

## НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: ПОНЯТИЯ, МЕТОДИКА ОЦЕНКИ, ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

**Аннотация.** Статья посвящена вопросу налоговой безопасности предприятия, как одной из важнейших задач современности. Успешная деятельность любого хозяйствующего субъекта зависит от неукоснительного соблюдения налогового законодательства, выявления налоговых рисков и верного определения налоговой функции.

**Ключевые слова:** налоговая безопасность, налоговое планирование, налоговая нагрузка, налоговые риски, налоговая оптимизация.

Agarkov A.A.

Student

Volgograd State University

Russia, Volgograd

## TAX SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY: CONCEPTS, ASSESSMENT METHODOLOGY, SECURITY PROBLEMS

**Summary.** The article is devoted to the issue of tax security of the enterprise, as one of the most important tasks of our time. The successful activity of any business entity depends on strict compliance with tax legislation, identification of tax risks and correct determination of the tax function.

**Keywords:** tax security, tax planning, tax burden, tax risks, tax optimization.

Налоговая безопасность вносит существенный вклад в общую экономическую безопасность организации, так как угрозы, связанные с уплатой налогов, непосредственно влияют на финансовое состояние

хозяйствующего субъекта и при реализации неблагоприятного сценария могут привести к банкротству.

Само понятие «налоговая безопасность» трактуется разными авторами в своих научных работах по-своему. Например, Тимофеева И.Ю. утверждает, что данное понятие должно объединять налоговые интересы как государства, так и общественных организаций, бизнеса, и каждого отдельного гражданина, и дает доктринальное понятие налоговой безопасности: «Под налоговой безопасностью предлагается понимать такое состояние налоговой системы, при которой обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов государства, бизнеса и общества от внутренних и внешних угроз»<sup>1</sup>.

Воронцов Б.В. определяет налоговую безопасность организации как: «Налоговая безопасность организации – это 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. Это способствует росту чистой прибыли и повышению экономической безопасности российских налогоплательщиков»<sup>2</sup>.

Коркина Г.М. предлагает рассматривать налоговую безопасность предприятия как финансово-экономическое состояние, которое обеспечивает возможность выполнения им налоговых обязательств перед государством в условиях минимизации налоговых рисков и защиты налоговых интересов обоих участников налоговых правоотношений<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Тимофеева, И.Ю. Экономический анализ, классификация и оценка налоговых рисков в период декриминализации налоговых отношений / И.Ю. Тимофеева // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 25(190). – С. 39-46).

<sup>2</sup> Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем [Электронный ресурс]. // Проблемы современной экономики. 2008. № 3. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2199>

<sup>3</sup> Коркина Г. М. Методические подходы к оценке налоговой безопасности предприятия/ Коркина Г. М., Смирнова О. П - Статья выполнена в соответствии с планом НИР для ФГБУН Институт экономики УрО РАН на 2021 год. [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/103484/1/978-5-7996-3280-9\\_1-005.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/103484/1/978-5-7996-3280-9_1-005.pdf)

В учебных источниках встречается следующее определение налоговой безопасности: Налоговая безопасность организации это ее финансово-экономическое состояние, обеспечивающее стабильное развитие и достижение экономических интересов и возможность своевременного исполнения обязанностей налогоплательщика в условиях действия внешних и внутренних угроз, связанных с уплатой налогов<sup>4</sup>.

Основными составляющими налоговой безопасности организации являются:

- налоговое планирование;
- налоговая оптимизация;
- оценка налоговой нагрузки;
- оценка налоговых рисков.

Сущность налогового планирования заключается в законных мероприятиях, направленных на минимизацию размеров платежей по налогам и сборам.

Основные задачи налогового планирования заключаются:

- в организации своевременного перечисления налогов и сборов, чтобы избежать штрафных санкций;
- в изучении налогового законодательства и постоянных нововведений;
- в уменьшении налогового обременения законными способами.

Существует несколько базовых принципов налогового планирования:

- принцип законности. Все предполагаемые действия по минимизации фискальной нагрузки не могут нарушать действующее законодательство и подразумевают только легальные действия.
- принцип оперативности. Необходимо отслеживать изменения в налоговом законодательстве и своевременно вносить корректировки в локальные документы, связанные с налогообложением.

---

<sup>4</sup> Бакальская Е.В. Учебно-методическое пособие по дисциплине «Комплексная экономическая безопасность организации» – Ульяновск: УлГУ, 2019. – 68 с

- принцип оптимальности. Подразумевает, что принимаемые меры не могут нарушать или ограничивать чьи-либо интересы. То есть текущие условия налоговой политики компании должны быть выгодны не только хозяйствующему субъекту, но и не ограничивать интересы государства.
- принцип обоснованности. Следует подходить разумно к вопросам по снижению сумм налогов и сборов с экономической точки зрения.
- принцип комплексности. Мероприятия по налоговому планированию, кроме требований налогового кодекса РФ, должны соответствовать нормам других законодательных актов.

Методология проведения мероприятий по налоговому планированию заключается в следующих аспектах:

- утверждения грамотной учетной политики для целей налогообложения;
- прогнозирование размера налогового бремени с учетом достижения определенных экономических показателей;
- анализ и оценка возможности применения специальных (льготных) налоговых режимов.

Помимо методов, в понятие налогового планирования также входит использование специальных инструментов, например, таких как сочетание нескольких систем налогообложения для различных видов предпринимательской деятельности внутри компании.

Под налоговой оптимизацией обычно понимают комплекс мероприятий, направленных на уменьшение налоговых обязательств путем осуществления совершенно законных действий, основанных на нормах гражданского, трудового и налогового права. Налоговая оптимизация включает в себя использование всех предусмотренных действующим законодательством налоговых льгот.

В современной хозяйственной практике организации используют следующие инструменты налоговой оптимизации<sup>5</sup>:

- уменьшение налоговой базы (увеличение суммы затрат, относящихся на себестоимость, трансфертное ценообразование, изменение условий договорных отношений и др.);
- уменьшение налоговых ставок (раздельный учет реализации товаров, облагаемых по разным ставкам);
- использование льгот и налоговых вычетов;
- сокращение количества уплачиваемых налогов за счет изменения организационно-правовой формы предприятия либо путем смены статуса юридического лица на индивидуального предпринимателя;
- использование специальных налоговых режимов, освобождающих от уплаты НДС и налога на прибыль, освобождение от уплаты НДС для предпринимателей с выручкой менее 2 млн руб. и т. д.;
- изменение места регистрации налогоплательщика (регистрация в оффшорной зарубежной юрисдикции; регистрация во внутренней свободной экономической зоне).

Для минимизации риска заключения договоров с недобросовестными контрагентами необходимо предварительно проверять их.

Схема проверки участников договорных отношений может включать такие мероприятия:

- исключить вероятность того, что в роли контрагента выступает фирма-однодневка;
- при ведении электронного документооборота рекомендуется проверять подлинность ЭЦП (сделать это можно при помощи специальных криптопрограмм или на портале Госуслуг бесплатно);
- подтвердить реальность существования контрагента, убедиться в наличии записей о нем в государственных реестрах и базе ФНС;

---

<sup>5</sup> Пименов Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата. 2017. С. 26.

- удостовериться, что контрагент не находится в стадии банкротства;
- письменно запросить у второй стороны копии лицензионной документации, приказов о праве подписи, справок о наличии ресурсной базы для выполнения задания.

Следующей составляющей налоговой безопасности является налоговая нагрузка.

Основными документами, определяющими налоговую нагрузку, являются:

- Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
- Письмо ФНС России от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам».

Налоговую нагрузку должны считать все предприятия, чтобы избежать проверку налоговых органов. Есть несколько видов расчета налоговой нагрузки:

1. Совокупная налоговая нагрузка - это отношение налоговых отчислений к выручке (без НДС и акцизов)

$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Налоговые отчисления за год}}{\text{выручку за год}} * 100\%$
--

Здесь необходимо следить за среднеотраслевыми значениями, если вычисленный показатель будет меньше, то возникает риск налоговой проверки.

2. Нагрузка по определенному налогу и выручки.

- Уровень налоговой нагрузки по налогу на прибыль:

$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{налог на прибыль по итогам налоговой декларации}}{(\text{доход от реализации} + \text{внереализационные доходы по данным налоговой декларации})} * 100 \%$
--

В этом случае необходимо придерживаться следующих норм показателей:

- для торговых предприятий – не менее 1%;
- для других организаций, в том числе занимающихся производством и подрядами – не менее 3 %.
- Уровень налоговой нагрузки по НДС:

Налоговая нагрузка по НДС = Сумма уплаченного НДС / на показатели налоговой базы в соответствии с 3 разделом соответствующей декларации.

Если суммы налоговых вычетов по НДС составят 89% и более от полной суммы данного налога за каждый квартал, то налоговая считает это за низкий уровень налоговой нагрузки по НДС, что влечет за собой риск налоговой проверки.

Для разных типов предпринимателей свои нюансы налоговой нагрузки:

- Индивидуальный предприниматель должен рассчитать налоговую нагрузку по НДФЛ. Для этого нужно разделить показатель своей декларации на приведенный в декларации 3-НДФЛ.
- Плательщики УСН должны взять уровень своей нагрузки, начисленный в соответствии с декларацией, и разделить его на доход в соответствии с 3-НДФЛ.
- Предприниматели на ЕСХН делят, соответственно, показатели своего налога на сумму дохода по 3-НДФЛ–декларации.
- Те, кто выбрал ОСНО, суммируют НДС и налог на прибыль и находят отношение полученной суммы к общей выручке, отраженной в отчете о прибылях и убытках.

Последней составляющей налоговой безопасности организации являются налоговые риски.

Налоговые риски — это возможный убыток предприятия, возникший при неблагоприятном развитии событий в области фискальных взаимоотношений с государством. Налоговые риски в основном возникают при желании налогоплательщика уменьшить сумму налоговой нагрузки, при неправильном понимании того или иного закона, в результате чего могут навлечь на себя штрафы, пени, а возможно и уголовную ответственность.

У каждой организации могут возникнуть налоговые риски несмотря на добросовестность налогоплательщика, в связи с частыми изменениями в налоговом законодательстве, потерей контроля внутри компании и за ее пределами и иными причинами.

При глубоком анализе налоговых рисков можно избежать неблагоприятных последствий, связанных с несвоевременной реакцией на законодательные изменения или поведение недобросовестных контрагентов.

Существует несколько видов налоговых рисков:

- Риск доначисления налога
- Риски неэффективного налогообложения
- Риски усиления налогового бремени
- Риски уголовной ответственности

Для предприятий главным направлением обеспечения безопасности в сфере налогообложения является снижение числа претензий от контролирующих органов до минимума.

На возникновение налоговых рисков оказывают влияние две группы факторов<sup>6</sup>:

- внешние
- внутренние.

Внешние факторы: информационные, экономические, социальные, политические.

---

<sup>6</sup> Ладыгин Д., Каадзе А.Г. /Методы управления налоговыми рисками: как компании снизить вероятность финансовых и имиджевых потерь./ Ладыгин Д., Каадзе А.Г. / «КСК групп»  
<https://www.kp.ru/guide/nalogovye-riski.html>

Внутренние факторы: организационные, технические, экономические, социальные. Укажем также основные виды внутренних угроз экономической безопасности:

- незнание правил бухгалтерского и налогового учета;
- неправильная трактовка отдельных вопросов налогового законодательства;
- технические ошибки при заполнении документов, связанных с уплатой налогов;
- нарушение сроков уплаты налогов;
- отсутствие либо несоблюдение налоговой политики в организации;
- неэффективное функционирование системы внутреннего контроля в организации.

Для управления налоговыми рисками необходимо создавать в компании отдельные подразделения. Основные задачи подразделения (риск-менеджмента)<sup>7</sup>:

- Установить контроль за изменениями в налоговом законодательстве.
- Определить факторы налоговых рисков для организации.
- Определить уровень угроз, связанных с данными рисками.
- Выработать тактику и стратегию борьбы с этими рисками.
- Разработать программу мероприятий по снижению уровня налоговых рисков.

Каждый налогоплательщик может самостоятельно проанализировать деятельность своей компании, и определить степень налогового риска.

Для самостоятельной оценки налоговых рисков организация имеет право применить приказ ФНС от 30.05.2007г. № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», в котором разработаны 12 критериев, для идентификации рисков

---

<sup>7</sup> Лодыгин Д., Каадзе А.Г. /Методы управления налоговыми рисками: как компании снизить вероятность финансовых и имиджевых потерь. / Лодыгин Д., Каадзе А.Г. / «КСК групп»  
<https://www.kp.ru/guide/nalogovye-riski.html>

и определения количества и направления планируемых контрольных мероприятий, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков<sup>8</sup>.

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

Потребность следовать букве закона predetermined в Концепции выездных налоговых проверок. В связи с тем, что отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится по критериям риска совершения налогового правонарушения, предприятиям не следует допускать рискованных налоговых прецедентов в хозяйственной деятельности, чтобы не попасть под налоговую проверку.

Для повышения эффективности системы внутреннего контроля (СВК) на предприятиях можно внедрить риск-ориентированный подход.

Основная задача риск-ориентированного подхода (РОП) заключается в том, что определенные цели достигаются путем снижения рисков.

Большую востребованность РОП (в сопоставлении, с обычным контролем) обеспечивает его сосредоточенность на зонах повышенного риска, что позволяет вовремя принять предохранительные меры, выявить и устранить слабые места и тем самым избежать негативных последствий реализации риска.

На первом этапе на основе понимания деятельности достигается понимание общих сценариев рисков, определение рисков и уровней рисков, подходящих для организации, что помогает ограничить круг вопросов, связанных с соблюдением нормативных требований. Организация фокусируется на угрозах, связанных с фактическим профилем риска<sup>9</sup>.

---

<sup>8</sup> Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@  
[https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/3897151/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897151/)

<sup>9</sup> Макаренко Е.Н., Булгаков С.А. Исследование риск-ориентированного подхода и возможностей его применения во внутреннем контроле. Журнал учет и статистика Учредители: Ростовский государственный

На втором этапе осуществляется внедрение контроля риска, что предполагает разработку и реализацию мер по снижению риска.

На третьем этапе осуществляется балансировка остаточного риска, т.е. риск, который остается после применения средств контроля к неотъемлемому риску. Он определяется путем уравнивания уровня неотъемлемого риска с общей силой действий / средств контроля по управлению рисками.

### **Проблемы обеспечения налоговой безопасности.**

Руководителям предприятий очень важно уделять внимание обеспечению налоговой безопасности, под которой можно понимать состояние защищенности хозяйствующего субъекта как налогоплательщика от финансовых и иных потерь налогового характера.

В настоящее время очень много проблем вызывает нестабильное функционирование налогового законодательства. Большое число изменений и поправок вносится в Налоговый кодекс РФ. Это вызывает огромные трудности при расчете налогов налогоплательщиками, определении налоговой базы предприятия, проведении налогового планирования, оптимизации налоговых платежей.

Еще одной проблемой является недостаточная правовая, бухгалтерская и налоговая грамотность налогоплательщиков, открывающих новые организации и ИП. Несмотря на огромное количество статей и научных разработок по вопросам налоговой безопасности хозяйствующих субъектов, практика показывает, что количество закрывающихся организаций практически равно количеству открывающихся, именно из-за проблем с налогообложением.

Для обеспечения налоговой безопасности предприятия необходимо:

- формирование учетной политики для целей налогообложения, для фиксации в ней способов определения и признания доходов и расходов, оценки активов;

- ведение налогового учета. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Налоговый учет организуется налогоплательщиком и является системой обеспечения информацией о порядке учета хозяйственных операций для целей налогообложения, который необходим для контроля за полнотой и правильностью исчисления, своевременностью уплаты налогов в бюджет;
- введение распределительного учета по отдельным товарам и видам деятельности, подлежащих обложению НДС по разным ставкам с целью оптимизации уплаты НДС;
- рассмотрение возможностей применения специальных налоговых режимов, льгот и положений и т.д.;
- проверка правильности исчисления налогов. Формирование налоговой отчетности (декларации, расчеты, справки);
- анализ налоговой отчетности. Анализ влияния налоговых обязательств на финансовое состояние хозяйствующего субъекта и оценка их величины;
- неукоснительно соблюдать требования главного бухгалтера каждым сотрудником предприятия, так как любой неверно оформленный документ повлечет последствия непринятия к налоговому учету расходов и увеличения налогооблагаемой базы по прибыли и начислению дополнительных налогов и пеней.

В заключении хотелось бы подчеркнуть, что налоговая безопасность является фундаментальным элементом экономической безопасности. И для более эффективной системы обеспечения налоговой безопасности требуются дальнейшие разработки.

## Список использованных источников

### Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (с изменениями на 4 октября 2022 года) от 12.12.1993  
<https://snab28.ru/upload/iblock/657/fpju1o71robel8yvnuissk8jcyrm52te/K1.pdf>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). НК РФ Статья 313. <https://nalog.garant.ru/fns/nk/ceба8d60ec7b93c60841ff43d58e7895/>
3. Федеральный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ «О безопасности».  
<http://www.kremlin.ru/acts/bank/32417/page/2>.
4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@  
[https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/3897151/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897151/)

### Научная и учебная литература

5. Бакальская, Е.В./ Учебно-методическое пособие по дисциплине «Комплексная экономическая безопасность организации» /Бакальская, Е.В// – Ульяновск: УлГУ, 2019. – 68 с.
6. Воронцов Б.В. Налоговая безопасность государства и экономических систем [Электронный ресурс]/Воронцов Б.В // Проблемы современной экономики. 2008. № 3. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2199>)
7. Кислов Д.В. Расчет налоговой нагрузки компании/ Кислов Д.В.// «Планово-экономический отдел» № 3, 2020.  
[https://www.profiz.ru/peo/3\\_2020/nalogovaja\\_nagruzka/](https://www.profiz.ru/peo/3_2020/nalogovaja_nagruzka/)
8. Коркина Г. М. Методические подходы к оценке налоговой безопасности предприятия/ Коркина Г. М., Смирнова О. П// - Статья выполнена в

соответствии с планом НИР для ФГБУН Институт экономики УрО РАН на 2021 год. [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/103484/1/978-5-7996-3280-9\\_1-005.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/103484/1/978-5-7996-3280-9_1-005.pdf)

9. Кругляк З.И., Калининская, М.В., Налоговый учет: Основные направления развития/ Кругляк З.И., Калининская М.В.// - Научный журнал КубГАУ, №107(03), 2015 года. <http://ej.kubagro.ru/2015/03/pdf/100.pdf>
10. Кучукова, Н.М., Мамателашвили, О.В. Обеспечение безопасности бизнеса и предотвращение незаконных механизмов налоговой оптимизации в ходе налогового аудита/ Кучукова Н.М, Мамателашвили О.В.// - Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия экономика. № 1 (35), 2021
11. Лисун С.В. Налоговая безопасность: Российский и зарубежный опыт/ Лисун С.В.// "Налоговое планирование", 2015, N 1. <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/99422-nalogovaya-bezopasnost-rossijskij-zarubezhnyj-opyt>
12. Макаренко, Е.Н., Булгаков, С.А. Исследование риск-ориентированного подхода и возможностей его применения во внутреннем контроле/ Макаренко, Е.Н., Булгаков, С.А. // Журнал учет и статистика Учредители: Ростовский государственный экономический университет "РИНХ" ISSN: 1994-0874 [file:///C:/Users/Home/Downloads/issledovanie-risk-orientirovannogo-podhoda-i-vozmozhnostey-ego-primeneniya-vo-vnutrennem-kontrole%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Home/Downloads/issledovanie-risk-orientirovannogo-podhoda-i-vozmozhnostey-ego-primeneniya-vo-vnutrennem-kontrole%20(1).pdf)
13. Мавлютовские чтения : материалы XV Всероссийской молодежной научной конференции : в 7 томах [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа : УГАТУ, 2021. Том 7. Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т.-URL:[https://www.ugatu.ru/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/E1\\_izd/2021-129.pdf](https://www.ugatu.ru/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/E1_izd/2021-129.pdf)
14. Пименов, Н. А. Налоговое планирование/ Пименов, Н. А. //: учебник и практикум для академического бакалавриата, 2017.

15. Смирнова А.Ю. Обеспечение экономической безопасности организации в процессе оптимизации налогообложения [Электронный ресурс] / А.Ю. Смирнова // Научная Идея. – 2019. – № 2(8). – Режим доступа: <http://nauch-idea.ru/index.php/arkhiv/15-2-8/136-obespechenie-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsii-v-protssesse-optimizatsii-nalogooblozheniya> (Дата обращения 09.03.2023.)
16. Сташ, З.Н. Роль и место налоговой оптимизации в системе налогового менеджмента организации/ Сташ, З.Н.// «Экономика и бизнес», 2021, №8(78), стр.167-169.
17. Тимофеева, И.Ю. Экономический анализ, классификация и оценка налоговых рисков в период декриминализации налоговых отношений / И.Ю. Тимофеева // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 25(190). – С. 39-46).
18. Тищенко, Е.С., Клейменова Ю.А. Разработка системы налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений (на примере АО «Тандер») /Тищенко, Е.С., Клейменова, Ю.А. // Креативная экономика. – 2021. – Том 15. – № 12. – С. 4965–4978. doi: 10.18334/ce.15.12.113951
19. Толмачева О.И. Оценка налоговой нагрузки организации и рекомендации по улучшению информационно-аналитического обеспечения управления и снижению налоговой нагрузки организации/ Толмачева О.И., Асриян М.А.// ВЕСТНИК НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ № 1(55). Часть 1. 2019. Email: Tolmacheva655@scientifictext.ru
20. Файзуллина, А. А. Система внутреннего контроля: риск-ориентированный подход / А. А. Файзуллина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 14 (148). — С. 464-467. — URL: <https://moluch.ru/archive/148/41900/> (дата обращения: 05.05.2023).
21. Шульгина, А.В., Боровинских В.А./Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских// ФГБОУ ВО

«Курганский государственный университет». – Чебоксары : Среда, 2022.  
– 120 с.. <https://phsreda.com/e-publications/e-publication-10463.pdf>

Электронные ресурсы

22. Ладыгин Д., Каадзе А.Г. /Методы управления налоговыми рисками: как компании снизить вероятность финансовых и имиджевых потерь./  
Ладыгин Д., Каадзе А.Г. / «КСК групп»  
<https://www.kp.ru/guide/nalogovye-riski.html>