

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность предприятия

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Разработка мероприятий по оптимизации налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности

Обучающийся

А.О. Карибян

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук, доцент С. А. Гудкова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: А.О. Карибян. Тема работы: «Разработка мероприятий по оптимизации налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности». Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская.

Цель: разработка мероприятий по оптимизации налоговой безопасности предприятия. Задачи: изучить теоретические основы налоговой безопасности и её роль в экономической безопасности предприятия; проанализировать технико-экономическое состояние ПАО «Порт Тольятти»; выявить налоговые риски и оценить состояние налоговой безопасности предприятия; выявить основные проблемы, связанные с налоговой безопасностью предприятия; разработать мероприятия по оптимизации налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

Объектом исследования является ПАО «Порт Тольятти», а предметом — процесс оптимизации налоговой безопасности предприятия. В работе использованы методы анализа, сравнения, обобщения.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для реализации рекомендаций, направленных на оптимизацию налоговой безопасности.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 44 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 5, рисунков – 1.

Ключевые слова: внутренний контроль, налоговая безопасность, налоговые риски, экономическая безопасность.

Abstract

The bachelor's work was completed by the student: A.O. Karybian. Topic: “Development of measures to optimize the tax security of an enterprise as an element of economic security.” Scientific supervisor: Ph.D. econ. Sciences, A.Yu. Malyarovskaya.

Goal: development of measures to optimize the tax security of the enterprise. Objectives: to study the theoretical foundations of tax security and its role in the economic security of an enterprise; analyze the technical and economic status of PJSC “Port of Togliatti”; identify tax risks and assess the state of tax security of the enterprise; identify the main problems associated with the tax security of the enterprise; develop measures to optimize the tax security of PJSC “Port of Togliatti”.

The object of the study is PJSC “Port of Togliatti”, and the subject is the process of optimizing the tax security of the enterprise. The work used methods of analysis, comparison, and generalization.

The practical significance of the work lies in the fact that the materials in subsections 2.2, 3.1 and 3.2 can be used to implement recommendations aimed at optimizing tax security.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources used and applications. The total volume of work, without attachments, is 44 pages of typewritten text, including 5 tables, 1 drawing.

Key words: internal control, tax security, tax risks, economic security.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности.....	7
1.1 Налоги предприятия: нормативно-правовое регулирование и характеристика	7
1.2 Особенности обеспечения налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности	14
2 Техничко-экономическая характеристика деятельности ПАО «Порт Тольятти» и выявление налоговых рисков.....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»	23
2.2 Оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти».....	27
3 Рекомендации, направленные на совершенствование налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».....	32
3.1 Организация внутреннего контроля для обеспечения налоговой безопасности.....	32
3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование налоговой безопасности и минимизацию налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» .	34
Заключение	38
Список используемой литературы и используемых источников.....	42
Приложение А Бухгалтерская отчетность ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.	45

Введение

В современном мире экономическая безопасность является одним из ключевых факторов успешного развития предприятий. Налоговая безопасность является важной составляющей экономической безопасности, так как она обеспечивает минимизацию налоговых рисков и своевременную уплату налогов. Разработка мероприятий по оптимизации налоговой безопасности предприятия позволяет снизить налоговые риски, повысить уровень экономической безопасности и обеспечить стабильное развитие предприятия.

Целью данной бакалаврской работы является разработка мероприятий по оптимизации налоговой безопасности предприятия. Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы налоговой безопасности и её роль в экономической безопасности предприятия;
- проанализировать технико-экономическое состояние ПАО «Порт Тольятти»
- выявить налоговые риски и оценить состояние налоговой безопасности предприятия;
- выявить основные проблемы, связанные с налоговой безопасностью предприятия;
- разработать мероприятия по оптимизации налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

Объектом исследования является ПАО «Порт Тольятти», а предметом — процесс оптимизации налоговой безопасности предприятия. В работе будут использованы методы анализа, сравнения, обобщения и экспертных оценок.

В ходе исследования использованы научно-методические основы управления налоговой и экономической безопасностью, а также требования законодательства в отношении организации и реализации налогового учета на предприятии.

В качестве информационной базы для данной бакалаврской работы были использованы данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Порт Тольятти», а также нормативно-правовые акты, регулирующие особенности налогообложения предприятий.

В процессе исследования применялись методы сравнения, группировки, обобщения, анализа, систематизации и коэффициентного анализа.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и используемой литературы, приложений.

В первом разделе рассматриваются теоретические основы налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности. Во втором разделе представлена характеристика деятельности ПАО «Порт Тольятти», проведен оценка налоговых рисков и выявлены проблемы, связанные с налоговой безопасностью.

В третьем разделе бакалаврской работы представлены рекомендации, направленные на совершенствование налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

1 Теоретические основы налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности

1.1 Налоги предприятия: нормативно-правовое регулирование и характеристика

Налоги являются неотъемлемой частью финансовой системы любого государства и играют важную роль в формировании доходов бюджета. Они обеспечивают финансирование различных социально-экономических программ и мероприятий, направленных на развитие страны.

В Конституции РФ содержится обязанность граждан уплачивать налоги: «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» (ст. 57) [6].

Основным нормативным правовым актом, который регулирует особенности налогообложения физических и юридических лиц является Налоговый кодекс РФ [8]. Он состоит из двух частей, в первой из которых закреплены основы налогообложения, а во второй- индивидуально раскрыты элементы налогообложения особенности исчисления для каждого вида налога, сбора, страховых взносов [14].

В ст. 3 НК РФ установлены основные начала законодательства о налогах и сборах: каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога [8].

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев [12].

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав [10].

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций [9].

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

В ст. 8 НК РФ закреплены понятия налога, сбора и страховых взносов [8].

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на

обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования [4].

Для целей НК РФ страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц [8].

Налоги классифицируются согласно НК РФ по уровню поступления в бюджеты: федеральный, региональный и местный [8].

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- налог на сверхприбыль.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;

- торговый сбор.

Предусмотрены НК РФ также и специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов [3].

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (в порядке эксперимента) [8].

Налогам характерны ключевые элементы налогообложения: объект, налоговая база, порядок расчета и уплаты налога, налоговая ставка, налоговый период, отчетность. Есть необязательные элементы, например, налоговые льготы.

Участниками отношений, которые регулируются налоговым законодательством являются физические и юридические лица, признаваемые в качестве налогоплательщиков или в качестве налоговых агентов.

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы [8].

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у

налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Налоговые агенты обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
- в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов;
- представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок.

Контролем правильности исчисления и своевременности уплаты, а также достоверности представления налоговой отчетности и отчетности по

страховым взносам (расчет) занимаются налоговые органы. Согласно ст. 30 НК РФ они составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы [8].

Налоговые органы имеют право:

- требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном Налоговым Кодексом;
- контролировать исполнение банками обязанностей, установленных настоящим Кодексом. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым Кодексом, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;
- производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых

проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

– вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

– приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом;

– в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

– определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике.

Таким образом, юридические лица относятся к одним из основных участников налоговых правоотношений. Государство заинтересовано в привлечении как можно больших средств в виде налоговых платежей в бюджет, тем временем предприятия, наоборот, стремятся сократить суммы этих платежей. На стыке возникает конфликт интересов, в связи с чем налогоплательщики прибегают к легитимным способам минимизации

налоговых платежей. Однако следует быть осторожнее с механизмом такой минимизации, так как, если предприятие слишком сильно сократит налоговую нагрузку, его налоговая безопасность может быть под угрозой.

1.2 Особенности обеспечения налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности

Одним из важных аспектов экономической безопасности является налоговая безопасность, которая обеспечивает стабильность и устойчивость предприятия к налоговым рискам и угрозам [23].

В общем понимании экономическая безопасность представляет собой состояние экономики, при котором обеспечивается высокий и устойчивый рост основных социально-экономических показателей, удовлетворяются потребности всех участников процесса общественного воспроизводства, государство контролирует движение и использование национальных ресурсов и защищает экономические интересы страны на национальном и международном уровнях. Легитимное определение экономической безопасности содержится в Указе Президента РФ от 13.05.2017 N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года", под экономической безопасностью понимается «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [13].

Однако экономическая безопасность рассматривается не только на уровне страны или региона, но и на уровне конкретного субъекта хозяйствования [22].

Экономическая безопасность организации — это состояние, при котором предприятие защищено от внешних и внутренних угроз, стабильно

обеспечивает себя финансовыми, материальными и человеческими ресурсами, способно противостоять конкурентам и кризисам на рынке.

Как указывает М.В. Попов, «Важнейшим направлением функционирования системы экономической безопасности в фирме является создание механизма финансовой безопасности. Учет является одной из основных функций управления, направленной на обеспечение экономической безопасности фирмы, и именно учет исключает возможность прямых хищений без установленных законом последствий, создает информационные условия для осуществления контроля целесообразности и законности использования ресурсов и оказывает содействие предотвращению реализации угроз, которые снижают экономическую устойчивость фирмы [21].

Экономическая безопасность фирмы складывается из нескольких функциональных составляющих, которые для каждой конкретной фирмы могут иметь различные приоритеты в зависимости от характера существующих угроз. Основным фактором, определяющим состояние экономической безопасности, является обладание фирмой устойчивыми конкурентными преимуществами. Эти преимущества должны соответствовать стратегическим целям фирмы.

Экономическая безопасность фирмы — это наличие конкурентных преимуществ, обусловленных соответствием материального, финансового, кадрового, технико-технологического потенциалов и организационной структуры фирмы ее стратегическим целям и задачам» [16, с. 15].

Налоговая безопасность относится к одному из подвидов финансовой безопасности. Важность данного вида безопасности обусловлена тем, что налоги представляют собой большую долю расходов предприятия, поэтому правильное управление ими и достижения баланса интересов государства и предприятия будет способствовать обеспечению экономической безопасности предприятия в целом [20].

Как указывает А. И. Александрова, «Налоговая безопасность организации – это обеспечение надежного и устойчивого функционирования

хозяйствующего субъекта путем поддержания более высоких темпов роста выручки по сравнению с темпами роста налоговых платежей в результате минимизации налоговых рисков» [1, с. 5].

Б. Д. Воронцов в своих трудах определяет налоговую безопасность как «финансово-экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта полностью и своевременно уплачиваются начисленные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита налогоплательщика» [2, с. 25].

И. А. Кривцов говорит о том, что «налоговая безопасность организации – это налоговая оптимизация, при которой обеспечивается жизнестойкость налогоплательщика и возможность сохранить признаки полноценного экономического субъекта в условиях изменяющейся налоговой среды, с эффективными механизмами управления налоговыми рисками. Налоговая безопасность необходима для организации действий экономических субъектов по уплате налогов и налоговому проектированию с учетом фактора безопасности (получения положительных финансовых результатов, не отягощенных отрицательными последствиями)» [7, с. 182].

О. В. Конева говорит, что «налоговая безопасность хозяйствующего субъекта (организации) – совокупность условий и факторов, обеспечивающих безопасное и устойчивое развитие хозяйствующего субъекта во всех сферах его деятельности и возможность своевременно и в полном объеме исполнять обязанности налогоплательщика и уплачивать в бюджет установленные законодательством налоги и сборы без риска ухудшения финансово-экономического состояния вследствие усиления налоговой нагрузки и ужесточения мер ответственности за налоговые правонарушения» [5, с. 19].

Кроме того, в соответствии со ст. 313 НК РФ, налогоплательщики обязаны обеспечить ведение налогового учета. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком,

предусмотренным Налоговым Кодексом [8]. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета [19].

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога [15].

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета [18].

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу [17].

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Обеспечение достоверности и полноты информации, отражаемой в налоговом учете организации, является одним из направлений налоговой безопасности предприятия. К иным направлениям относятся:

- контроль своевременности и полноты начисления и уплат налогов, сборов и страховых взносов;
- контроль соответствия требований законодательства о налогах и сборах действиям организации;
- обеспечение своевременного реагирования на запросы, требования и иные формы взаимодействия со стороны контролирующих органов;
- обеспечение достоверности информации, отражаемой в налоговой отчетности организации;
- обеспечение надлежащего уровня налоговой нагрузки предприятия с учетом применения инструментов легитимной оптимизации налогообложения.

Особо следует остановиться на реализации последнего направления обеспечения налоговой безопасности, который реализуется с помощью определения налоговых рисков и исчисления уровня налоговой нагрузки предприятия.

Если говорить о налоговых рисках, можно отметить, что организациям присущи следующие два крупных вида налоговых рисков:

- финансовые риски: риск доначисления налогов, пеней и штрафов, отказ в налоговых вычетах, непринятие расходов, неэффективное использование систем налогообложения;
- нефинансовые риски: риски администрирования (трудозатраты на предоставление документации, пояснения в адрес налоговых органов,

досудебный и судебный процесс), репутационные риски, риски ухудшения кредитного рейтинга, блокировка счетов и арест активов.

Риск выездной налоговой проверки юридического лица влечет за собой угрозы как финансового, так и нефинансового характера. В РФ утвержден и применяется Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [11]. В нем раскрывается формат отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Проводимый с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок анализ финансово-экономических показателей их деятельности содержит несколько уровней, в том числе:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе

отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

- налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);
- отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;
- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период;
- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);
- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;
- неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право налогоплательщикам специальные налоговые режимы;
- отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год;
- построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели);
- непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу

запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.;

- неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами);
- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства.

Поэтому в целях обеспечения налоговой безопасности рационально проводить идентификация налоговых рисков по приведенному перечню. К одному из показателей, которых входит в перечень, относится налоговая безопасность предприятия. Она определяется согласно методике ФНС как отношение сумм исчисленных налогов, в т.ч. НДС и НДФЛ, к сумме выручки организации, отраженной по данным отчета о финансовых результатах, умноженное на 100%.

Важно, чтобы величина налоговой нагрузки не отличалась коренным образом в меньшую сторону по сравнению со среднеотраслевыми показателями. Они утверждаются ежегодно и содержатся в приложении к данной Концепции [11].

Таблица 1 – Величина среднеотраслевой налоговой нагрузки

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2023 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
Всего	12,0	3,4
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего	4,6	5,0
Добыча полезных ископаемых - всего	43,5	1,8
Обрабатывающие производства - всего	8,9	2,2
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	7,7	2,8
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений - всего	9,4	4,5
Строительство	13,0	4,5
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	4,1	1,1
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	9,2	5,9
Транспортировка и хранение - всего	7,0	4,8
Деятельность в области информации и связи - всего	17,2	5,0
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	19,9	4,5
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	17,8	7,1

Таким образом, по результатам исследования второго подраздела бакалаврской работы можно сделать вывод, что своевременная выявление и оценка налоговых рисков способствует обеспечению надлежащего уровня налоговой безопасности предприятия, а значит и экономической безопасности.

2 Технико-экономическая характеристика деятельности ПАО «Порт Тольятти» и выявление налоговых рисков

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»

Полное официальное название объекта исследования — публичное акционерное общество «Порт Тольятти». Его юридический адрес: 445012, город Тольятти, улица Коммунистическая, дом 96. Идентификационный номер налогоплательщика — 6320004816.

Уставный капитал общества не содержит государственных долей, и «золотая» акция не предусмотрена. Порт Тольятти является одним из ведущих предприятий среди портов Волжского бассейна. Администрация Волжского бассейна и Министерство транспорта Российской Федерации (и Самарской области) отмечают высокие производственные показатели и профессионализм сотрудников порта. В 2020 году порт получил почётное звание «Лидер отрасли» в номинации «Речная стивидорная компания» за достигнутые успехи и результаты работы. ПАО «Порт Тольятти», как и другие порты и судоходные компании, занимается погрузочно-разгрузочными работами, перевозкой грузов и пассажиров, добычей и поставкой речного песка, а также сотрудничает с железнодорожным и автомобильным транспортом. Все работы проводятся в соответствии с уставом акционерного общества и требованиями Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Основной вид деятельности согласно Устава: 52.24 Транспортная обработка грузов. Дополнительные виды деятельности:

- 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
- 16.10 Распиловка и строгание древесины;
- 16.10.9 Предоставление услуг по пропитке древесины;
- 46.11.31 Деятельность агентов по оптовой торговле зерном;

- 50.30 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- 50.30.2 Аренда судов внутреннего водного транспорта для перевозки пассажиров с экипажем и другие.

Отметим нормативно-правовые акты, которые регламентируют деятельность ПАО «Порт Тольятти»:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) и др.

Соблюдение норм, указанных в соответствующих законах, нормативных и подзаконных актах, регулирующих деятельность ПАО «Порт Тольятти», имеет решающее значение для обеспечения экономической безопасности предприятия с точки зрения законности его функционирования. Анализ

основных результатов финансово-хозяйственной деятельности и имущественного положения компании возможен на основе информации из бухгалтерских балансов за 2021–2023 годы и отчётов о финансовых результатах за тот же период (приложение А, рисунки А.1-А.6). Результаты такого анализа сведены в таблицу 2.

Таблица 2 — Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	816230	1483678	1869330	667448	385652	181,77	125,99
Себестоимость продаж, тыс.руб.	752514	1275284	1520936	522770	245652	169,47	119,26
Прочие доходы	100504	36218	91640	-64286	55422	36,04	253,02
Прочие расходы	34688	27809	42858	-6879	15049	80,17	154,12
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	41084	106982	288866	65898	181884	260,40	270,01
Чистая прибыль, тыс.руб.	31269	78603	230471	47334	151868	251,38	293,21
Основные средства, тыс.руб.	268371	302541	505658	34170	203117	112,73	167,14
Оборотные активы, тыс.руб.	215196	292322	342221	77126	49899	135,84	117,07
Фондоотдача	3,04	4,90	3,70	1,86	-1,21	161,24	75,38
Оборачиваемость активов, раз	3,79	5,08	5,46	1,28	0,39	133,81	107,62
Рентабельность продаж, %	5,03	7,21	15,45	2,18	8,24	143,26	214,31
Рентабельность производства, %	5,46	8,39	18,99	2,93	10,60	153,65	226,40
Затраты на рубль выручки, коп.	92,19	85,95	81,36	-6,24	-4,59	93,23	94,66

По результатам проведенного анализа можно прийти к выводу, что выручка ПАО «Порт Тольятти» в 2023 году больше на 25% значения выручки 2022 году. Такое увеличение меньше динамики за 2022 году (увеличение на 80%), однако характеризует деятельности предприятия как развивающуюся.

Себестоимость также растет, но темпы ее роста меньше, чем выручки: в 2023% темп прироста выручки составил 25%, а себестоимости – 19%.

Резко увеличился итоговый финансовый результат ПАО «Порт Тольятти» в 2023 году: составил 230471 тыс. руб. против 78603 тыс. руб. в 2022 году. Темп прироста показателя к 2023 году составил почти 200%, что говорит об устойчивом развитии предприятия. Также следует обратить внимание на динамику имущественного положения компании. Наглядно изменение основных средств и оборотных активов представлено на рисунке 1.

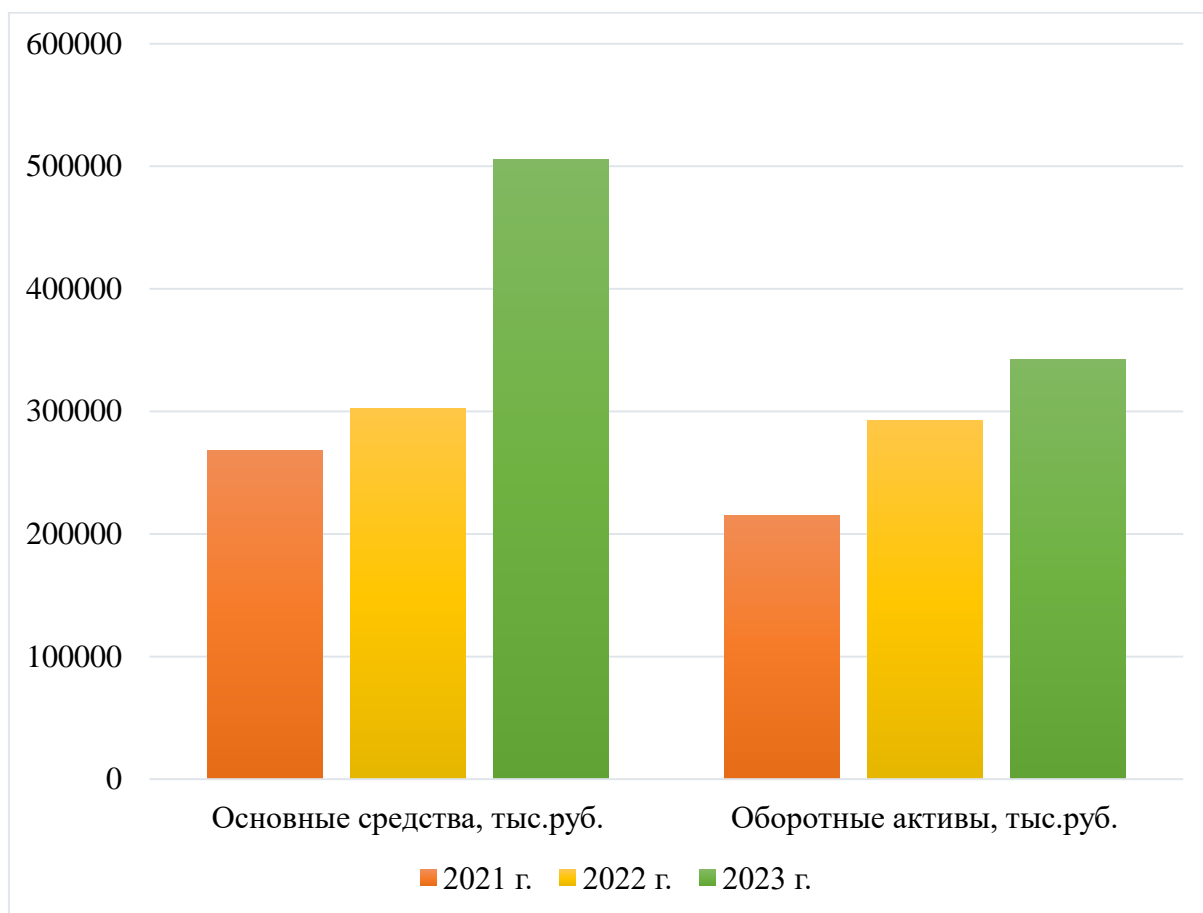


Рисунок 1 — Динамика основных средств и оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

На рисунке 1 представлена динамика основных средств и оборотных активов. В ходе анализа выявлено, что показатели увеличиваются: прирост основных средств составил 67%, а оборотных активов – 17%, что свидетельствует об усилении имущественного положения ПАО «Порт Тольятти».

Таким образом, можно сделать вывод, что деятельность ПАО «Порт Тольятти» является эффективной: чистая прибыль значительно увеличивается, как и величина основных средств и оборотных активов предприятия.

2.2 Оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти»

В современном мире, где экономика постоянно развивается и претерпевает изменения, налоговые риски становятся всё более актуальными для организаций. ПАО «Порт Тольятти» не является исключением, так как его деятельность напрямую связана с налоговыми обязательствами и возможными рисками. В этом параграфе мы рассмотрим оценку налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти», чтобы определить потенциальные угрозы и разработать стратегии для их минимизации.

Оценка налоговых рисков включает анализ существующих норм правовых актов, изучение специальной экономической литературы и проведение анализа деятельности предприятия. Это позволяет выявить и оценить налоговые риски, а также разработать мероприятия для их минимизации и обеспечения налоговой безопасности организации.

Для того, чтобы выявить внешние и внутренние угрозы налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти» и оценить налоговые риски, необходимо обратить внимание на критерии самопроверки, отраженные в Концепции проведения выездных налоговых проверок ФНС.

В таблице 3 представлены эти критерии и проведена оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти».

Таблица 3 – Оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» по критериям ФНС РФ

Наименования критерия налогового риска	Пояснение	Выполняется или нет
Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).	Налоговая нагрузка рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).	да
Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.	Осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности с убытком в течение 2-х и более календарных лет.	нет
Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.	Доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев.	нет
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).	Несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов по данным налоговой отчетности с темпами роста расходов по сравнению с темпом роста доходов, отраженными в финансовой отчетности.	нет
Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.	В 2023 году среднесписочная численность персонала ПАО «Порт Тольятти» составила 393,7 человек. Средняя заработная плата в целом по порту за 2023 год составила 63 928 руб., что выше уровня 2022 года на 20,8 %. В Самарской области в 2023 году среднемесячная заработная плата на 1 работника составляет 45148 руб.	нет
Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).	Обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, указанные в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.	нет

Продолжение таблицы 3

Наименования критерия налогового риска	Пояснение	Выполняется или нет
Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.	Отсутствие без объективных причин пояснений налогоплательщика относительно выявленных в ходе камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах	Бывает, редко
Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).	Два и более случая с момента государственной регистрации юридического лица, представления при проведении выездной налоговой проверки в регистрирующий орган Заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица в части внесения изменений в сведения об адресе (месте нахождения) юридического лица, если указанные изменения влекут необходимость изменения места постановки на учет по месту нахождения данного налогоплательщика	нет
Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.	Отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.	Да, по рентабельности продаж. Нет - по рентабельности активов
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.	ФНС России по результатам контрольной работы, определяет наиболее распространенные способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды.	нет

Среднеотраслевое значение рентабельности продаж в 2023 году установлено в размере 34,4 %, а рентабельности активов - 12,4%. Фактическая величина рентабельности продаж ПАО «Порт Тольятти» за 2023 год равна 15%, а рентабельность активов – 28%. Таким образом, выполняется

достижение среднеотраслевого значения рентабельности активов, а рентабельность продаж – не выполняется.

В отношении таблицы 3 следует отметить, что среднеотраслевой уровень налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти» составляет в 2023 году 11,8 %.

Фактическая налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» исчислена 9,4 %.
Подробные данные представлены в таблицах 4,5.

Таблица 4 – Сумма уплаченных налогов и страховых взносов ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г., руб.	2022 г., руб.	2023 г., руб.
1. Налог на прибыль	8274584	28379216	58395341
2. Налог на имущество организаций	2 357421	2589220	3836245
3. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	7459182	8821040	7821040
4. Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	36845126	40144700	35164814
5. Налог на добавленную стоимость	31856947	33500100	21742100
6. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	4127593	4819370	3157694
7. Транспортный налог	82146	85033	74820
8. Земельный налог	1 740 550	1740550	1740550
9. Налог на добычу полезных ископаемых	4 364826	4557690	3871642
10. Налог на доходы физических лиц	21772840	23721868	20779210

Далее произведен расчет налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти».

Таблица 5 – Сумма уплаченных налогов и страховых взносов ПАО «Порт Тольятти» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Сумма налогов, всего:	70449	94573	110439
Выручка, всего:	816230	1483678	1869330
Налоговая нагрузка по факту, %	8,63	6,37	5,91
Среднеотраслевая налоговая нагрузка	9,4	8	11,8

Таким образом, из 10 критериев в ПАО «Порт Тольятти» выполняются 3. К ним относятся:

- налоговая нагрузка предприятия, которая ниже среднеотраслевого значения за последние три года исследования;
- действия организации по реагированию на требования контролирующего органа, а именно нарушение сроков ответа на требование от ФНС РФ;
- рентабельность продаж, которая в организации ниже среднеотраслевого значения по области.

Это свидетельствует о том, что предприятию характерен невысокий уровень налогового риска, но есть проблемы, связанные с налоговой безопасностью, требующие своевременного решения.

3 Рекомендации, направленные на совершенствование налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти»

3.1 Организация внутреннего контроля для обеспечения налоговой безопасности

Внутренний контроль — это комплекс мер, принятых руководством организации, направленных на упорядоченное и эффективное ведение хозяйственной деятельности в рамках действующего законодательства. Он обеспечивает правильный расчёт и своевременную уплату налогов, выявление и минимизацию налоговых рисков, полное и достоверное отражение информации в бухгалтерской и налоговой отчетности, соблюдение законодательства РФ при ведении деятельности, а также мониторинг результатов контрольных процедур.

Для обеспечения налоговой безопасности в ПАО «Порт Тольятти» предлагается организовать внутренний контроль. Его организация включает в себя разработку и утверждение документов, определение налоговых рисков и контрольных процедур, подготовку отчетности по внутреннему контролю и представление её в налоговые органы.

Предлагается разработать положение по внутреннему контролю для целей налоговой безопасности, в котором отразить следующие разделы:

- нормативно-правовое регулирование вопросов, связанных с налогообложением;
- ответственные лица за обеспечение налоговой безопасности;
- описание элементов внутреннего контроля для целей налоговой безопасности;
- описание контрольных процедур;
- оценка эффективности внутреннего контроля для целей налоговой безопасности.

К элементам внутреннего контроля налоговой безопасности относятся:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Оценка налоговых рисков представляет собой процесс выявления и анализа налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти». Под налоговым риском понимается это неблагоприятные имущественные и неимущественные последствия для налогоплательщика (налогового агента), связанные с потерей активов (денежных средств) из-за нарушения налогового законодательства или действий контрагентов. При выявлении налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Для целей обеспечения качественного внутреннего налогового контроля предлагается закрепить следующие контрольные процедуры:

- мониторинг изменений нормативно-правовых и локальных актов о налогах и сборах;
- мониторинг соответствия сроков исчисления, уплаты налогов и представления отчетности;
- налоговый анализ, в том числе сопоставление фактических показателей по налоговым расчетам и обязательствам с бюджетными, выявление причин, виновников и инициаторов отклонений и оценка налоговых рисков для целей обеспечения налоговой безопасности;
- мониторинг ошибок в бухгалтерском (финансовом и налоговом), управленческом учете и отчетности, минимизация их последствий.

Важно подчеркнуть, что процедуры внутреннего контроля должны носить не столько ретроспективный, сколько превентивный характер.

Поэтому в составе контрольных процедур предлагается использовать такой инструмент, как бюджетирование.

Оценка эффективности внутреннего контроля для целей обеспечения налоговой безопасности должна проводиться ежегодно путем оценки организации контрольной среды оценки налогового и финансового учета налоговых обязательств, а также оценки контрольных процедур. Данные виды оценки позволяют получить представление о качественной стороне оценки внутреннего контроля для целей налоговой безопасности. Количественную оценку предлагается проводить путем исчисления соответствующих показателей, характеризующих экономию на налоговых платежах в бюджет и соответствие уровня налоговой нагрузки среднеотраслевым значениям.

3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование налоговой безопасности и минимизацию налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти»

По результатам проведенного исследования и выявления налоговых рисков в ПАО «Порт Тольятти» установлено, что:

- величина налоговой нагрузки за 2023 год составляет 5,9 % ниже среднеотраслевого значения 11,8%;
- рентабельность продаж за 2023 год составляет 15% ниже среднеотраслевого значения 34,4%;
- выявлено, что в ПАО «Порт Тольятти» за 2023 год было 3 случая, когда организация ответила на требование налоговой инспекции о представлении пояснений, нарушив установленный пятидневный срок.

Кроме того, в ходе исследования выявлена ошибка, связанная с исчислением и уплатой НДФЛ за 2023 год: с суммы выплат по больничному листу сотрудника Иванова А.Г. за первые три дня не удержана сумма НДФЛ 13%. Данное нарушение свидетельствует о том, что была занижена налоговая база по НДФЛ и ПАО «Порт Тольятти» не реализовал функцию налогового

агента – не отразил в отчетности 6-НДФЛ сведения о сумме НДФЛ с трех дней выплат по листу временной нетрудоспособности, не удержал данную сумму из дохода сотрудника. Такое нарушение налогового учета может повлечь ответственность предприятия в случае, если он своевременно не внесет исправления в данные налогового учета и не скорректирует представленную отчетность по налогам.

Исходя из выявленных проблем, для ПАО «Порт Тольятти» даны следующие рекомендации, направленные на совершенствование его налоговой безопасности:

- организовать внутренний контроль для целей налоговой безопасности;
- обеспечить выявление и мониторинг налоговых рисков;
- обеспечить грамотное применение инструментов легитимной оптимизации налогообложения, обеспечив баланс со среднеотраслевой налоговой нагрузкой;
- своевременно отвечать на требования налоговой инспекции, ввести санкции сотрудникам за пропуск срока ответа на соответствующее требование или запрос;
- осуществлять налоговое бюджетирование;
- повысить показатель прибыли до налогообложения и минимизировать затраты предприятия для улучшения показателя рентабельности;
- автоматизировать бизнес-процессы: используйте CRM-системы для оптимизации работы менеджеров.

Для минимизации налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» можно порекомендовать следующее:

- регулярно проводить анализ налоговых обязательств и изменений в законодательстве;

- использовать законные методы оптимизации налогообложения, такие как применение специальных налоговых режимов, льгот и вычетов;
- соблюдать требования налогового законодательства, правильно оформлять документы и своевременно уплачивать налоги;
- сотрудничать с проверенными и надёжными контрагентами, проверять их благонадёжность и избегать сомнительных сделок;
- обеспечить должное хранение и сохранность первичных документов, подтверждающих налоговые расходы и вычеты;
- регулярно проводить внутренний контроль налоговых процессов и учётной системы предприятия.

Указанные мероприятия позволят обеспечить минимизацию налоговых рисков и повышение уровня налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти», что скажется и на усилении его экономической безопасности.

В заключение можно сказать, что для успешного функционирования ПАО «Порт Тольятти» и обеспечения достойного уровня налогового и экономической безопасности, необходимо уделить внимание следующим аспектам:

- анализ и оценка налоговых рисков, выявление наиболее опасных зон и разработка стратегии их минимизации;
- внедрение системы мониторинга налоговых обязательств и своевременного реагирования на изменения в налоговом законодательстве;
- разработка и внедрение эффективных методов налогового планирования и оптимизации налоговых обязательств;
- повышение квалификации сотрудников, ответственных за налоговые вопросы, и проведение обучающих мероприятий по налоговой безопасности;

- развитие сотрудничества с налоговыми органами и использование их информационных ресурсов для минимизации налоговых рисков;
- регулярный анализ и контроль налоговых показателей, а также своевременное внесение корректировок в налоговую политику.

Таким образом, были разработаны рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти» в части обеспечения выявления налоговых рисков, а также исправления и недопущения возникающих ошибок в налоговом учете.

Важно обращать внимание на необходимость организации превентивного контроля, цель которого – не выявить ошибки, а не допустить их возникновения: к ним относится бюджетирование, мониторинг изменения законодательства, превентивный налоговый анализ и другие процедуры контроля.

Следование этим рекомендациям позволит ПАО «Порт Тольятти» укрепить свою налоговую безопасность и снизить налоговые риски, обеспечивая стабильное развитие и успешное функционирование компании на рынке.

Заключение

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута цель - разработаны мероприятия по оптимизации налоговой безопасности предприятия. Для достижения этой цели решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы налоговой безопасности и её роль в экономической безопасности предприятия;
- проанализировано технико-экономическое состояние ПАО «Порт Тольятти»
- выявлены налоговые риски и оценено состояние налоговой безопасности предприятия;
- выявлены основные проблемы, связанные с налоговой безопасностью предприятия;
- разработаны мероприятия по оптимизации налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

В первом разделе рассмотрены теоретические основы налоговой безопасности предприятия как элемента экономической безопасности. Сделан вывод, что экономическая безопасность организации — это состояние, при котором предприятие защищено от внешних и внутренних угроз, стабильно обеспечивает себя финансовыми, материальными и человеческими ресурсами, способно противостоять конкурентам и кризисам на рынке. Налоговая безопасность относится к одному из подвидов финансовой безопасности. Важность данного вида безопасности обусловлена тем, что налоги представляют собой большую долю расходов предприятия, поэтому правильное управление ими и достижения баланса интересов государства и предприятия будет способствовать обеспечению экономической безопасности предприятия в целом. Проведенный во втором разделе исследования анализ технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» По результатам проведенного анализа можно прийти к выводу, что выручка ПАО

«Порт Тольятти» в 2023 году больше на 25% значения выручки 2022 году. Такое увеличение меньше динамики за 2022 году (увеличение на 80%), однако характеризует деятельности предприятия как развивающуюся.

Себестоимость также растет, но темпы ее роста меньше, чем выручки: в 2023% темп прироста выручки составил 25%, а себестоимости – 19%.

Резко увеличился итоговый финансовый результат ПАО «Порт Тольятти» в 2023 году: составил 230471 тыс. руб. против 78603 тыс. руб. в 2022 году. Темп прироста показателя к 2023 году составил почти 200%, что говорит об устойчивом развитии предприятия.

В ходе анализа выявлено, что показатели увеличиваются: прирост основных средств составил 67%, а оборотных активов – 17%, что свидетельствует об усилении имущественного положения ПАО «Порт Тольятти». Таким образом, сделан вывод, что деятельность ПАО «Порт Тольятти» является эффективной: чистая прибыль значительно увеличивается, как и величина основных средств и оборотных активов предприятия. Во втором разделе исследования проведена оценка налоговых рисков: из 10 критериев в ПАО «Порт Тольятти» выполняются 3: налоговая нагрузка, реагирования на требования контролирующего органа, рентабельность продаж. Это свидетельствует о том, что предприятию характерен невысокий уровень налогового риска, но есть проблемы, связанные с налоговой безопасностью, требующие своевременного решения.

Для обеспечения налоговой безопасности в ПАО «Порт Тольятти» предлагается организовать внутренний контроль. Его организация включает в себя разработку и утверждение документов, определение налоговых рисков и контрольных процедур, подготовку отчетности по внутреннему контролю и представление её в налоговые органы. Для целей обеспечения качественного внутреннего налогового контроля предлагается закрепить следующие контрольные процедуры:

- мониторинг изменений нормативно-правовых и локальных актов о налогах и сборах;

- мониторинг соответствия сроков исчисления, уплаты налогов и представления отчетности;
- налоговый анализ, в том числе сопоставление фактических показателей по налоговым расчетам и обязательствам с бюджетными, выявление причин, виновников и инициаторов отклонений и оценка налоговых рисков для целей обеспечения налоговой безопасности;
- мониторинг ошибок в бухгалтерском (финансовом и налоговом), управленческом учете и отчетности, минимизация их последствий.

По результатам проведенного исследования и выявления налоговых рисков в ПАО «Порт Тольятти» установлено, что:

- величина налоговой нагрузки за 2023 год составляет 5,9 % ниже среднеотраслевого значения 11,8%;
- рентабельность продаж за 2023 год составляет 15% ниже среднеотраслевого значения 34,4%;
- выявлено, что в ПАО «Порт Тольятти» за 2023 год было 3 случая, когда организация ответила на требование налоговой инспекции о предоставлении пояснений, нарушив установленный пятидневный срок.

Кроме того, выявлена ошибка, связанная с исчислением и уплатой НДФЛ за 2023 год: с суммы выплат по больничному листу сотрудника Иванова А.Г. за первые три дня не удержана сумма НДФЛ 13%. Исходя из выявленных проблем, для ПАО «Порт Тольятти» даны следующие рекомендации, направленные на совершенствование его налоговой безопасности:

- организовать внутренний контроль для целей налоговой безопасности;
- обеспечить выявление и мониторинг налоговых рисков;
- обеспечить грамотное применение инструментов легитимной оптимизации налогообложения, обеспечив баланс со среднеотраслевой налоговой нагрузкой;

- своевременно отвечать на требования налоговой инспекции, ввести санкции сотрудникам за пропуск срока ответа на соответствующее требование или запрос;
- осуществлять налоговое бюджетирование;
- повысить показатель прибыли до налогообложения и минимизировать затраты предприятия для улучшения показателя рентабельности;
- автоматизировать бизнес-процессы: используйте CRM-системы для оптимизации работы менеджеров.

Для минимизации налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» можно порекомендовать следующее:

- регулярно проводить анализ налоговых обязательств и изменений в законодательстве;
- использовать законные методы оптимизации налогообложения, такие как применение специальных налоговых режимов, льгот и вычетов;
- соблюдать требования налогового законодательства, правильно оформлять документы и своевременно уплачивать налоги;
- сотрудничать с проверенными и надёжными контрагентами, проверять их благонадёжность и избегать сомнительных сделок;
- обеспечить должное хранение и сохранность первичных документов, подтверждающих налоговые расходы и вычеты;
- регулярно проводить внутренний контроль налоговых процессов и учётной системы предприятия.

Следование этим рекомендациям позволит ПАО «Порт Тольятти» укрепить свою налоговую безопасность и снизить налоговые риски, обеспечивая стабильное развитие и успешное функционирование компании на рынке.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Александрова А. И. Методы обеспечения экономической безопасности путем минимизации налоговых рисков: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 СПб., 2012.
2. Воронцов Б. В. Налоговая безопасность государства и экономических систем // Пробл. сов. экономики. 2008. № 3 (27). С/ 25-27
Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2199>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 26.10.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru>.
4. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
5. Конева, О. В. Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта: монография / О. В. Конева. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2019. - 176 с. - ISBN 978-5-7638-3946-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1818956> (дата обращения: 10.05.2024). – Режим доступа: по подписке.
6. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) URL: <http://base.consultant.ru>.
7. Кривцов А. И. Концептуальный подход к обеспечению налоговой безопасности организаций // Актуал.пробл. науки, экономики образования XXI в.: материалы II Междунар. науч.-практ. конф. 5 марта – 26 сент. 2012 г.: в 2 ч. Ч. 2; отв. ред. Е. Н. Шереметьева. Самара: Самар. ин-т (фил.) РГТЭУ, 2012. С. 180–185.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2022 г.) URL: <http://base.consultant.ru>.

9. Овсянников Л.Н. Внутренний финансовый контроль в организациях // Финансовый журнал. 2010. №3. С. 53-59 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-finansovyy-kontrol-v-organizatsiyah>
10. Пласкова, Н. С. Методология учетно-аналитического обеспечения контроллинга в системе управления организацией: монография / Н.С. Пласкова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 198 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1842566. - ISBN 978-5-16-017318-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1842566>
11. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок
12. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ URL: <http://base.consultant.ru>.
13. Указ Президента РФ от 02.07.2021 N 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс»
14. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 N 390-ФЗ (ред. от 10.07.2023) // СПС «Консультант Плюс»
15. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: <http://base.consultant.ru>
16. Экономическая безопасность: учебное пособие / под ред. Н.В. Манохиной. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 320 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1831. - ISBN 978-5-16-019319-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2108015> (дата обращения: 12.05.2024). — Режим доступа: по подписке.
17. Экономическая безопасность: учебник / К. Б. Беловицкий, М. А. Булатенко, Н. Ф. Кузовлева, А. С. Микаева. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 586 с. - ISBN 978-5-394-05135-7. - Текст:

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1996288> (дата обращения: 06.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

18. Экономическая безопасность: учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 526 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16-015729-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2081764> (дата обращения: 06.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

19. Development of internal corporate control in the conditions of tax monitoring / L. I. Vanchukhina, N. N. Galeeva, Y. R. Rudneva [et al.] // Circular economy in developed and developing countries: Perspective, methods and examples, 2020. – P. 215- 229. – DOI 10.1108/978-1-78973-981-720201031. – EDN PQBXWL.

20. 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.

21. Ostaev G.Y., Khosiev B.N., Kubatieva L.M., Bestaeva L.I. Formation of a Methodology for Evaluating the Internal Control System in the Agricultural Business // Journal of advanced research in dynamical and control systems (JARDCS), 2020, VOLUME 12, 07S Pages: 2309-2317. EDN: HPEYTT

22. Poterba J.M. Introduction: Economic Analysis of Tax Expenditures. National Tax Journal, 2011, vol. 64, no. 2, pp. 451–458.

23. Zyryanova, T. V. Internal control of accounting of fixed assets in accordance with the new standards / T. V. Zyryanova, E. V. Manakova // Agrarian Bulletin of the Urals. – 2022. – No. 2(217). - P. 82-89. – DOI 10.32417/1997-4868-2022-217-02-82-89. – EDN JJFDZL.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ПАО «Порт Тольятти» 2021-2023 гг.

ИНН 6320004816

КПП 632401001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	505 658	302 541	268 371
	Права пользования активами		59 466	24 170	27 615
	Приобретение объектов основных средств		28 470	1 653	2 356
	Строительство объектов основных средств		24 615	711	2 416
	Оборудование к установке		7 768	718	191
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы		0	-	385
	Основные средства в организации		385 339	275 289	235 408
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	Паи		2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	21 293	8 326	9 888
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	129	-
	Итого по разделу I	1100	526 953	310 998	278 261
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	120 624	101 623	80 073
	Готовая продукция		12 238	5 555	13 717
	Товары		13 659	33 431	15 212
	Материалы		94 727	62 637	51 144

Информация из ресурса БДО

10.05.2024 18:42

ИНН 6320004816

Страница 2 из 16

Рисунок А.1-Отчетность

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 263	2 177	4 629
	НДС по предстоящим лизинговым платежам		11 203	2 135	4 146
	НДС по приобретенным услугам		8	24	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		52	18	-
	НДС по приобретенным ОС		0	-	482
	Дебиторская задолженность	1230	178 069	125 447	110 177
	НДС по авансам и предоплатам		5 499	6 038	8 458
	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		1 228	569	1 059
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		24 720	6 775	10 364
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		737	619	1 057
	Расчеты по налогам и сборам		25 587	20 960	27 224
	Расчеты с покупателями и заказчиками		72 577	76 184	50 972
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		47 721	14 302	11 043
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 429	61 304	18 079
	Прочие специальные счета		21 300	25 300	10 300
	Расчетные счета		8 911	35 976	7 605
	Касса организации		218	28	174
	Прочие оборотные активы	1260	1 836	1 771	2 238
	Расходы будущих периодов		1 835	1 770	1 881
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		1	1	357
	Итого по разделу II	1200	342 221	292 322	215 196
	БАЛАНС	1600	869 174	603 320	493 457

Рисунок А.2-Отчетность

Продолжение Приложения А

1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 454	47 454	47 454
	Переоценка основных средств		47 454	47 454	47 454
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	521 298	290 827	187 909
	Итого по разделу III	1300	569 011	338 540	235 622
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	9 526	60 731	89 525
	Долгосрочные займы		0	45 805	69 199
	Долгосрочные кредиты		9 526	14 926	20 326
	Отложенные налоговые обязательства	1420	36 805	21 077	13 791
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	67 217	13 102	24 470
	Итого по разделу IV	1400	113 548	94 910	127 786
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	25 807	1 394	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		2	-	-
	Краткосрочные займы		25 805	1 394	-
	Кредиторская задолженность	1520	137 205	148 658	113 619
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		6 970	3 270	1 634
	Расчеты с персоналом по оплате труда		14 051	5 999	8 496
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		26 208	36 195	7 863
	Расчеты по налогам и сборам		12 017	26 437	11 620
	Расчеты с покупателями и заказчиками		33 375	37 790	51 682
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		44 584	38 967	32 324

Рисунок А.3-Отчетность

Продолжение Приложения А

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 603	19 818	16 430
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	186 615	169 870	130 049
	БАЛАНС	1700	869 174	603 320	493 457

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.4-Отчетность

Продолжение Приложения А

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	1 869 330	1 483 678
	Себестоимость продаж	2120	(1 520 936)	(1 275 284)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	348 394	208 394
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(14 243)
	Управленческие расходы	2220	(105 717)	(91 352)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	242 677	102 799
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 744	3 025
	Проценты к уплате	2330	(9 337)	(7 251)
	Прочие доходы	2340	91 640	36 218
	Прочие внереализационные доходы		22 582	4 136
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		0	300
	Возмещение убытков к получению		292	281
	Прибыль прошлых лет		0	650
	Штрафы, пени, неустойки к получению		3 984	5 184
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		28	2 893
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		5 619	6 938
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		8 690	7 392
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		793	1 466
	Доходы, связанные с реализацией основных средств		49 652	6 978

Рисунок А.5-Отчетность

Продолжение Приложения А

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Прочие расходы	2350	(42 858)	(27 809)
	Прочие внереализационные расходы		(19 978)	(11 280)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(280)	(21)
	Налоги и сборы		(8 358)	(8 066)
	Убытки прошлых лет		(1 919)	(1 048)
	Расходы на услуги банков		(2 224)	(1 834)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов		(1 826)	(61)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		(1 158)	(1 768)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(2 230)	(1 624)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(863)	(913)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств		(4 022)	(1 194)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	288 866	106 982
	Налог на прибыль ⁵	2410	(58 395)	(28 379)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(55 633)	(19 531)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(2 762)	(8 848)
	Прочее	2460	0	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		0	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	230 471	78 603

Рисунок А.6-Отчетность