

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Налоговая безопасность и налоговые риски

(на примере ООО «ПК Фабрика качества»)»

Студент

А.С. Сизова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.В. Морякова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

А.В. Прошина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой, профессор, д.э.н., доцент А.А. Курилова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« _____ » 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема «Налоговые риски и налоговая безопасность предприятия ООО «ПК Фабрика качества».

Эта бакалаврская работа включает 47 страниц, на которых расположены 11 таблиц и 5 рисунков. При написании окончательной бакалаврской работы использовалось 21 источник.

Ключевые слова: налог, налоговое бремя, налоговые риски, бюджетные риски, повышение эффективности, налоговая политика, бюджетная система, налоговые проверки, налоговые показатели, бенчмаркинг, налоговое бремя.

Предметом бакалаврской работы являются методы минимизации налоговых рисков

Объектом исследования являются налоговые риски на предприятии

Во введении раскрывается актуальность исследований данной темы, проблема, цель и задачи исследования, методологическая база исследования, его теоретическая, практическая значимость.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических вопросов налоговых рисков. Существует определение налоговых рисков и методов их минимизации. Приводятся определение налоговой нагрузки и методы ее расчета.

Во второй главе анализируется общее финансовое состояние предприятия, расчеты налоговых обязательств и налогового бремени.

Разработка рекомендаций по минимизации налоговых рисков указана в третьей главе бакалаврской работы.

Заключение содержит основные выводы по всей работе и подводит итог по минимизации налоговых рисков для будущих периодов ООО «ПК фабрика качества».

Abstract

The topic is «Tax risks and tax security of the enterprise LLC FABRIKA KACHESTVA »

This graduation work includes 47 pages and consists of 11 tables and 5 figures. During the writing the final qualifying work, 21 references were used.

Keywords: tax, tax burden, tax risks, budget risks, the increasing efficiency of tax policies, budgetary system, tax audits, tax figures, benchmarking, tax burden.

Subject of the diploma paper is methods of minimizing tax risks.

The object of the study is the tax risks in the enterprise.

The introduction reveals the relevance of research on this topic, the problem, the purpose and objectives of the research, the methodological base of the research, its theoretical, practical importance of significance.

The first chapter is devoted to the consideration of theoretical issues about tax risks. There are the definition of tax risks and methods for reducing them. The definition of the tax burden and methods for its calculation are given.

The second chapter is devoted to the most common financial conditions of the enterprise, calculations of tax liabilities and tax burden.

Development of the recommendations for minimizing tax risks is highlighted in the third chapter of the diploma paper.

The conclusion consists of the main analyses of all the work and summarizes the minimization of tax risks for future periods for LLC «FABRIKA KACHESTVA».

Содержание

Введение.....	3
1 Налоговая безопасность и налоговые риски: понятия и основные положения.....	5
1.1 Сущность, налоговых рисков и налоговой безопасности в деятельности организации.....	5
1.2 Налоговый бенчмаркинг как метод снижения налоговых рисков и повышения налоговой безопасности.....	12
1.3 Методика оценки налоговых рисков и организации.....	19
2 Анализ технико-экономической характеристики ООО «ПК Фабрика Качества».....	23
2.1 Общая характеристика организации ООО «ПК Фабрика Качества».....	23
2.2 Анализ основных экономических показателей и налоговых платежей ООО «ПК Фабрика Качества».....	24
2.3 Анализ налоговых рисков и налоговой безопасности ООО «ПК Фабрика Качества».....	27
3 Рекомендации по снижению налоговых рисков и повышению налоговой безопасности на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».....	31
3.1 Мероприятия по снижению налоговых рисков на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».....	31
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	32
Заключение.....	
Список использованной литературы.....	
Приложения	

Введение

Исследование налоговой безопасности и налоговых рисков в России стало развиваться не так давно, поэтому это направление экономической науки находится на начальной стадии формирования, а также требует углубленного изучения методологических основ.

В меньшей мере разработаны теоретические и методологические аспекты на микроуровне, то есть относящиеся к налоговой безопасности организации. Проблемы затрагивают как единство терминологии, так и разработку эффективного инструментария.

Коммерческая деятельность любой организации не может не затрагивать налоговые отношения. Соответственно, все организации подвержены воздействию налоговых рисков, которые в свою очередь могут отрицательно повлиять на их налоговую безопасность.

Основной проблемой изучения налоговой безопасности и налоговых рисков является практически полное отсутствие законодательной базы.

На законодательном уровне подтвержден лишь один из видов налогового риска - риск назначения внеплановой выездной налоговой проверки.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее по тексту ФНС России) разработала Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (далее по тексту – Концепция), где подробно указаны принципы, структура и критерии самостоятельной оценки.

Необеспеченность единой методикой, отсутствие единой терминологии, всё это значительно усложняет проведение анализа налоговой безопасности и налоговых рисков в организации, а отсутствие единой законодательной базы усложняет взаимоотношения между налогоплательщиком и органами государственной власти.

Целью данной бакалаврской работы является проведение анализа налоговой безопасности и налоговых рисков организации.

В связи с поставленной целью в работе решаются следующие задачи:

1. Изучение теоретических основ налоговой безопасности и налоговых рисов организации.
2. Проведение анализа экономических показателей деятельности организации и анализа налоговых рисков.
3. Разработка рекомендаций по минимизации налоговых рисков и повышению налоговой безопасности.

Объектом исследования является ООО «ПК Фабрика качества».

Предметом исследования являются налоговая безопасность и налоговые риски организации.

В первой главе бакалаврской работы «Налоговая безопасность и налоговые риски: понятия и основные положения» определено понятие налоговой безопасности и налоговых рисков, представлены и охарактеризованы виды налоговых рисков и раскрыта сущность методики оценки налоговых рисков и налоговой безопасности.

Вторая глава Анализ технико-экономической характеристики ООО «ПК Фабрика Качества» посвящена анализу экономических показателей деятельности и оценке налоговых рисков на примере ООО «ПК Фабрика Качества».

В третьей главе «Рекомендации по снижению налоговых рисков и повышению налоговой безопасности на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества» разработаны рекомендации по минимизации налоговых рисков.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и списка литературы, включающего 21 литературный источник.

1 Налоговая безопасность и налоговые риски организации: понятия и основные положения

1.1 Сущность, налоговой безопасности и налоговых рисков в деятельности организации

Коммерческая деятельность каждой организации является частью системы налоговых отношений, которые регулируются Налоговым Кодексом РФ. Любая организация при осуществлении деятельности подвергается налоговым рискам. Минимизация налоговых рисков, своевременная уплата налогов, эффективное налоговое планирование, оптимизация налоговых платежей – это и есть обеспечение налоговой безопасности организации.

Для организации главной задачей обеспечения налоговой безопасности является максимальное снижение количества претензий от контролирующих органов и снижение вероятности выездной налоговой проверки до минимума.

Налоговая безопасность зависит не только от руководителя организации, но и от государственных органов. Государство должно защищать интересы предпринимателей, реформируя налоговую систему для соблюдения законных экономических, социальных интересов и прав всех субъектов налоговых отношений. Государственные органы должны повышать эффективность защиты интересов субъектов налоговых отношений путем совершенствования законодательной базы.

Налоговая безопасность напрямую связана с минимизацией налоговых рисков. Главными показателями налоговой безопасности организации являются уровень рентабельности и налоговая нагрузка. Значение этих показателей не должно отклоняться от среднеотраслевых значений.

Коммерческая деятельность всех организаций тесно связана с многочисленными налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками считается важным фактором повышения и поддержания стабильного финансового положения организаций. Все сферы финансовой деятельности

предприятия связаны с налогами и налогообложением, поэтому наиболее значимой группой риска является группа - налоговые риски.

У понятия «налоговые риски» нет единого определения. Данное положение связано с тем, что это направление экономической науки находится на стадии формирования и требует досконального изучения методологических основ в целях исследования налогового риска как «термина». Рассмотрим несколько формулировок понятия «налоговые риски».

Таблица 1.1 - Основные определения понятия «налоговые риски»

Источник	Понятие
Словарь современной экономической науки	«Налоговый риск-вероятность возникновения потерь, которые связаны с неблагоприятными изменениями налогового законодательства или с ошибками ,допущенными при исчислении налоговых платежей.» [9].
Словарь: бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право	Налоговый риск - вероятность того, что хозяйственные операции (коммерческая деятельность) приведет в будущем к негативным последствиям, таким как доначисление налогов, накопление пени и предъявление штрафов.
Справочник технического переводчика. – Интент	Налоговый риск - предъявление штрафных санкций в совокупности с основной суммой налога, которые представляют угрозу для платежеспособности организации.
Современный экономический словарь	«Налоговый риск – отклонение фактической величины налоговых платежей от налоговых платежей, в счет которых осуществлялось принятие решений, связанных с налогообложением. Отклонение рассматривается в виде экономии либо финансовых потерь.»[9].

Таким образом, исходя из данных трактовок, делаем вывод, что налоговый риск - это опасность для организации понести финансовые потери в процессе участия в налоговых правоотношениях. Вышеуказанные финансовые потери связаны с организацией неверного учета налоговой базы, а также значительным нарушением исчисления и уплаты налогов.

Результатами таких ошибок могут стать доначисление пени, предъявление штрафных санкций и внеплановая выездная проверка.

Рассмотрим основные виды рисков

Таблица 1. 2 - Основные виды налоговых рисков

Вид риска	Характеристика
Риски усиления налогового бремени	Данные риски свойственны экономическим проектам, рассчитанным на длительные периоды. Например, инвестиции в оборудование или недвижимость, новые предприятия, долгосрочные кредиты. К данным рискам можно отнести разработка новых налогов, рост размеров налоговых ставок для действующих налогов, а также полная отмена налоговых льгот.
Риски налогового контроля	Риски заключаются в потерях, связанных с возникновением неблагоприятных санкций за совершение налоговых правонарушений. Санкции предусмотрены кодексами Российской Федерации. У законопослушного налогоплательщика вероятность возникновения такого налогового риска крайне мала. Но появление риска налогового контроля существенно возрастают у организаций, которые ведут активную деятельность по минимизации налоговых выплат.
Спекулятивный налоговый риск	«Данный вид риска напрямую связан с уплатой излишних налоговых платежей или с экономией на платежах в бюджет. Изменение действующего законодательства является основным поводом для появления такого риска.»[11].
Чистый налоговый риск	Риск напрямую взаимосвязан с возможностью начисления контролирующими органами штрафных санкций. Чаще всего предприятие может обанкротиться именно из-за чистого налогового риска. Изменения в налоговом законодательстве, неточности формулировок отдельных налоговых норм, выпуск разъяснений дополняющих нормы законодательства о налогах и сборах, смена на предприятии бухгалтеров, всё это влияет на рост налогового риска.
Риск внеплановой выездной налоговой проверки	Риск напрямую связан с повышением внимания к организации со стороны налоговых органов. Что может привести к назначению внеплановой выездной налоговой проверки. Вероятность проведения налоговой проверки оценивается по 12 критериям с сайта ФНС РФ (в ред. Приказов ФНС России от 14.10.2008 N ММ-3-2/467@ , от 10.05.2012 N ММВ-7-2/297@)

Виды налоговых рисков разнообразны и могут повлиять на деятельность абсолютно всех организаций.

Последствия налоговых рисков подразделяются на положительные, отрицательные и нейтральные.

Положительными последствиями считаются, последствия, при которых налогоплательщик получает высокий результат в итоге своей деятельности. Данный результат возможно получить при помощи качественного налогового менеджмента, когда налогоплательщик управляет налоговыми выплатами, предугадывает изменение налоговой политики страны, может просчитывать налоговые риски.

Отрицательными последствиями могут быть, если увеличение налоговых рисков имеет негативное влияние на деятельность организации.

Нейтральные последствия представляют собой полное совпадение запланированных и фактически полученных результатов деятельности организации.

Налоговый риск влияет на финансовый результат организации, а также несет в себе определенные функции. В современной отечественной научно-экономической литературе принято выделять четыре функции налоговых рисков: защитная, инновационная, регулятивная и аналитическая. Рассмотрим каждую из них подробнее.

Таблица 1. 3 - Основные функции налоговых рисков

Функция	Характеристика
Регулятивная	Функция помогает регулировать налоговые риски и рисковые последствия, при освоении новых отраслей бизнеса. Главная цель функции снизить налоговую нагрузку, путем правильного выбора системы налогообложения.
Защитная	Суть данной функции является очевидной и заключается в обеспечении защиты от нежелательных и опасных последствий налоговых рисков, возникающие при выборе путей минимизации налоговых выплат.
Инновационная	Функция предполагает поиск наиболее оптимального режима налогообложения. Подобный режим даст толчок в развитии организации и использовании инноваций и новых технологий.

Продолжение таблицы 1.3

Аналитическая	Аналитическая функция похожа на регулятивную функцию, но реализуется она за счет проведения анализа налоговых рисков и разработки оптимального режима налогообложения по итогу анализа.
---------------	---

Совокупность налоговых рисков образует целостную систему, каждый элемент которой занимает своё определенное место. Задача классификации налоговых рисков заключается в том, что бы определить систему налоговых рисков и её системообразующих элементов. Под классификацией понимается распределение налоговых рисков на отдельные группы по различным признакам.

Например, налоговые риски классифицируются по источникам их возникновения, а те в свою очередь разделяются по видам влияющих факторов:

1) Информационные факторы.

Искажение или недостаток информации - одни из главных причин возникновения налоговых рисков организации. В условиях современности одной из главных причин появления налоговых рисков является сложность понимания информации. Зачастую нормы налогового законодательства, участники налоговых отношений понимают по-разному, это происходит, потому что юридическое описание механизма налогообложения, тяжело воспринимается работниками других сфер. Многие нормы налогового законодательства имеют пробелы и противоречия.

2) Организационные факторы.

Также можно считать одним из важных факторов сложность взаимодействия структурных подразделений в организации. Ярким примером можно считать несвоевременное получение информации бухгалтерией о последних сделках, то это в конечном счете может привести к нарушению законодательства. Еще одним важным фактором, имеющим значительное влияние, является низкая квалификация работников, которые отвечают за налоговое планирование и налоговые платежи.

3) Технические факторы.

Не правильное исчисление и несвоевременная уплата налогов, одна из самых важных проблем в современном мире. Причина появления данной проблемы зачастую заключается в неподтверждении на законодательном уровне единого методического аппарата, а специализированные программы достаточно сложны для освоения, поэтому достаточно сложно вести отдельный учет облагающихся разными ставками операций.

4) Экономические факторы.

Сущность данного фактора заключается в необходимости внесения существенных изменений в действующее налоговое законодательство. Налогоплательщики зачастую сталкиваются с появлением существенных затрат при соблюдении своих обязанностей, происходит это из-за того что в налоговой системе Российской Федерации остались некоторые пробелы в системе исчисления и уплаты налогов. Пытаясь сэкономить, налогоплательщик повышает вероятность увеличения происхождения налоговых рисков, таких, как огромные затраты на налоговый консалтинг, ведение налоговых споров и аудита в организации.

5) Социальные факторы.

Одним из важных в ряду социальных причин возникновения налоговых рисков является квазипубличный интерес (социальный интерес бюрократии, направленный на создание условий, обеспечивающих неформальное господство бюрократии над всем остальным обществом).

«Противоположная сторона проблемы состоит в весьма активном применении государством налоговой политики как инструмента урегулирования социальных процессов в целях положительного развития общества»[12].

6) Политический факторы.

Налогообложение и налоговое право могут обеспечить преобладание политики, в случаях слабости институтов демократии. Однако

международные обязательства, внутренняя политическая ситуация часто могут оказать значительное влияние на власть.

Рассмотрим ещё одну классификацию факторов, определяющих налоговые риски:

1) Внешние факторы:

Для государства:

- значимость международных договоров в области налогообложения;
- своеобразные условия налогообложения в особых экономических

зонах.

Для организации:

- введение новых видов налогов и сборов;
- изменение уровня ставок действующих налогов;
- изменение порядка определения налоговых баз;
- отмена налоговых льгот;
- изменение государством сроков и условий уплаты налогов;
- снижение уровня возможностей по минимизации налогов.

2) Внутренние факторы:

Для государства:

- действия законодательных и исполнительных органов власти, осуществляющих функции государства в процессе налогообложения и контроля;

- деятельность налогоплательщиков.

Для организации:

- ошибки при налоговом планировании;
- двоякое прочтение налогового законодательства;
- налоговые ошибки технического характера;
- намеренное нарушение налогового законодательства;
- реальное ухудшение финансового состояния организации, не позволяющее вовремя и полностью уплатить налоги и сборы.

Серьезные разногласия в содержании понятия налоговых рисков со стороны налогоплательщика и со стороны государственных органов, а также серьезные недочёты в законодательстве являются главными причинами возникновения налоговых рисков. Решением большинства вопросов является создание, четко проработанной, налоговой базы.

Рассмотрев причины возникновения налоговых рисков и последствия, которые они несут, можно сделать вывод о том, что минимизация налоговых рисков и повышение налоговой безопасности, помогает избежать повышенного внимания со стороны налоговых органов, и в некотором роде способствует увеличению стоимости организации. Поэтому для руководства организации необходима разработка такой стратегии, которая основана на минимизации налоговых рисков.

Однако минимизация налоговых рисков совсем не означает их полное устранение, так как некоторые риски не могут быть устранены принципиально. Для повышения налоговой безопасности, все налоговые риски должны быть вовремя замечены и оценены, что бы в дальнейшем учитываться при принятии управленческих решений.

1.2 Налоговый бенчмаркинг как метод снижения налоговых рисков и повышения налоговой безопасности организации.

Под бенчмаркингом понимается вид деятельности, при котором производится поиск информации о лучших бизнес-решениях, новых технологиях, разработках, используемых конкурентами.

«Налоговый бенчмаркинг - это сравнение налоговых показателей организации-налогоплательщика с показателями компаний конкурентов, работающих в данной отрасли» [5].

Основными сравниваемыми налоговыми показателями налогового бенчмаркинга являются:

1) налоговая нагрузка налогоплательщика. Проверка данного показателя реализуется с учетом вида деятельности компании.

Внимание должны привлечь такие факты, как: значение показателя ниже среднеотраслевого по региону; значение налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций;

2) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);

3) среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;

4) уровень рентабельности существенно отклоняется по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной среды деятельности по данным статистики.

Обладание данной информацией важно не только для анализа эффективности внутренних процессов налогового учета и налогового планирования, но и в случае споров с налоговыми органами. Так, известно, что если на предприятии показатели налоговой нагрузки и рентабельности налогоплательщика намного ниже в сравнении с теми же показателями отрасли является одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

«Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее по тексту ФНС России) «разработала Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (далее по тексту – Концепция), где подробно сказано о принципах, структуре и критериях самостоятельной оценки. В данном документе перечислены 12 критериев самостоятельной оценки риска для налогоплательщиков разных сфер» [2].

«Описанные критерии, которыми может воспользоваться любой налогоплательщик, позволяют оценить степень риска выездной налоговой проверки для конкретного предприятия или организации» [2].

Двенадцать критериев, при наличии которых растет вероятность проведения выездной налоговой проверки:

1) Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по всем предприятиям в конкретной отрасли.

Расчет налоговой нагрузки проводится по формуле 1:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Налоги, уплаченные за рассматриваемый период}}{\text{Выручка от реализации за рассматриваемый период (без НДС)}} \times 100\% \quad (1)$$

Если же в ходе анализа выяснится, что нормативное значение налоговой нагрузки предприятия более чем на 10% ниже среднеотраслевого уровня, это будет сигналом к проверке. Также фирма с налоговой нагрузкой менее 5-7% почти в 100% случаев экономит на налогах.

2) Отражение в бухгалтерской или же налоговой отчетности всех убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Все убытки предприятий по данным бухгалтерского учета всегда отражаются в строке «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах конкретного предприятия.

В зоне такого риска, в первую очередь, всегда находятся такие предприятия, как:

- предприятия, которые показали убытки в налоговой отчетности за последний календарный год, если же такая тенденция сохраняется в отчетных периодах текущего года;

- убыточные предприятия с весьма значительными суммами вычетов по НДС;

- убыточные предприятия, которые выплачивают зарплату ниже среднеотраслевого уровня;

- убыточные предприятия, у которых при этом выручка имеет положительную динамику.

3) Отражение в налоговой отчетности весьма значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

Предприятия всегда находятся в зоне риска, если же доля «входящих» вычетов по НДС от суммы начисленного налога за год составляет более 89%. Для того, чтобы рассчитать процент, обычно необходимы 4 квартальные

декларации по НДС. При этом водный показатель никогда не должен быть более 89%.

4) Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров или же услуг.

В зоне риска всегда находятся предприятия, если же их расходы по сравнению с предыдущим отчетным периодом выросли. По мнению всех налоговиков, именно такое несоответствие свидетельствует о том, что предприятия либо же занижает доходы, либо же завышает расходы.

5) Выплата среднемесячной заработной платы на одного сотрудника предприятия ниже среднего уровня по всему виду экономической деятельности.

Чтобы рассчитать такую среднемесячную заработную плату сотрудников предприятия и еще сравнить ее со среднеотраслевым значением, необходимо воспользоваться сведениями о начисленной заработной плате за целый год. Рискуют всегда те предприятия, у которых уровень заработной платы более чем на 10% ниже среднеотраслевого.

6) Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, которые при этом всегда предоставляют право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7) «Отражение индивидуальными предпринимателями всех сумм расходов, максимально приближенных к суммам их доходов, полученных за календарный год» [2].

8) «Построение всей финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или же также посредниками без наличия всех разумных экономических или же иных причин» [2].

9) Непредставление налогоплательщиками пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствий каким-либо показателям его основной деятельности.

10) Многократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков в связи с изменением местоположения.

11) Достаточно значительное отклонение уровня рентабельности, которое определяется по данным бухгалтерского учета, от уровня рентабельности, определенного для данной сферы деятельности по статистическим данным.

Рентабельность проданных товаров и активов можно определить по таким формулам 2 и 3, как:

$$\text{Рентабельность проданных товаров} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость}} \times 100\% \quad (2)$$

$$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Валюта баланса}} \times 100\% \quad (3)$$

Рискуют всегда те предприятия, рентабельность продаж или же активов которых обычно меньше среднеотраслевых показателей по аналогичному виду деятельности на 10% или же более.

12) «Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками» [2].

Минимизация налоговых рисков является основной целью налогового бенчмаркинга. Всем организациям, ведущим деятельность на территории РФ, рекомендуется анализировать проверяемые Федеральной Налоговой Службой России показатели в сравнении с нормативными значениями, со среднеотраслевыми показателями по региону, следить за изменением показателей по своей компании за несколько отчетных периодов. «Если показатели достигают критических значений, то надлежит разрабатывать мероприятия по совершенствованию показателей, либо иметь убедительные, веские аргументы для контролирующих органов.»[11]. Исходя из всего выше сказанного, можно сделать вывод о том, что использование бенчмаркинга является оптимизацией налогообложения, позволяющей организациям снизить размер уплачиваемых налогов легально. Налоговый бенчмаркинг позволяет предприятию значительно снизить налоговые риски, за счет учета опыта других компаний. Любая оптимизация налогообложения привлекает

внимание налоговых органов и за счет этого растет вероятность выездных налоговых проверок, оттого надлежит действовать в рамках текущего налогового законодательства. Вследствие этого, использование предоставленных инструментов в рамках закона идеально подходит для поиска способа сокращения налогового бремени.

1.3 Методика оценки налоговых рисков организации

Налоговая нагрузка считается одним из наиболее важных критериев оценки налоговых рисков. С экономической точки зрения, налоговая нагрузка представляет собой часть произведенного продукта, которая перераспределяется за счет налога. Налог является единственным законным средством изъятия части прибыли хозяйствующего субъекта.

Налогоплательщику необходима рациональная позиция, заключающаяся в реализации взвешенного и одновременно с этим осторожного подхода к налоговым рискам, а также разработка комплексной системы решений, которые направлены на оптимизацию налоговой нагрузки в сочетании со снижением налоговых рисков.

Существуют основные факторы, которые оказывают влияние на размер налоговой нагрузки организации, рассмотрим их подробнее

- все элементы договорной и учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения;
- все льготы и освобождения, на которые имеет право хозяйствующий субъект;
- получение бюджетных ссуд или инвестиционного налогового кредита, а также рассрочек и отсрочек по налогам и сборам.

Оценить наличие и масштаб проблем с налогообложением, выявить наиболее опасные налоговые риски и приступить к разработке управленческих решений налогоплательщику помогает расчет уровня налоговой нагрузки, постоянное выявление её динамики и своевременное сравнение с пороговыми значениями.

Существует множество способов расчета налоговой нагрузки, единой методики расчета нет. Рассмотрим основные методы расчета налоговой нагрузки в таблице.

Таблица 1. 4 - Методы расчета налоговой нагрузки

Авторы	База для сравнения	Перечень налогов, включаемых в расчет	Формула расчета налоговой нагрузки	Обозначения
1	2	3	4	5
М.Н. Крейнина	Прибыль предприятия	Все налоги, кроме НДС и акцизов	$НБ = \frac{В - С_p - ПЧ}{В - С_p} * 100\%$	С _р – затраты на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов;
				ПЧ – фактическая прибыль, остающаяся у предпринимателя после уплаты налогов
Н. Д. Кочетов	Финансовый поток предприятия	Все уплаченные налоги	$НН = \frac{T}{ФП}$	-
А. В. Боброва	Прибыль предприятия в безналоговом пространстве	Все налоги кроме НДС	$НН = \frac{T - T_{НДФЛ}}{ПР + T - T_{НДФЛ}}$	-
Е.В. Балацкий и Минфин РФ	Выручка от реализации	Все налоги	$НБ = \frac{T}{В}$	T – сумма налогов, уплаченных предприятием, включая взносы во внебюджетные фонды; В – выручка от реализации
М.И. Литвин	Сумма источников средств для уплаты	Все налоги	$НН = \frac{НП + ВП}{ИС} * 100\%$	∑НП – сумма начисленных налоговых

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4	5
	налогов			платежей; Σ ВП – платежи во внебюджетные фонды; Σ ИС – сумма источников уплаты налогов.
А. Кадушин и Н. Михайлова	Добавленная стоимость	Все налоги	$НН = \frac{T}{ДС}$	-

Для сравнения налоговой нагрузки организаций одной отрасли нужно рассчитать «критическую точку» соответствующей отрасли, иными словами обусловить отраслевые нормативы максимальной налоговой нагрузки. Если рассчитанная налоговая нагрузка заходит за учрежденные отраслевые пороги налогового бремени, то у организации появляется необходимость пересмотра своей налоговой политики.

Методику для расчета налоговой нагрузки, организация-налогоплательщик выбирает самостоятельно, учитывая особенности всей своей деятельности.

2 Анализ технико-экономической характеристики ООО «ПК Фабрика Качества»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПК Фабрика Качества»

Общество с ограниченной ответственностью «производственная компания Фабрика Качества» было создано в 2012 году.

Все виды деятельности ООО «ПК Фабрика Качества»:

- мясо и мясные продукты готовые, а также консервированные (производство);
- мясо (производство);
- мясные продукты (производство);
- мясо, мясо птицы, продукты, а также консервы из мяса и мяса птицы (оптовая торговля);
- рыба, морепродукты, рыбные консервы и также специализированные продукты (оптовая торговля);
- мясо, мясо птицы, продукты и консервы из них (розничная торговля);
- рыба, морепродукты, консервы из них (розничная торговля)

ООО «ПК Фабрика Качества» входит в состав Группы компаний «Фабрика Качества», а также в десятку крупнейших мясоперерабатывающих предприятий, расположенных по всей России, а также производит более 180 тонн продуктов питания ежедневно.

В настоящее время данная группа компаний охватывает порядка около 80% рынка Самарской области.

В данную группу входят 7 пищевых субъектов, которые имеют разную пищевую направленность (мясо, хлеб, рыба, молоко, полуфабрикаты, кондитерские изделия).

2.2 Анализ основных экономических показателей и налоговых платежей ООО «ПК Фабрика Качества»

Произведем расчет основных экономических показателей, которые необходимы для оценки финансово - хозяйственной деятельности ООО «ПК Фабрика качества», на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Расчет основных экономических показателей за 2015 и 2017 года представлен в таблице 2.1 (приложение Г).

По данным, представленным в таблице 2.1 (Приложение Г) можно судить о том, что наибольший процент темпа роста оказался у собственного капитала – 125,17%. В абсолютном выражении собственный капитал субъекта увеличился на 42 888 тыс.руб. (в 2016г. – 50005 тыс.руб., а в 2017г. – 213268 тыс.руб.).

Выручка в период с 2015 по 2016 года увеличилась на 30710 тыс.руб., а в период с 2016 по 2017 года увеличилась в абсолютном выражении на 109 689 тыс.руб. (в 2016г. – 823277 тыс.руб., а в 2017г. – 932966 тыс.руб.). Себестоимость продаж также увеличилась на 117353 тыс.руб. (в 2016г. – 773272 тыс.руб., а в 2017г. – 890625 тыс.руб.). Все это свидетельствует об изменении цен на продукцию данного субъекта.

Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, а также чистая прибыль в период с 2015 года по 2016 год увеличились в абсолютном выражении. Но в период с 2016 года по 2017 год уменьшились в абсолютном выражении на 7664 тыс.руб., 20997 тыс.руб. и 22252 тыс.руб. соответственно. Производительность труда в период с 2016 года по 2017 год выросла в абсолютном выражении на 148,76, а темп ее роста составил 115,36%.

Затраты на рубль выручки в период с 2015 по 2016 года уменьшились на 2,5 коп., что было положительно для данного предприятия. Но в период с 2016 года по 2017 год увеличились на 1,53 коп., что является отрицательным результатом работы данного предприятия.

Численность ППП в период с 2015 по 2016 года увеличилась на 50 человек. Но в период с 2016 по 2017 года снизилась на 15 человек: в 2016г. – 8500, а в 2017г. – 835 человек.

Представим наглядно динамику стоимости чистых активов ООО «ПК Фабрика Качества» в период с 2015 по 2017 года на рисунке 2.1.

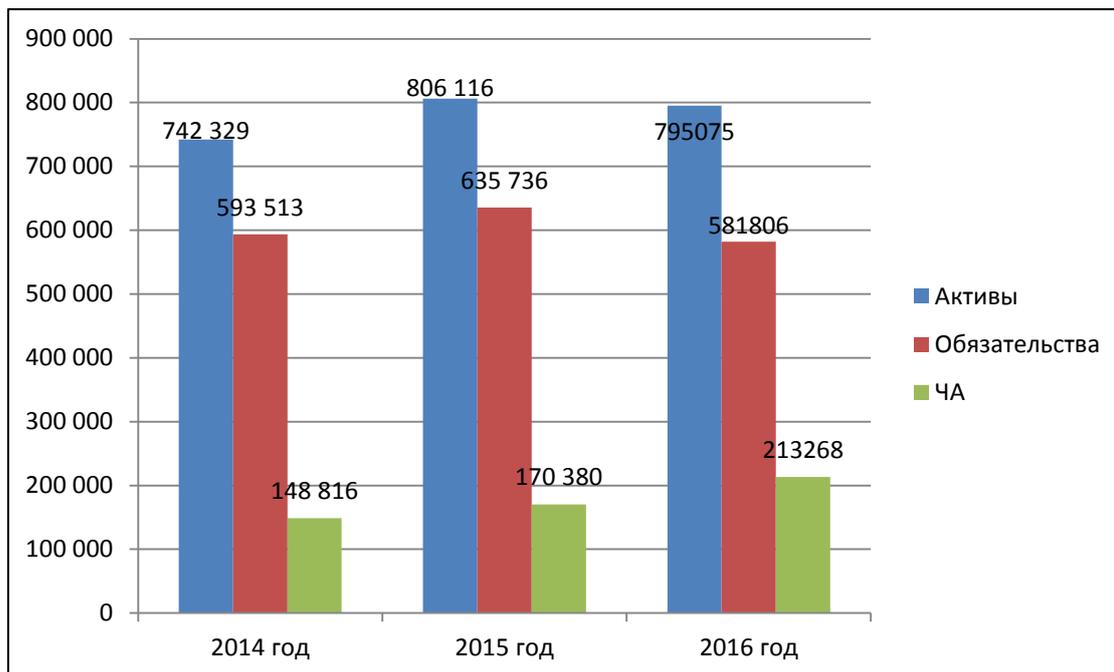


Рисунок 2.1 - Динамика стоимости чистых активов ООО «ПК Фабрика Качества» в период с 2015 по 2017 года

Для расчета налоговой нагрузки необходимо провести анализ налоговых платежей ООО «ПК Фабрика Качества» за 2015-2017 гг.

Рассчитаем выплаты по НДС в период с 2015 по 2017 гг. Данные приведем в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - НДС с реализации продукции ООО «ПК Фабрика Качества» в период с 2015 по 2017 года

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2016/2015	Абсолютное изменение 2017/2016
НДС от реализации (тыс.руб.) по ставке 10%	55479,69	57629,39	65307,62	2150	7678
НДС от внереализационных доходов по ставке 18%	42798,62	44456,96	50380,16	1658	5924
Итого НДС с доходов (тыс.руб.)	98278,31	102086	115687,78	3808	13601

Продолжение таблицы 2.2

НДС с расходов (тыс.руб.) по ставке 18%	69948,03	70774,05	81514,83	826	10740
НДС к уплате в бюджет (тыс.руб.)	28330	31312	34173	2982	2860

По результатам таблицы 2.2 видно, что НДС с доходов и НДС с расходов в период с 2015 по 2016 год увеличиваются на 3808 тыс. рублей и на 826 тыс. рублей. В период с 2016 по 2017 год НДС с доходов увеличивается на 13601 тыс. рублей, а НДС с расходов увеличивается на 10740 тыс. рублей.

НДС к уплате в бюджет в период с 2015 по 2016 год увеличивается на 2892 тыс. рублей, а период с 2016 по 2017 год увеличивается на 2860 тыс. рублей.

Далее рассчитаем налог на прибыль за 3 года (2015-2017 гг.) по формуле $\text{Выручка} - \text{Себестоимость} * 20\%$. Результат представим в виде таблицы 2.3.

Таблица 2.3 - Налог на прибыль ООО "ПК Фабрика качества" в период с 2015 по 2017 гг.

	2015г	2016г	2017г	Абсолютное изменение 2016/2015	Абсолютное изменение 2017/2016
Налог на прибыль (тыс.руб)	5670	10001	8468	4331	- 1533

По данным таблицы 2.3 видим, что в период с 2015 по 2016 гг. налог на прибыль вырос на 4 3331 тыс.руб., а в период с 2016 по 2017 уменьшился на 1 533 тыс. руб.

Так как предприятие ООО «ПК Фабрика качества» является налоговым агентом по НДС, оно обязано исчислять и удерживать налог с физических лиц — получателей доходов (п. 1 ст. 24 НК РФ).

Рассчитаем налог на доходы физических лиц и страховые отчисления во внебюджетные фонды. Полученные результаты представим в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ налога на доходы физических лиц и страховых отчислений во внебюджетные фонды ООО «ПК Фабрика Качества» в период с 2015 по 2017 гг.

	2015г	2016г	2017г	Абсолютное изменение 2016/2015	Абсолютное изменение 2017/2016
НДФЛ	2925000	2762500	2713750	-198500	-12750
Отчисления в ФСС - 2,9%	67860	64090	62959	- 3770	- 1131
Отчисления в ПФР – 22%	514800	486200	477620	- 28600	- 8580
Отчисления в ФФОМС – 5,1%	119340	112710	110721	-6630	- 1989
Общая сумма отчислений в фонды соц. страхования	702000	663000	651300	- 39000	-11700

По результатам данных таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что ООО «ПК Фабрика качества» уплачивает такие налоги, как налог на прибыль, НДС, НДФЛ. Для расчета налога на добавленную стоимость используются две ставки – 10% и 18%.

2.3 Анализ налоговых рисков с помощью расчета налоговой нагрузки на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества»

Рассмотрим налоговые платежи организации ООО «ПК Фабрика Качества» за 2015-2017 гг. Данные приведем в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ налоговых платежей организации ООО «ПК Фабрика Качества» за 2015-2017 гг.

Показатель (тыс.руб.)	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2016/2015	Абсолютное изменение 2017/2016

Итого НДС с доходов	98278,31	102086	115687,78	3808	13601
НДС с расходов по ставке 18%	69948,03	70774,05	81514,83	826	10740
НДС к уплате в бюджет	28330	31312	34173	2982	2860
Налог на прибыль	5670	10001	8468	4331	- 1533
Платежи в связи с оплатой труда работников	18000	17000	16700	-1000	- 300
НДФЛ	2925	2762,5	2713,8	-198,5	-12,7
Отчисления в ФСС - 2,9%	67,9	64,1	63	- 3,8	- 1,13
Отчисления в ПФР – 22%	514,8	486,2	477,6	- 28,6	- 8,6
Отчисления в ФФОМС – 5,1%	119,34	112,7	110,72	-6,6	- 2
Общая сумма отчислений в фонды соц. страхования	702	663	651	- 39	-11,7
Общая сумма налогов	34702	41976	43292	6974	1316

Из анализа в таблице 2.5 видно, что для расчета налога на добавленную стоимость используются две ставки – 10% и 18%. В период с 2015 по 2016 год сумма, уплачиваемая по НДС, увеличилась на 3808 000 рублей, а в период с 2016 по 2017 год на 13601 000 рублей. Сумма, уплачиваемая по налогу на прибыль, увеличилась на 4331000 рублей, а затем уменьшилась на 1533 000 рублей. В период с 2015 по 2017 год сумма, уплачиваемая по НДФЛ, сначала уменьшилась на 198500 рублей, а потом на 12700 рублей. Общая сумма налогов ООО «ПК Фабрика Качества» в период с 2016 по 2017

год увеличилась всего на 1316000 рублей, что не сказывается отрицательно на данный хозяйственный субъект.

Расчет налоговой нагрузки произведем по методике, разработанной М. И. Литвиным и по методике разработанной Е. В. Балацким и Минфином РФ.

Источником уплаты налогов, по мнению М.И. Литвина, может быть выбран доход экономического субъекта в различных формах.

$$\text{НН} = \frac{\text{НП} + \text{ВП}}{\text{ИС}} * 100\%$$

Где,

Σ НП – сумма начисленных налоговых платежей;

Σ ВП – платежи во внебюджетные фонды;

Σ ИС – сумма источников уплаты налогов.

$$\text{НН}_{2015} = \frac{34702}{792567} * 100 = 4,38$$

$$\text{НН}_{2016} = \frac{41976}{823277} * 100 = 5,09$$

$$\text{НН}_{2017} = \frac{43292,3}{932966} * 100 = 4,64$$

В отличии от методики М.И. Литвина, в методике Е.В. Балацкого базой для сравнения является не сумма источников дохода, а выручка от реализации. Сравним эти два подхода и полученные результаты.

$$\text{НН} = \frac{\text{Т}}{\text{В}} * 100$$

Где,

Т – сумма налогов уплаченных предприятием, включая взносы во внебюджетные фонды;

В – выручка от реализации.

$$\text{НН}_{2015} = \frac{34702}{554797} * 100 = 6,25$$

$$\text{НН}_{2016} = \frac{41976}{576294} * 100 = 7,2$$

$$НН_{2017} = \frac{43292}{653076} * 100 = 6,63$$

На основе предоставленных расчетов построим таблицу 2.6.

Таблица 2.6 - Итоговые значения налоговой нагрузки

Года	Методика М.И. Литвина	Методика Е.В. Балацкого и Минфина РФ	Абсолютное отклонение (%)
2015	4,38	6,26	-1,88
2016	5,09	7,2	-2,1
2017	4,64	6,63	-1,9

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, о том, что абсолютное отклонение незначительно и расчеты налоговой нагрузки произведены, верно. Стоит обратить внимание на то, что средняя налоговая нагрузка по России для заявленного кода ОКВЭД составляет 3,7% (ФНС публикует их на своём сайте не позднее 5 мая след. года). Поскольку значения налоговой нагрузки налогов ООО «ПК Фабрика Качества» за 2015-2017 годы в пределах средних по России, финансово-хозяйственная деятельность ведётся с низким налоговым риском.

В бухгалтерской отчетности предприятия нет убытков отраженных в нескольких налоговых периодах подряд. Суммы налоговых вычетов за отчетные периоды не превышают средних значений. Среднемесячная заработная плата в компании находится на таком же уровне, как и в других компаниях в этом виде деятельности. Уровень рентабельности находится в среднем значении характерном для данной сферы деятельности.

Исходя из этого, мы можем сделать вывод о том, что налоговые риски предприятия налогов ООО «ПК Фабрика Качества» находятся в допустимых значениях и финансово-хозяйственная деятельность ведется с низким налоговым риском, что позволяет сделать вывод об эффективности политики в области налогообложения и эффективном управлении налоговыми рисками.

3 Совершенствования управления налоговыми рисками на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».

Ведение деятельности с высокими налоговыми рисками, может привести к повышенному вниманию к предприятию со стороны налоговых органов. Выше были описаны 12 пунктов, которые помогают руководителям предприятий произвести самостоятельную оценку вероятности проведения выездной налоговой проверки.

3.1 Мероприятия по снижению налоговых рисков на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».

Исходя из анализа деятельности предприятия проведенного во 2 части данной бакалаврской работы, можно сделать вывод о том, что ООО «ПК Фабрика Качества» ведет хозяйственную деятельность с низким уровнем налогового риска. Однако такой анализ должен производиться систематически и поэтому первая рекомендация – это создание отдела налогового планирования.

Исходя из того, что организация относится к среднему бизнесу, для отдела будет достаточно двух человек. Всё что потребуется – это помещение и компьютеры, лицензия на работу в 1С: «Предприятие 8» уже установлена, такое мероприятие не требует крупных финансовых вложений.

Данный отдел возьмёт на себя работу в сфере бенчмаркинга и налогового планирования. Главной задачей отдела является мониторинг предприятий, работающих в такой же сфере деятельности, изучение влияния их системы налогового планирования, на показатели, определяющие налоговые риски, оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки по 12 критериям. Итогом проведенного анализа будет являться заимствование нововведений и управленческих решений для применения их в данной организации. Также создание отдела налогового планирования поможет сэкономить денежные средства и уберечь организацию от финансовых потерь за счет систематического отслеживания законодательных нововведений.

Однако такой анализ занимает много человеко-часов, поэтому рассмотрим методы автоматизации данного процесса.

Автоматизировать процесс поможет внедрение конфигурации «1С: Бухгалтерия 8» ред. 3.0. на базе «1С: Предприятие 8». Конфигурация ведет налоговый учет по действующему законодательству. Налоговые расчеты и декларации, отчеты в социальные внебюджетные фонды, справки для налоговой формируются и выгружаются в электронном виде. Встроенный календарь вовремя оповестит о подготовке необходимых отчетов, а встроенный функционал «1С:Отчетность» обеспечит их отправку в ФНС.

«Для того чтобы оценить вероятность выездной налоговой проверки, нужно проанализировать 12 показателей самостоятельной оценки риска.» [2]. Они содержатся в «Общедоступных критериях самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.»[2]. (Приложении № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок").

На возможность проведения в ближайшее время выездной проверки, может указать, к примеру, низкий уровень (по сравнению со средним по отрасли) налоговой нагрузки предприятия, наличие убытков в отчетности, внушительные суммы налоговых вычетов по НДС, маленькая средняя заработная плата.

Благодаря применению современного автоматизированного комплекса станет возможным отказ от создания целого подразделения по управлению налоговыми рисками, что сократит расходы на заработную плату, обустройство новых рабочих мест, вероятность налоговой проверки станет производиться в автоматическом режиме с помощью новой конфигурации программы «1С: Бухгалтерия 8» «отчет - Оценка рисков налоговой проверки».

В отчете результат оценки каждого из установленных критериев сопровождается пиктограммой одного из трех цветов. Зеленый цвет означает, что критерий выдержан, риск налоговой проверки непосредственно по этому критерию отсутствует; желтый показывает отсутствие данных для сравнения (определения критерия); красный показывает, что критерий не выдержан и по данному параметру может быть назначена налоговая проверка.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.

Рассчитаем затраты на создание отдела налогового планирования данные представим в виде таблицы 3.1.

Таблица 3.1 – Затраты на создание отдела налогового планирования

Затраты	Расчет (руб.)	Результат (руб.)
Косметический ремонт	-	20000
Оснащение кабинета	10000 (столы, стулья) + 20000 (компьютеры)	30000
Лицензия на «1С Предприятие 8»	уже имеется	0
Средняя заработная плата сотрудника создаваемого отдела (в год)	35560 *2 * 12 месяцев	853440
Уплачиваемые налоги: страховые взносы	страховые взносы = 35560 *2 * 30% * 12 месяцев НДФЛ= 35560 * 2 * 13% * 12 месяцев	страховые взносы = 256032 НДФЛ= 110952
Итого	50000 рублей + 853440 рублей	893440

Отметим, что по данным мировой статистики наличие налогового отдела экономит около 3-5 % от общей абсолютной суммы налоговой нагрузки.

Если налоговый отдел не достигнет максимальной производительности, то средняя производительность в 4%, достаточно снизит налоговую нагрузку организации.

Расчёт будет выглядеть так:

$$1) 43292\ 000 * 4\% = 1731680 \text{ рублей}$$

2) Выгода на 2018 год = 1731680 рублей – 893440 рублей = 838240 рублей.

Производительность отдела (из двух человек) окажет большое влияние на фин. Результат организации.

«Конфигурация «Оценка рисков налоговой проверки» разработана на основе типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия», ред. 3.0 с сохранением базового функционала и использует все преимущества технологической платформы «1С:Бухгалтерия 8», обеспечивающей масштабируемость, открытость, простоту администрирования и конфигурирования.»[16].

Рассчитаем ориентировочную стоимость программы «1С:Бухгалтерия 8». Полученные результаты представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Ориентировочная стоимость программы «1С:Бухгалтерия 8»

Наименование	Цена, рублей
«1С:Бухгалтерия 8»	15200
Дополнительные клиентские лицензии 1 шт.	6300
Групповое обучение работе в конфигурации 1С: Бухгалтерия 8	3200
Подписка на информационно-техническое сопровождение	12528 (в год)
Итого	37228

Работу с конфигурацией «1С:Бухгалтерия 8» взять на себя может один человек. Стоимость поставки составит 37228 рублей (оптимально для ООО «ПК Фабрика Качества»). Компьютеры у компании имеются в наличии, значит, расходы на автоматизацию составят 37228 рублей. Данное мероприятие не требует привлечения дополнительных трудовых ресурсов.

Вложение в систему единоразовые и окупаются повышением эффективности работы, снижением издержек и удобством использования.

Предложенное мероприятие повысит эффективность деятельности предприятие, упростит контроль над налоговыми рисками, позволит сократить численность рабочих и расходы на заработную плату, избавляя руководителя от создания отдела по управлению налоговыми рисками.

Руководитель предприятия всегда будет проинформирован и готов максимально быстро разработать эффективную налоговую политику по уменьшению налоговых рисков. Мероприятие, так же как и первое, экономит 3-5% от абсолютной суммы налоговой нагрузки, т.к. налоговый учет полностью автоматизируется. Даже если работа в «1С: бухгалтерии 8» достигнет минимальной производительности равной 3%, влияние на финансовый результат компании будет большим.

Расчёт эффективности предложенного мероприятия:

- 1) $43292000 \text{ рублей} * 3\% = 1\,298\,760 \text{ рублей}$
- 2) $\text{Выгода на 2018 год} = 1298760 \text{ рублей} - 37228 = 1261532 \text{ рублей.}$

На основе предоставленных расчетов построим таблицу 3.3.

Таблица 3.3 – Эффективность предложенных мероприятий

	Предполагаемый доход (руб.)	Затраты на внедрение (руб.)	Предполагаемая выгода (руб.)
Мероприятие 1	1731680	893440	838240
Мероприятие 2	1298760	37228	1261532
Итого	3030440	930668	2099772

Для наглядности, на основании данных таблицы построим диаграмму (рисунок 3.1)

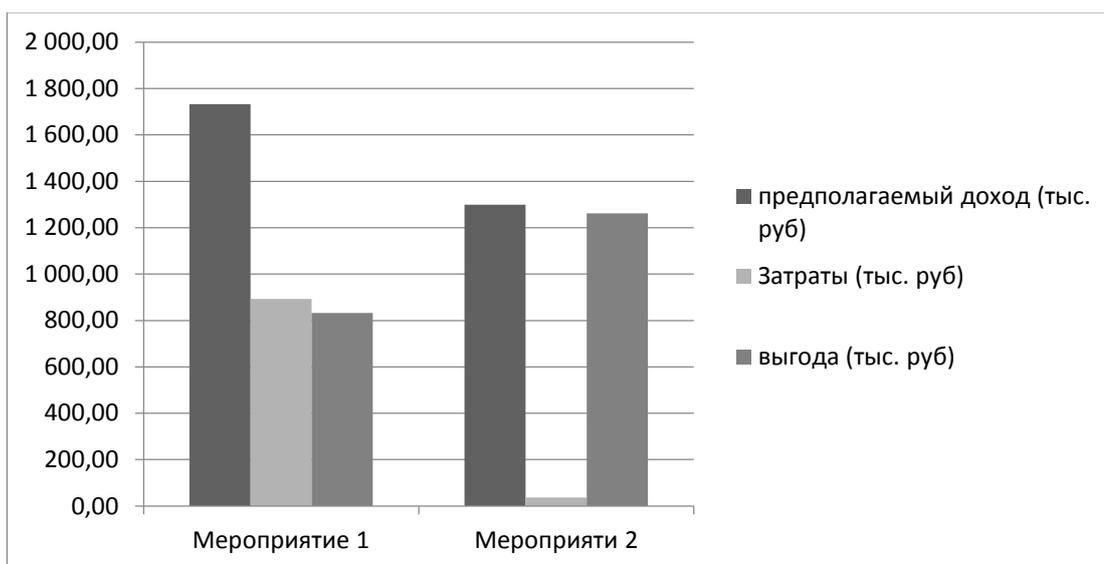


Рисунок 3.1 Показатели по предложенным мероприятиям

Лучше начать со второго мероприятия, так как он несет в себе наименьшую сумму затрат в совокупности с большой выгодой.

В заключении можно сказать, что конфигурация «1С: Бухгалтерия 8», не только помогает минимизировать и проводить постоянный мониторинг налоговых рисков в организации, но и существенно облегчает ведение налогового учета.

Заключение

В рамках первой главы было проведено исследование сущности налоговой безопасности и налоговых рисков. Под налоговой безопасностью понимается минимизация налоговых рисков, своевременная уплата налогов, эффективное налоговое планирование, оптимизация налоговых платежей.

Было определено, что налоговый риск - это опасность для организации понести финансовые потери в процессе участия в налоговых правоотношениях, которые связаны с неверным учетом налоговой базы, нарушением исчисления и уплаты налогов или с изменениями в законодательстве. Результатами таких ошибок могут стать доначисление пенни, предъявление штрафных санкций и внеплановая выездная проверка.

Также было установлено, что к основным видам налоговых рисков относятся:

1. Риски усиления налогового бремени.
2. Риски налогового контроля.
3. Спекулятивный налоговый риск.
4. Чистый налоговый риск.
5. Риск проведения незапланированной выездной налоговой проверки.

Налоговые риски несут в себе определенные функции:

1. Регулятивная
2. Защитная
3. Инновационная
4. Аналитическая

Также было установлено, что налоговый бенчмаркинг - это сравнение налоговых показателей организации-налогоплательщика с показателями компаний конкурентов, работающих в данной отрасли.

Во второй главе данной бакалаврской работы были рассмотрены вопросы налогообложения предприятия ООО «ПК Фабрика Качества». Предприятие применяет традиционную систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов:

1. НДС по ставке 18%
2. НДС поставке 10%
3. НДФЛ
4. Налог на прибыль организаций

На основе данных ООО «ПК Фабрика Качества» были произведены расчеты не только налоговых сумм, но и налоговой нагрузки, рентабельности, что позволило провести дальнейший анализ налоговых рисков с помощью применения инструментов бенчмаркинга, который основывается на сравнении данных показателей компании с официальными средними показателями конкретной сферы деятельности.

Таким образом, по проведенному во второй главе анализу можно сделать следующие выводы.

Во-первых, большим плюсом в работе данной организации является то, что показатель - налоговая нагрузка имеет стабильный характер. Это значит, что ООО «ПК Фабрика Качества» является добросовестным налогоплательщиком, отвечает по налоговым обязательствам в полной мере и при этом соответствует показателям средних норм по отрасли.

Во-вторых, показатели рентабельности продаж находятся в норме и соответствуют данным отраслей, указанных в Концепции ФНС России, что положительно для организации.

Исходя из выше сказанного, видно, что ООО «Фабрика качества» ведет деятельность с низким уровнем налогового риска, налоговая безопасность предприятия находится на высоком уровне.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // СПС «Консультант Плюс».
2. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс] URL: www.nalog.ru
3. Акулинин Д.Ю. Правовые аспекты налогового планирования / Д.Ю. Акулинин // Налоговый вестник. – 2014. – № 10. – С. 131.
4. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. - М.: Экзамен, 2015 год. - 144 с.
5. Баринов, М. В. Бенчмаркинг как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия // Молодой ученый. – 2015. – № 20. – С. 202-205.
6. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
7. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 431 с.
8. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
9. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
10. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - 23(335). - С.26-32.

11. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
13. Словарь финансово-экономических терминов / А. Шаркова, А. Килячков, Е. Маркина . – 2-ое издание – М. : Дашков и Ко. – 2017 – С. 1168
14. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.
15. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
16. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]
URL:www.nalog.ru. – (дата обращения 12.05.2018 года).
17. Causes, Benefits, and Risks of Business Tax Incentives [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Causes-Benefits-and-Risks-of-Business-Tax-Incentives-22628>
18. Bernard Salanie: The Economics of Taxation / Bernard Salanie // Second Edition. – Chicago, 2015.
19. James S., Nobes C. The economics of taxation. 7th ed. Pearson Education Limited, 2015., 367 с.
20. David Anderson What is Inventory Management. 2014,
<https://www.barcodesinc.com/articles/what-is-inventor..>
21. Garret, Olivier: How Investors Can Profit From This Inflation Return // Forbes. 2017. 149 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2018г.

Организация ООО ПК Фабрика Качества
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности мясная промышленность
 Организационно-правовая форма/форма собственности частная
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2017
Форма по ОКУД	27962959	
по ОКПО	ИНН 6324034804	
по ОКВЭД	10.13	
по ОКФС/ОКФД		
по ОКЕИ	384(385)	

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	На 31 декабря 2017г.(3)	На 31 декабря 2016г.(4)	На 31 декабря 2015г.(5)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		0	0	0
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	473138	516346	586999
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	17201	16598
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	473138	533547	603598
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	75286	67502	58086
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	245361	204125	80226
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	244	205	16
	Прочие оборотные активы	1260	1046	737	404
	Итого по разделу II	1200	321937	272569	138731
	БАЛАНС	1600	795075	806116	742329

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	На 31 декабря 2017г.(3)	На 31 декабря 2016г.(4)	На 31 декабря 2015г.(5)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(целевое финансирование)				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)(паевой фонд)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (целевой капитал)	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки) (целевые средства)	1350	10	0	0
	Резервный капитал (фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества)	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (резервный и иные целевые фонды)	1370	213238	170360	148796
	Итого по разделу III	1300	213268	170380	148816
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3086	16598	16598
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	3086	16598	16598
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			11594	
	Заемные средства	1510	6151		0
	Кредиторская задолженность	1520	572569	607544	576915
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	578720	619138	576915
	БАЛАНС	1700	795075	806116	742329

Руководитель _____ Евсеев Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" марта 2017г.



Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

За период с 1 января по 31 декабря 2017г.

Организация ООО ПК Фабрика Качества
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности мясная
 промышленность
 Организационно-правовая форма/форма
 собственности частная
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2017
по ОКПО	27962959	
ИНН	6324034804	
по ОКВЭД	10.13	
по ОКФС/ОКФС		
по ОКЕИ	384(385)	

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2017г.(3)	За январь - декабрь 2016г.(4)
	Выручка(5)	2110	932966	823277
	Себестоимость продаж	2120	890625	773272
	Валовая прибыль (убыток)	2100	42341	50005
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	0	0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42341	50005
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	2500000
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	323	392
	Прочие доходы	2340	36528	31089
	Прочие расходы	2350	34309	17968
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44237	65234
	Текущий налог на прибыль	2410	13754	12439
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30458	52710

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2017г.(3)	За январь - декабрь 2016г.(4)
	СПРАВОЧНО		-	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода (6)	2500	30458	52710
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Евсеев Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" марта 2017г.



Приложение В

Отчет о финансовых результатах

За период с 1 января по 31 декабря 2016г.

Организация ООО ПК Фабрика Качества
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности мясная промышленность
 Организационно-правовая форма/форма собственности частная
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	0710002		
ИНН	27962959		
по ОКВЭД	6324034804		
	10.13		
по ОКФС/ОКФД			
по ОКЕИ	384(385)		

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2016г.(3)	За январь - декабрь 2015г.(4)
	Выручка(5)	2110	823277	792567
	Себестоимость продаж	2120	773272	764247
	Валовая прибыль (убыток)	2100	50005	28320
	Коммерческие расходы	2210	0	
	Управленческие расходы	2220	0	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	50005	28320
	Доходы от участия в других организациях	2310	2500000	
	Проценты к получению	2320	-	
	Проценты к уплате	2330	392	331
	Прочие доходы	2340	31089	38835
	Прочие расходы	2350	17968	24048
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65234	42776
	Текущий налог на прибыль	2410	12439	7981
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	52710	34705

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2016г.(3)	За январь - декабрь 2015г.(4)
	СПРАВОЧНО		-	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода (6)	2500	52710	34705
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Евсеев Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2016г.



Приложение Г

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели ООО «ПК Фабрика качества» в период с 2015 по 2017 года

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	2016 год к 2015 году		2017 год к 2016 году	
				Изменение (+,-)	Темп роста (снижения),%	Изменение (+,-)	Темп роста (снижения),%
1. Выручка, тыс.руб.	792567	823277	932966	30710	103,87	109689	113,32
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	-764247	-773272	890625	9025	101,18	117353	115,18
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	0	0	0	0	0	0	-
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	28320	50005	42341	21685	176,57	-7664	84,67
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	42776	65234	44237	22458	152,5	-20997	67,81
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	34705	52710	30458	18005	151,88	-22252	57,78
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	586999	516346	473138	-70653	87,96	-43208	91,63
8. Стоимость активов, тыс.руб.	742329	806116	795075	63787	108,59	-11041	98,63
9. Собственный капитал, тыс.руб.	148816	170380	213268	21564	114,49	42888	125,17
10. Заемный капитал, тыс.руб.	593513	635736	581806	42223	107,11	-53930	91,52
11. Численность ППП, чел.	900	850	835	50	94,44	-15	98,24

Продолжение приложения Г

12. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	880,63	968,56	1117,32	87,93	109,98	148,76	115,36
13. Фондоотдача, руб. (1/7)	1,35	1,59	1,97	0,24	117,78	0,38	124,02
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,07	1,02	1,17	-0,05	95,33	0,15	115,04
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	23,32	30,94	14,28	7,62	132,68	-16,66	46,16
16. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	3,57	6,07	4,54	2,5	170,03	-1,53	74,77
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	5,76	8,09	5,56	2,33	2,33	-2,53	68,77
18. Затраты на рубль выручки, ((2 + 3)/1)*100коп.	96,43	93,93	95,46	-2,5	97,41	1,53	101,63