессионального суждения (таблица 1).

Для оценки налоговых рисков предлагается использовать следующую формулу:

$$Y_{НР} = P * I,$$

где $Y_{НР}$ – уровень налогового риска;
 P – вероятность риска;
 I – воздействие риска.

Налоговые риски группируются в три категории: низкие, средние и высокие. На основе проведенной оценки в рамках данного исследования предлагается сгруппировать налоговые риски следующим образом:

- высокий уровень – риск от 2 до 3;
- средний уровень – риск от 1 до 1,5;
- низкий уровень – риск от 0 до 0,5.

Таблица 1. Матрица налоговых рисков

Воздействие налогового риска	Вероятность возникновения налогового риска		
	0 – перспективные налоговые риски	0,5 – текущие налоговые риски	1 – ретроспективные налоговые риски
3	0	1,5	3
2	0	1	2
1	0	0,5	1

При выявлении низкого и среднего уровня налогового риска следует: определить причину и область риска, которая может быть подвергнута его негативному воздействию; оценить последствия, к которым может привести такое воздействие, а также необходимость применения мероприятий по предупреждению риска. При выявлении высокого уровня налогового риска следует: определить причину и область риска; оценить последствия риска; срочно реализовать мероприятия, осуществление которых приведет к минимизации воздействия риска.

Для каждого уровня налогового риска в рамках конкретной организации следует разработать меры по его минимизации. Налоговые риски могут быть вызваны множеством причин, связанных в основном с налоговыми правонарушениями экономического субъекта. Одними из наиболее распространенных и субъективных групп таких причин являются неправильный расчет, несвоевременная уплата налогов, представление искаженной информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

В целях минимизации налогового риска по субъективным причинам предлагается оценить его с точки

зрения существенности в отношении неправильных налоговых расчетов. В таблице 2 систематизированы возможные варианты отражения неверной информации и степень их влияния на уровень налогового риска.

Возможно предусмотреть разработку аналогичных матриц для определения взаимосвязи между каждой группой причин, индивидуальных для конкретного экономического субъекта, и уровнем налогового риска для повышения налоговой безопасности.

Однако определение налогового риска на текущий момент не является достаточным для раскрытия полной информации в части оценки налоговых рисков и их последствий. Поэтому предлагается путем экстраполяции данных осуществить прогноз значения налогового риска на основе информации об уже исчисленных и бюджетлируемых суммах налоговых обязательств организации. Информационная база, используемая для осуществления экстраполяции, включает в себя данные бюджетов на будущий отчетный период и данные бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности за предыдущие отчетные периоды. Экстраполяция уровня налогового риска осуществляется в соответствии с представленным в таблице 3 механизмом.

Таблица 2. Матрица уровня налоговых рисков по признаку классификации «Некорректное исчисление, уплата налогов, представление информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности»

Ретроспективная	Ошибка	
	Текущая	Стратегическая
Высокий уровень налогового риска		
Налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки занижены, в отчетности данные недостоверные, несвоевременная уплата налога, несвоевременное представление отчетности	–	–
Средний уровень налогового риска		
Налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки завышены, в отчетности данные недостоверные, несвоевременная уплата налога	Сроки уплаты налога за период истекли, налоговая база и сумма уплаченного налога в результате ошибки занижены, отчетность еще не представлена в контролирующие органы	Составлен и утвержден Бюджет налоговых обязательств, в нем выявлена ошибка, влияющая на занижение или завышение планируемой налоговой базы и суммы планируемого налога к уплате
Низкий уровень налогового риска		
Налоговая база и/или сумма налога в результате ошибки завышены, данные в отчетности аналогичные, оплата налога произведена своевременно	Сроки уплаты налога за период истекли, налог не уплачен, но выявлено завышение суммы налога	В Бюджете налоговых обязательств выявлена ошибка, она не влияет на изменение налоговой базы и налога к уплате

Таблица 3. Исходные данные для экстраполяции налогового риска

Период (год)	Значение показателя $u_{нр}$	Значение показателя $x_{нр}$, руб.	Значение показателя $x^2_{нр}$	Значение произведения $x_{нр} \cdot u_{нр}$	Значение показателя $u_{\text{сглаженный нр}}$, руб.
1	2	3	4	5	6
2016	Уровень общего налогового риска за 2016 год	Сумма налоговых обязательств за 2016 год	x_1^2	гр. 3*гр. 4	$a_{\text{сглаженный(нр)}} + b \cdot \sum x_{нр}$
2017	Уровень общего налогового риска за 2017 год	Сумма налоговых обязательств за 2017 год	x_2^2		
2018	Уровень общего налогового риска за 2018 год	Сумма налоговых обязательств за 2018 год	x_3^2		
2019	Уровень общего налогового риска за 2019 год	Сумма налоговых обязательств за 2019 год	x_4^2		
2020	Искомое значение налогового риска за 2020 год	Бюджетлируемая сумма налоговых обязательств за 2020 год	x_5^2		

Примечание: x – независимый показатель, сумма налоговых обязательств;

u – зависимый показатель, уровень налогового риска;

$a_{\text{сглаженный(нр)}}$ – сглаженное значение суммы налоговых обязательств в базисном периоде;

b – угол наклона прямой на графике ($x;u$).

Следует иметь в виду, что использование метода экстраполяции не позволяет гарантировать абсолютную точность и достоверность данных об уровне налогового риска в силу многих объективных и субъективных факторов. Однако значение прогнозирования налогового риска не теряет своей актуальности, позволяя заинтересованным пользователям принимать на основе этой информации стратегические управленческие решения.

ВЫВОДЫ

Методика анализа и оценки налоговых рисков должна формироваться с ориентацией как на ретроспективную и текущую, так и на стратегическую информацию о налоговых обязательствах, представляющую практическую пользу для планирования налоговой нагрузки экономического субъекта, принятия управленческих решений, связанных с изменением объектов налогообложения или налогооблагаемой базы в части определения стратегических показателей, связанных с возникновением налоговых обязательств в будущем, и управления ими, с целью обеспечения внутренних заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Решить проблему исследования можно не только путем ранжирования данных о вероятности возникновения и уровне воздействия налогового риска на налоговую систему экономического субъекта, но и путем применения специального математического инструментария, а именно экстраполяции уровня налогового риска, что позволяет усилить информационное обеспечение результатов анализа и оценки налоговых рисков для принятия стратегических управленческих решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28–36.
2. Стефаненко М.Н., Черкезова А.А. Идентификация налогового анализа как самостоятельного направления экономического анализа // Таврический научный обозреватель. 2016. № 4. С. 50–52.
3. Пинская М.Р. Методология управления рисками государственного стимулирования экономического роста: налоговые аспекты // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-1. С. 111–119.
4. Poterba J.M. Introduction: Economic Analysis of Tax Expenditures // National Tax Journal. 2011. Vol. 64. № 2. P. 451–458.
5. Braymen C., Chang Y.-M., Luo Z. Tax Policies, Regional Trade Agreements and Foreign Direct Investment: a Welfare Analysis // Pacific Economic Review. 2016. Vol. 21. № 2. P. 123–150.
6. Xing X., Yan S. Accounting information quality and systematic risk review // Review of Quantitative Finance and Accounting. 2018. Vol. 52. P. 85–103.
7. Thibodeaux M., Favilla E. Organizational effectiveness and commitment through strategic management // Industrial Management & Data Systems. 1996. Vol. 96. № 5. P. 21–25.
8. Стафьевская М. Необходимость идентификации и управления налоговым риском // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 2. С. 80–82.
9. Safonova M., Movchan C. Methodology of risk management of financial and economic activities in the organization // International Accounting. 2013. Vol. 29. № 29. P. 23–32.
10. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy // Quality – Access to Success. 2018. Vol. 19. № S2. P. 171–175.
11. Safonova M.F., Kalinina I.N., Vasilieva N.K., Bershitskiy Y.I., Kiselevich T.I. Methodology of planning

- tax expenses // *International Journal of Economics and Financial Issues*. 2016. Vol. 6. № 4. P. 1550–1559.
12. Филин С.А. Риск как элемент стратегического управления в инновационной сфере // *Управление рисками*. 2010. № 3. С. 38–51.
 13. Савчук О. Принципы оценки эффективности внутреннего аудита // *Экономика и управление бизнесом*. 2017. № 8. С. 275–284.
 14. Kumacheva S., Gubar E., Zhitkova E., Tomilina G. Evolution of risk-statuses in one model of tax control // *Static and Dynamic Game Theory: Foundations and Applications*. 2018. P. 121–138.
 15. Gschwantner S., Hiebl M.R.W. Management Control systems and organizational ambidexterity // *Journal of Management Control*. 2016. Vol. 27. № 4. P. 371–404.
 16. Крыцина А. Развитие внутреннего контроля как элемента экономической безопасности коммерческого предприятия // *Крымский научный вестник*. 2017. № 2-3. С. 46–56.
 17. Серебрякова Т.Ю., Куртаева О.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 26. С. 2–12.
 18. Mahadeen B., Hani Al-Dmour R., Yousef Obeidat B., Tarhini A. Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study // *International Journal of Business Administration*. 2016. Vol. 7. № 6. P. 22–41.
 19. Safonova M., Petukh A. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure // *British Journal for Social and Economic Research*. 2017. Vol. 2. № 1. P. 43–53.
 20. Musimenta D., Nkundabanyanga S.K., Muhwezi M., Akankunda B., Nalukenge I. Tax compliance of small and medium enterprises: a developing country perspective // *Journal of Financial Regulation and Compliance*. 2017. Vol. 25. № 2. P. 149–175.
 7. Thibodeaux M., Favilla E. Organizational effectiveness and commitment through strategic management. *Industrial Management & Data Systems*, 1996, vol. 96, no. 5, pp. 21–25.
 8. Stafevskaya M. The need for identification and management of tax risk. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2010, vol. 5, no. 2, pp. 80–82.
 9. Safonova M., Movchan C. Methodology of risk management of financial and economic activities in the organization. *International Accounting*, 2013, vol. 29, no. 29, pp. 23–32.
 10. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy. *Quality - Access to Success*, 2018, vol. 19, no. S2, pp. 171–175.
 11. Safonova M.F., Kalinina I.N., Vasilieva N.K., Bershtskiy Y.I., Kiselevich T.I. Methodology of planning tax expenses. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2016, vol. 6, no. 4, pp. 1550–1559.
 12. Filin S.A. Risk as an element strategic management in innovation sphere. *Upravlenie riskami*, 2010, no. 3, pp. 38–51.
 13. Savchuk O. Internal audit efficiency evaluation principles. *Ekonomika i upravlenie biznesom*, 2017, no. 8, pp. 275–284.
 14. Kumacheva S., Gubar E., Zhitkova E., Tomilina G. Evolution of risk-statuses in one model of tax control. *Static and Dynamic Game Theory: Foundations and Applications*, 2018, pp. 121–138.
 15. Gschwantner S., Hiebl M.R.W. Management Control systems and organizational ambidexterity. *Journal of Management Control*, 2016, vol. 27, no. 4, pp. 371–404.
 16. Krytsina A. Development of internal control as an element of economic security commercial companies. *Krymskiy nauchnyy vestnik*, 2017, no. 2-3, pp. 46–56.
 17. Serebryakova T.Yu., Kurtaeva O.Yu. Internal control and controlling: concept-based specifics. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 26, pp. 2–12.
 18. Mahadeen B., Hani Al-Dmour R., Yousef Obeidat B., Tarhini A. Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study. *International Journal of Business Administration*, 2016, vol. 7, no. 6, pp. 22–41.
 19. Safonova M., Petukh A. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure. *British Journal for Social and Economic Research*, 2017, vol. 2, no. 1, pp. 43–53.
 20. Musimenta D., Nkundabanyanga S.K., Muhwezi M., Akankunda B., Nalukenge I. Tax compliance of small and medium enterprises: a developing country perspective. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 2017, vol. 25, no. 2, pp. 149–175.

REFERENCES

1. Chipurenko E.V. Tax analysis: a new scientific direction. *International Accounting. Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2011, no. 14, pp. 28–36.
2. Stefanenko M.N., Cherkezova A.A. Identification of tax analysis as an independent area of economic analysis. *Tavrisheskiy nauchnyy obozrevatel*, 2016, no. 4, pp. 50–52.
3. Pinskaya M.R. The methodology of risk management state incentives for economic growth: tax aspects. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*, 2016, no. 3-1, pp. 111–119.
4. Poterba J.M. Introduction: Economic Analysis of Tax Expenditures. *National Tax Journal*, 2011, vol. 64, no. 2, pp. 451–458.
5. Braymen C., Chang Y.-M., Luo Z. Tax Policies, Regional Trade Agreements and Foreign Direct Investment: a Welfare Analysis. *Pacific Economic Review*, 2016, vol. 21, no. 2, pp. 123–150.
6. Xing X., Yan S. Accounting information quality and systematic risk review. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 2018, vol. 52, pp. 85–103.

**THE IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE OF TAX RISKS ANALYSIS AND ASSESSMENT
IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

© 2020

A.Yu. Smagina, PhD (Economics),

assistant professor of the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs),
Institute of Finance, Economics and Management

Togliatti State University, Togliatti (Russia)

O.G. Korolev, Doctor of Sciences (Economics), Head of Chair “Innovation Management”

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow (Russia)

Keywords: tax analysis; tax liabilities; tax risks.

Abstract: Within this study, the authors proposed to pay special attention to the strategic tax analysis in terms of assessing tax risks, which allows obtaining the information about both the current and future state of the tax system of a business entity. The authors offer the technique of tax risk analysis and assessment as one of the directions of strategic tax analysis allowing solving the issue of preparing the advanced information support required to make management decisions concerning tax planning and forecasting. The proposed technique aims at the development of tax analysis tools in terms of identifying, ranking, and mathematical determination of tax risk general level taking into account the retrospective, current, and future risk nature necessary to form an economic decision about risk acceptance or its minimization. The technique is based on the application of mathematical tools, particularly, the use of tax risk level extrapolation with the application of linear regression, where the independent indicator is the planned sum of tax liabilities of a company. This allows getting an idea of the planned level of tax risk expanding the information possibilities of tax analysis. The study made it possible to conclude that when assessing tax risks, it is necessary to take into account both the accomplished facts of business life causing tax liabilities and those facts that have not occurred yet but can come true in the future and affect the changes in tax liabilities.