

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление 38.03.01. Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Разработка налоговой политики МУП «КРУ г.Юрги»

УДК 336.225.61

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Терехов Игорь Владимирович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский Сергей Анатольевич	к.тех.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н.		

Юрга 2020 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для организации и управления экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи экономического анализа, связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием отечественных и зарубежных источников информации и современных информационных технологий, а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя современные информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их учебно-методическое обеспечение
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена или руководителя малой группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести ответственность за организационно-управленческие решения и результаты работы
P7	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	Активно использовать навыки работы с компьютером как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических, культурных и исторических аспектов развития общества и компетентность в вопросах прогнозирования социально-значимых проблем и процессов
P10	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление 38.03.01. Экономика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ООП
_____ Е.В. Телипенко
« ____ » _____ 2020 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Терехову Игорю Владимировичу

Тема работы:

Разработка налоговой политики МУП «КРУ г.Юрги»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	№5/С от 30.01.2020

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.06.2020
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	Объект исследования: муниципальное унитарное предприятие «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги» (МУП КРУ г.Юрги). Предмет исследования: финансово-хозяйственная деятельность МУП КРУ г.Юрги в контексте разработки налоговой политики и формирования системы налогового планирования на предприятии. Бухгалтерская отчетность МУП КРУ г.Юрги.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Изучить принципы реализации налогового планирования на предприятии. Обосновать выбор инструментов оценки и оптимизации налогового бремени предприятия. Разработать налоговую политику МУП КРУ г.Юрги.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Солодский Сергей Анатольевич
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Терехов Игорь Владимирович		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Терехов Игорь Владимирович

Институт	Юргинский технологический институт	Кафедра	-
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p>	<p>Рабочее место главного бухгалтера Муниципального унитарного предприятия «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги».</p> <p>Условия труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - параметры световой среды- 2 класс; - напряженность трудового процесса- 1 класс.
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ 12.0.003-74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация»; - СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений»; - СП 52.13330.2011 Естественное и искусственное освещение; - Федеральный закон от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»; - Приказы директора МУП КРУ г. Юрги по охране труда; - и т.д.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - В своей деятельности предприятие руководствуется нормами трудового законодательства. - Руководство ответственно подходит к обеспечению нормальных условий труда, соблюдению прав и конституционных свобод работников. - На предприятии действует система охраны труда за функционирование которой отвечает выделенный сотрудник – инженер по охране труда.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<p>- Предприятие проявляет социальную ответственность активно участвуя в формировании благоприятной городской среды реализуя уставные виды деятельности, участвуя в общегородских мероприятиях и принимая на себя дополнительные обязательства по социальной ответственности.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p>	<p>Основные документы, регулирующие нормы трудового законодательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Трудовой кодекс РФ, - указы Президента РФ, - постановления, решения и приказы, нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти,

	<ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, и органов местного самоуправления, - внутренние нормативные документы и регламентов предприятия.
Перечень графического материала:	
обязательно для специалистов и магистров	-

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский Сергей Анатольевич	к.тех.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Терехов Игорь Владимирович		

Реферат

Выпускная квалификационная работа: 66 страниц, 6 рисунков, 16 таблица, 25 источников

Ключевые слова: налоговый анализ, финансово-хозяйственная деятельность, налоговая нагрузка, специальный режим налогообложения, налоговая политика предприятия

Объектом исследования является муниципальное унитарное предприятие «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги».

Цель работы – формирования налоговой политики муниципального унитарного предприятия «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги».

Актуальность работы определяется критическим влиянием налоговой политики на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и повышение эффективности управления его налоговыми потоками.

Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретическую базу проведения налогового анализа на микроуровне.
2. Выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП КРУ г.Юрги.
3. Оценить влияние налоговых платежей на финансовый результат деятельности МУП КРУ г.Юрги.
4. Предложить рекомендации по оптимизации налоговых выплат.

Информационной базой являются документы финансовой отчетности компании и данные налоговой отчетности предприятия за 2016-2018 гг.

Работа представлена введением, 6 разделами и заключением, приведен список использованных источников.

Работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word.

Abstract

The final qualifying work contains 66 pages, 6 figures, 16 tables, 25 sources.

Key words: tax analysis, financial and economic activities, tax burden, special taxation regime, enterprise tax policy

The object of research is the municipal unitary enterprise "Combine of funeral services of Yurga".

The purpose of the work is the formation of the tax policy of the municipal unitary enterprise "Combine of funeral services of Yurga."

The relevance of the work is determined by the critical impact of tax policy on the financial and economic activities of the enterprise and improving the efficiency of managing its tax flows.

To achieve this goal, the following tasks were solved:

1. Consider the theoretical basis for conducting tax analysis at the micro level.
2. To analyze the financial and economic activities of the municipal unitary enterprise of the switchgear of the city of Yurga.
3. To assess the impact of tax payments on the financial result of the activities of the municipal unitary enterprise of KRU of Yurga
4. To offer recommendations for optimizing tax payments.

The information base is the company's financial statements and tax reporting data for 2016-2018.

The work is presented by introduction, 6 sections and conclusion, a list of references.

Work done in the text editor Microsoft Word.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В настоящей дипломной работе приняты следующие определения, обозначения и сокращения, нормативные ссылки.

Сокращения и обозначения:

ЕНВД – Система налогообложения на основе единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

НН – Налоговая нагрузка.

ОСН – Общая система налогообложения.

УСН – Упрощенная система налогообложения.

Оглавление

Введение	11
1 Обзор литературы	13
2 Объект и методы исследования	17
2.1 Общая характеристика МУП КРУ г.Юрги	17
2.2 Методология работы	21
3 Расчеты и аналитика	27
3.1 Анализ деятельности ООО КРУ г.Юрги	27
3.2 Налоговая политика МУП КРУ г.Юрги	35
4 Результаты проведенного исследования	48
5 Социальная ответственность	50
5.1. Описание рабочего места	50
5.2. Список законодательных и нормативных документов	59
5.3. Анализ факторов внутренней социальной ответственности	60
5.4. Анализ факторов внешней социальной ответственности	60
5.5. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	60
5.6. Заключение	61
Заключение	62
Список использованных источников	64

Диск CD-R

в конверте на обороте обложки

Введение

Основными целями деятельности любого предприятия в настоящее время является увеличение прибыли и уменьшение налоговых платежей. При этом, планирование деятельности предприятия основывается прежде всего на мониторинге факторов, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность и факторном анализе налоговых платежей предприятия.

На основании представления об оптимальной структуре доходов и издержек строится текущая деятельность предприятия, корректируются оперативные и стратегические планы. При этом, если факторы, определяющие финансово-хозяйственную деятельность, в большинстве своем являются внутренними по отношению к предприятию и остаются в значительной степени регулируемы, факторы, определяющие налоговую нагрузку (налоговое бремя) предприятия – это факторы внешние, требующие глубокого изучения и анализа.

Налоговый анализ может осуществляться на микро- и макроуровне. Однако анализ именно на микроуровне является связующим звеном между планированием и прогнозированием налоговых платежей предприятия. Он позволяет сформулировать налоговую политику предприятия и использовать ее в качестве инструмента управления.

Актуальность работы определяется критическим влиянием налоговой политики на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и повышение эффективности управления его налоговыми потоками.

Гипотеза работы строится на представлении о налоговых платежах как внешнем факторе, влияющем на финансовый результат деятельности предприятия, прогнозируемом на основе применения методов налогового анализа.

Объект исследования: муниципальное унитарное предприятие «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги» (МУП КРУ г.Юрги).

Предмет исследования: финансово-хозяйственная деятельность МУП КРУ г.Юрги в контексте разработки налоговой политики и формирования системы налогового планирования на предприятии.

Для достижения целей работы – формирования налоговой политики муниципального унитарного предприятия «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги» необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретическую базу проведения налогового анализа на микроуровне.
2. Выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП КРУ г.Юрги.
3. Оценить влияние налоговых платежей на финансовый результат деятельности МУП КРУ г.Юрги.
4. Предложить рекомендации по оптимизации налоговых выплат.

Информационной базой являются документы финансовой отчетности компании (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах) и данные налоговой отчетности МУП КРУ г.Юрги за 2016-2018 гг.

1 Обзор литературы

При выполнении работы изучен значительный объем литературы, охватывающей вопросы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа. Значительное внимание уделено теории финансового менеджмента и налогового анализа.

Вопросам теории налогообложения посвящены труды Д. Рикардо, Ш. Монтескье, А. Лаффер, И. Фишера, Н. Калдора и др.

Современные вопросы налогообложения рассмотрены в трудах Гуреева В.И., Косаревой Т.Е., Кутузовой К.Ю., Качура О.В., Слюсаренко В.К., Пепеляева С.Г. и др. Влиянию налогов на финансовые результаты организации посвящена работа Зариповой Н.Д. Вопросы налогового планирования на микроуровне исследуют Гудкова О.В., Самсонова Е.А., Габибова Э.Ф., Ермакова Л.В. Ими охарактеризованы способы снижения налогового бремени на предприятии, проанализированы возможные последствия их применения.

Несмотря на представительный список научных публикаций, вопрос о влиянии налогообложения на финансовые результаты отдельного предприятия остается недостаточно изученным, а конкретные пути снижения налоговой нагрузки для предприятия так и не сформулированы в виде рекомендаций.

Тем не менее, можно выделить ряд факторов, определяющих взаимосвязи налоговых платежей и результатов деятельности предприятия (рисунок 1).

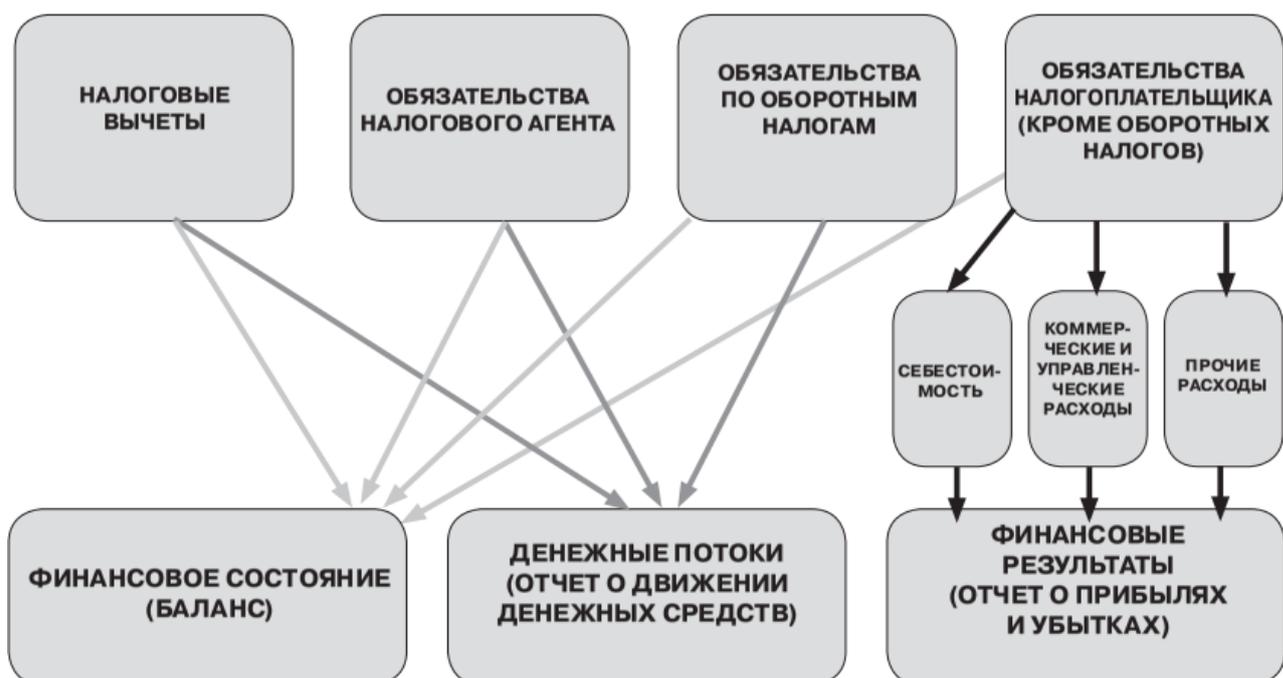


Рисунок 1 – Взаимосвязь налоговых платежей и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Для целей работы, факторы стоит систематизировать по принципу отражения в бухгалтерской отчетности на факторы, влияющие на финансовые результаты, отражающиеся в отчете о прибылях и убытках и результаты, отражающиеся в отчете о движении денежных средств.

С точки зрения хозяйствующего субъекта, последствия влияния налогов на результаты деятельности предприятия могут быть положительными и отрицательными (рисунок 2).



Рисунок 2 – Последствия влияния налогов на результаты деятельности

Отрицательные последствия проявляются через прямое воздействие налогового законодательства и определяется выбором действующей на предприятии системы налогообложения.

Положительные последствия – это результат косвенных (стимулирующих) методов регулирования экономики и влияние их на деятельность хозяйствующего субъекта не столь заметно. В значительной степени они определяются и подлежат учету в рамках учетной политики предприятия.

Соотношение положительных и отрицательных последствий определяет налоговую нагрузку хозяйствующего и, как следствие, выбор используемого налогового режима (рисунок 3).

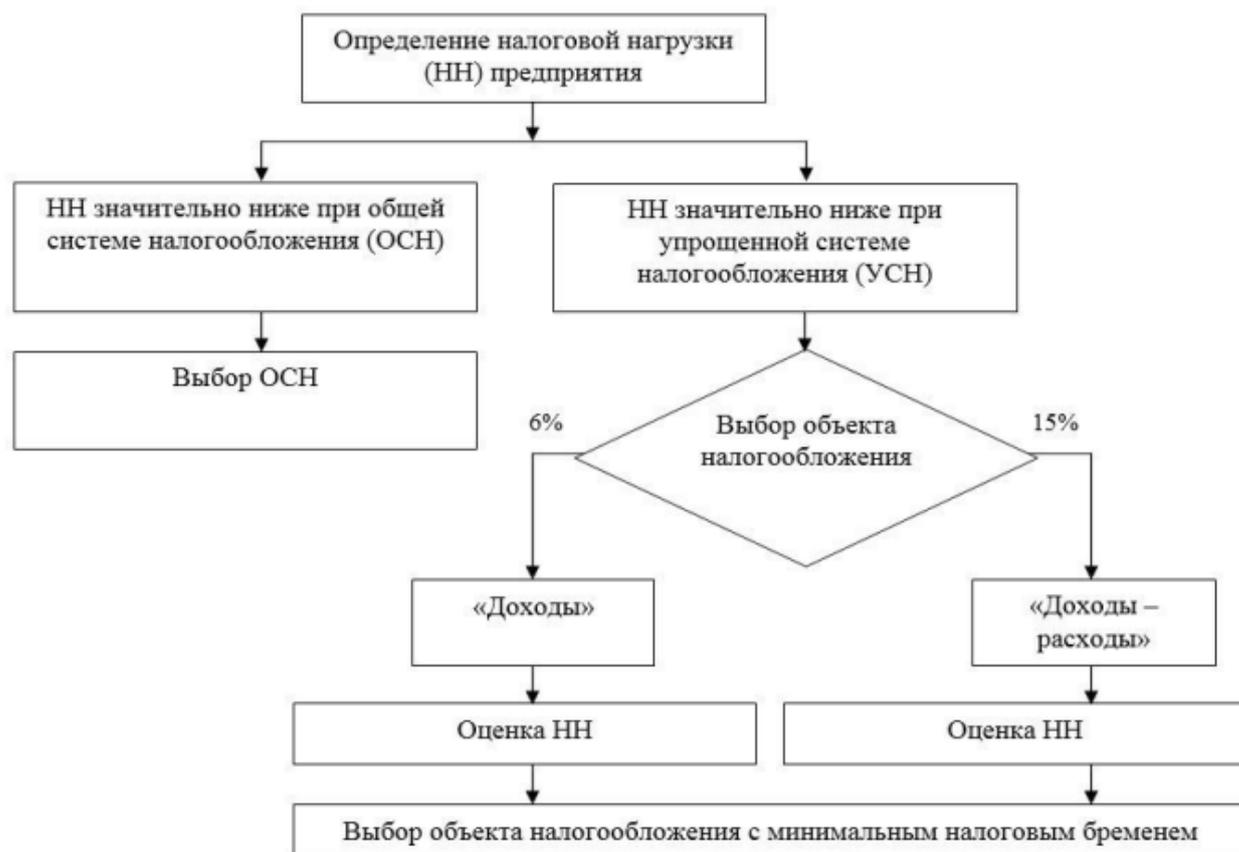


Рисунок 3 – Алгоритм выбора предприятием налогового режима

На практике хозяйствующие субъекты сталкиваются с оптимизацией налогообложения по критерию налоговая нагрузка в двух случаях:

1. При открытии, в связи с выбором видов деятельности подлежащих общему или упрощенному налогообложению, а также в связи с выбором объекта налогообложения в рамках УСН.

2. При реорганизации, вызванной либо кризисным состоянием субъекта (очевидный для предприятия ущерб от отдельных видов деятельности), либо существенное изменение в законодательстве (законодательное ограничение отдельных видов деятельности, изменение налоговых ставок, налоговой базы, принципов исчисления налога).

Текущая оптимизация налоговой нагрузки, а тем более мониторинг положительных последствий налогообложения требует высокой квалификации главного бухгалтера хозяйствующего субъекта и, поскольку это не входит в его прямые обязанности, чаще всего не проводится.

2 Объект и методы исследования

Объектом исследования является муниципальное унитарное предприятие «Комбинат ритуальных услуг г. Юрги» (МУП КРУ г.Юрги).

2.1 Общая характеристика МУП КРУ г.Юрги

МУП КРУ г. Юрги ИНН 4230020785 ОГРН 1064230000064 зарегистрировано 11.01.2006 по адресу: 652050, Кемеровская Область - Кузбасс область, г. Юрга, ул. Ленинградская, д. 30. Руководителем является директор Терехов Игорь Владимирович (ИНН 423000266585). Размер уставного капитала – 2 942 130,38 рублей.

Учредитель предприятия: Администрация города Юрги.

Виды деятельности:

Основной:

96.03 Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Дополнительные:

38.11 Сбор неопасных отходов.

38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов.

38.32.5 Обработка вторичного неметаллического сырья.

46.49.4 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами.

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом.

47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

47.78.3 Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов.

47.78.4 Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах.

81.29.2 Подметание улиц и уборка снега.

81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки.

81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта.

Общее количество работающих: 44 человека.

В штатном расписании значительную долю (23,8%) занимает непроизводственный персонал (таблица 1). При этом, фонд заработной платы АУП составляет 37,7% от фонда заработной платы всего предприятия.

У МУП КРУ г. Юрги имеется лицензия на Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности.:

1. 042 00161 от 7 июня 2013 г.

Дата начала действия: 16 августа 2013 г.

Лицензирующий орган: Управление Росприроднадзора по Кемеровской области.

2. 042 00161 от 7 июня 2013 г.

Дата начала действия: 1 августа 2013 г.

Лицензирующий орган: Департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области.

Таблица 1 – Штатное расписание МУП КРУ г.Юрги

Структурное подразделение Должность (специальность, профессия),	кол-во штат. ед-ц	тариф- ный разряд	тарифная ставка (оклад) в месяц руб.	надбавки, доплаты					премия изфонда з/платы		Р.К. 30% руб.	З/плата 1 работника в месяц (5+7+8+9+ 10+12+13) руб.	Ф О Т всего в месяц (гр.14*гр3) руб.	
				завредные условия труда		за классн. 25% руб.	за сложн. напряж. рук.бриг. руб.	за работу в ночное время руб.						
				%	руб.									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
А У П														
Директор	1		27105				2711		25	6776	10978	47569	47569	
Заместитель директора	1	17	18557				5567		40	7423	9464	41011	41011	
Заместитель директора	1	15	15012						40	6005	6305	27322	27322	
Главный бухгалтер	1	16	16722						40	6689	7023	30434	30434	
Бухгалтер	2	9	9216						40	3686	3871	16773	33546	
Главный экономист	1	14	13970						40	5588	5867	25425	25425	
Контрактный управляющий	1	13	12885						40	5154	5412	23451	23451	
Специалист по кадрам	1	7	8507						40	3403	3573	15483	15483	
Делопроизводитель	1	3	5921						40	2368	2487	10776	10776	
Заведующий складом	2	5	7381						40	2952	3100	13433	26867	
Эколог (инж. по охранеокруж. среды)	1	9	9216						40	3686	3871	16773	16773	
Юрисконсульт	1	11	11092						40	4437	4659	20187	20187	
Инженер по охране труда	1	10	10258						40	4103	4308	18670	18670	
Итого	15												337514	
Служба по содержанию кладбищ														
Смотритель	4	2	5046	4	202				40	2099	2204	9551	38204	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Землекоп	1	3	5921	4	237		1184		50	3671	3304	14317	14317
Землекоп (сдельно)	5	3	5921	4	237				50	3079	2771	12008	60039
Водитель автомобиля	1	5	7381	4	295	738			40	3366	3534	15314	15314
Уборщик территорий	4	1	4170						40	1668	1751	7589	30358
Итого	15												158232
Служба ритуальных услуг													
Организатор ритуала(сдельно)	1	6	8048						40	3219	3380	14647	14647
Агент рекламный(сдельно)	2	4	6672						40	2669	2802	12143	24286
Продавец непродовольственных товаров	5	3	5921						40	2368	2487	10776	53881
Сторож	3	1	4170					691	40	1944	2042	8847	26540
Грузчик	4	2	5046						40	2018	2119	9184	36735
Обойщик (сдельно)	1	3	5921						40	2368	2487	10776	10776
Катафальщик	7	3	5921					981	40	2761	2899	12562	87932
Рабочий	2	2	5046						40	2018	2119	9184	18367
Водитель	1	6	8048			2012	805	1333	40	4879	5123	22201	22201
Водитель	3	6	8048			2012		1333	40	4557	4785	20736	62208
Водитель	1	5	7381						40	2952	3100	13433	13433
Уборщик служебных помещений	2	2	5046						40	2018	2119	9184	18367
Уборщик производственных помещений	1	2	5046						40	2018	2119	9184	9184
Итого	33												398558
Всего	63												894305

2.2 Методология работы

При выполнении работы использовались законодательные акты и нормативные документы по регулированию деятельности хозяйствующих субъектов, стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Методологическая база работы построена на сочетании общенаучных методов исследования и системного подхода к исследуемой области.

Сформулированная гипотеза о налоговых платежах как внешнем факторе, влияющем на финансовый результат деятельности предприятия, прогнозируемом на основе применения методов налогового анализа требует оценки в работе налоговой нагрузки предприятия методами финансового менеджмента и экономического анализа.

При этом, для оценки налоговой нагрузки на микроуровне основное внимание требуется уделить изучению внутренних нормативных документов хозяйствующего субъекта, определяющих фактическую величину налоговой нагрузки.

Сама налоговая нагрузка предприятия представляется комплексом показателей, позволяющих определить причинно-следственную связь между финансовыми обязательствами перед государством и результатами его хозяйственной деятельности, оценить тесноту этой связи и сформулировать перечень результатов вероятностных сценариев развития текущей финансово-экономической ситуации с точки зрения финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

Налоговый анализ предполагается проводить в 2 этапа (рисунок 4).



Рисунок 4 – Укрупненные этапы налогового анализа деятельности коммерческой организации

Первый этап (предварительный).

Фактически, этап состоит в определении режима налогообложения предприятия и выявления специальных условий его функционирования.

Второй этап.

Факторный анализ налоговой нагрузки состоит из ретроспективного анализа внутренней среды, в рамках которого оценивается потенциал и перспективы ее развития. При этом, анализ фактической налоговой нагрузки целесообразно проводить на основе изучения бухгалтерской отчетности предприятия, а анализ вариантов управленческих решений является результатом изучения и прогнозирования факторов, влияющих ее величину в будущем.

Структура показателей налоговой нагрузки на микроуровне (рисунок 5) определяется:

- Информационной базой налогового анализа (внешними по отношению к предприятию факторами): налоговое поле (перечень основных налогов, уплачиваемых предприятием), график выплат в пользу государства и налоговые риски;

- Финансовой отчетностью предприятия – аналитическими показателями, определяемыми результатами анализа бухгалтерской отчетности предприятия.



Рисунок 5 – Показатели оценки налоговой нагрузки

Несмотря на общепризнанность понятия налоговой нагрузки и определенность комплекса показателей для ее оценки, рекомендованной

методологии оценки и прогнозирования изменения налоговой нагрузки не существует.

Частично методологический вакуум позволяет компенсировать применение факторного налогового анализа (рисунок 6).

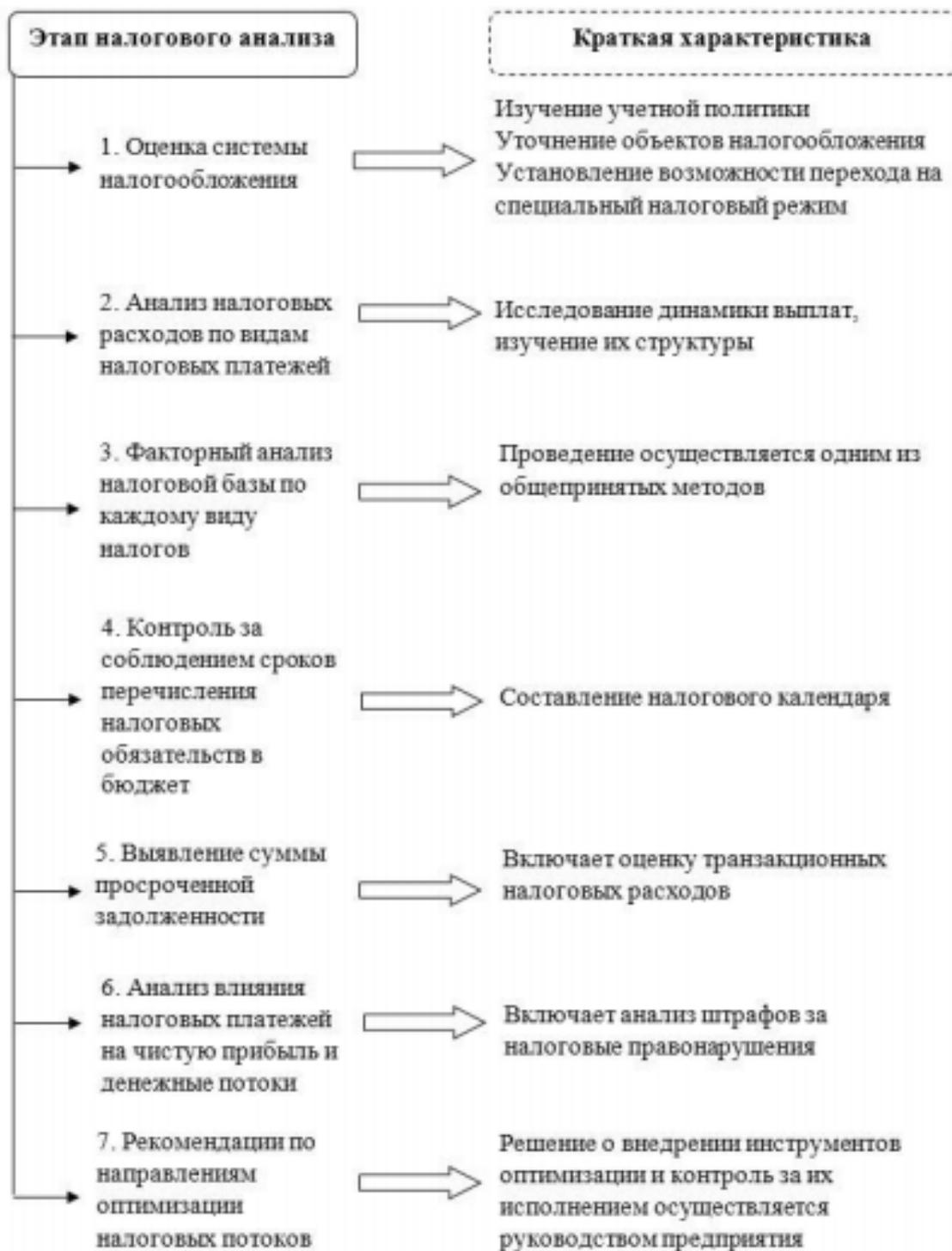


Рисунок 6 – Методика проведения налогового анализа

В соответствии с этим, методика проведения налогового анализа включает в себя:

1. Изучение реакции хозяйствующего субъекта на его налоговое окружение (налоговое поле). При этом оценивается соответствие применяемой учетной политики активам предприятия.

2. Ретроспективный анализ налоговых платежей предприятия.

3. Факторный анализ налоговой базы по вмененным предприятию налогам.

4. Составление налогового календаря для обеспечения контроля за соблюдением налоговой дисциплины.

5. Оценку просроченной задолженности посредством изучения транзакционных налоговых расходов.

6. Анализ влияния налоговых выплат на финансовые результаты деятельности предприятия. При этом оцениваются не только налоговые выплаты по обязательствам предприятия, но и суммы возможных штрафов за нарушения налогового законодательства в соответствии с выявленными налоговыми рисками.

7. В результате составляются рекомендации по внедрению инструментов оптимизации налоговой нагрузки и контролю за их функционированием, вносятся изменения в учетную политику предприятия, корректируется налоговый календарь.

Наиболее используемыми методами проведения налогового анализа являются:

- общие методы налогового планирования (расчетно-аналитический, балансовый, ситуационный, программно-целевой, методы системного анализа и синтеза);

- методы микроэкономического анализа (интегральный метод и метод цепных подстановок);

- методы экспертных оценок;

- математико-статистические методы (корреляционно-регрессионный и факторный анализ).

Для выявления факторов, определяющих налоговую политику МУП КРУ г.Юрги использовались методы финансово-экономического анализа и факторный анализ налоговых платежей.

3 Расчеты и аналитика

На основании бухгалтерской отчетности и нормативных документов предприятия выполнен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2018 г. и сформулированы положения налоговой политики МУП КРУ г. Юрги.

3.1 Анализ деятельности ООО КРУ г.Юрги

Анализ деятельности предприятия проводился на основе бухгалтерской отчетности за 2016-2018 гг. (таблицы 2-8).

Таблица 2 – Среднегодовые показатели, тыс. руб.

Показатель	Код	2018г.	2017г.	2016г.
Среднегодовая сумма всех активов	1600	10 149	18 417	19 024
Среднегодовая величина собственного капитала	1300	3 020	3 049	3 083
Среднегодовая величина заемного капитала	1400 1500	7 129	15 377	15 950
Среднегодовая стоимость основных средств	1150	3 947	10 365	9 772
Средняя величина внеоборотных активов	1100	3 947	10 365	9 772
Средняя величина остатков оборотных средств	1200	6 202	8 053	9 252
Средняя величина остатков запасов	1210 1220	3 236	3 636	4 390

Активы предприятия показывают приблизительное равенство внеоборотных и текущих активов (таблица 5). Уменьшение величины активов в рассматриваемом периоде говорит об ухудшении имущественного положения организации несмотря на сокращение темпов падения этой величины в 2017-2018 гг..

Таблица 3 – Горизонтальный и вертикальный анализ, тыс. руб.

Показатель	Горизонтальный анализ						Вертикальный анализ		
	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Относительное отклонение, %			Структура баланса, %		
	2018г. - 2017г.	2018г. - 2016г.	2017г. - 2016г.	2018г. / 2017г.	2018г. / 2016г.	2017г. / 2016г.	2018г.	2017г.	2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы							0,0%	0,0%	0,0%
Результаты исследований и разработок							0,0%	0,0%	0,0%
Нематериальные поисковые активы							0,0%	0,0%	0,0%
Материальные поисковые активы							0,0%	0,0%	0,0%
Основные средства	-28	-12 835	-12 807	99,3%	23,5%	23,6%	42,0%	36,2%	64,8%
Доходные вложения в материальные ценности							0,0%	0,0%	0,0%
Финансовые вложения							0,0%	0,0%	0,0%
Отложенные налоговые активы							0,0%	0,0%	0,0%
Прочие внеоборотные активы							0,0%	0,0%	0,0%
Итого по разделу I	-28	-12 835	-12 807	99,3%	23,5%	23,6%	42,0%	36,2%	64,8%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Запасы	-690	-799	-109	80,7%	78,3%	97,0%	30,9%	32,7%	14,3%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							0,0%	0,0%	0,0%
Дебиторская задолженность	-783	-2 847	-2 064	72,6%	42,2%	58,1%	22,2%	26,2%	19,0%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)							0,0%	0,0%	0,0%
Денежные средства и денежные эквиваленты	-85	-55	30	84,2%	89,2%	105,9%	4,8%	4,9%	2,0%
Прочие оборотные активы							0,0%	0,0%	0,0%
Итого по разделу II	-1 588	-3 701	-2 143	77,7%	59,4%	76,5%	58,0%	63,8%	35,2%
БАЛАНС	-1 586	-16 536	-14 950	95,3%	123,4%	129,5%	100,0%	100,0%	100,0%
ПАССИВ									
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				100,0%	100,0%	100,0%	31,4%	26,9%	11,4%
Собственные акции, выкупленные у акционеров							0,0%	0,0%	0,0%
Переоценка внеоборотных активов							0,0%	0,0%	0,0%

Продолжение таблицы 3

Показатель	Горизонтальный анализ						Вертикальный анализ		
	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Относительное отклонение, %			Структура баланса, %		
	2018г. -2017г.	2018г. -2016г.	2017г. -2016г.	2018г. / 2017г.	2018г. / 2016г.	2017г. / 2016г.	2018г.	2017г.	2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Добавочный капитал (без переоценки)							0,0%	0,0%	0,0%
Резервный капитал							0,0%	0,0%	0,0%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7	-59	-66	109,5 %	57,9%	52,9%	0,9%	0,7%	0,5%
Итого по разделу III	7	-59	-66	100,2 %	98,1%	97,9%	32,3%	27,6%	11,9%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства							0,0%	0,0%	0,0%
Отложенные налоговые обязательства							0,0%	0,0%	0,0%
Оценочные обязательства							0,0%	0,0%	0,0%
Прочие обязательства							0,0%	0,0%	0,0%
Итого по разделу IV							0,0%	0,0%	0,0%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства							0,0%	0,0%	0,0%
Кредиторская задолженность	267	1 716	1 449	106,7 %	167,8 %	157,3%	45,4%	36,4%	9,8%
Доходы будущих периодов	-1 859	-18 211	-16 352	52,9%	10,3%	19,4%	22,3%	36,1%	78,3%
Оценочные обязательства							0,0%	0,0%	0,0%
Прочие обязательства							0,0%	0,0%	0,0%
Итого по разделу V	-1 592	-16 495	-14 903	79,9%	27,7%	34,7%	67,7%	72,4%	88,1%
БАЛАНС	-1 585	-16 554	-14 969	85,5%	36,1%	42,2%	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Анализ динамики активов и финансовых результатов (таблица 4) показывает, что в изучаемом периоде повышение эффективности использования активов происходило за счет рентабельности продаж. Фактически, изменения связаны с ростом цен на продукцию.

Таблица 4 – Динамика активов и финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Отчетный период, 2018г.	Базисный период, 2017г.	Темп прироста, %
Средняя за период величина активов предприятия (Iк)	10 149	18 417	-44,9%
Выручка от продаж (Iv)	37 082	37 714	-1,7%
Чистая прибыль (убыток) (Iр)	81	74	9,5%

Далее в таблице 5 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 5 – Оценка деловой активности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Период			Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
		2018г	2017г	2016г	2018г / 2017г	2018г / 2016г	2018г / 2017г	2018г. / 2016г.
Исходные данные								
1.1.	Выручка (нетто)	37 082	37 714	48 270	-632	-11 188	98,3%	76,8%
1.2.	Среднегодовая сумма всех активов	10 149	18 417	19 024	-8 268	-8 875	55,1%	53,3%
1.3.	Среднегодовая величина собственного капитала	3 020	3 049	3 083	-30	-64	99,0%	97,9%
1.4.	Среднегодовая величина заемного капитала	7 129	15 377	15 950	-8 248	-8 821	46,4%	44,7%
1.5.	Среднегодовая стоимость основных средств	3 947	10 365	9 772	-6 418	-5 825	38,1%	40,4%
1.6.	Средняя величина остатков оборотных средств	6 202	8 053	9 252	-1 851	-3 050	77,0%	67,0%
Общие показатели оборачиваемости								
2.1.	Оборачиваемость активов	3,65	2,05	2,54	1,61	1,12	178,4 %	144,0 %
	Средний срок оборота всех активов	99	176	142	-77	-43	56,0%	69,4%
2.2.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	12,28	12,37	15,66	-0,09	-3,38	99,3%	78,4%
	Период оборота собственного капитала	29	29	23	0	6	100,7 %	127,5 %
2.3.	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	5,20	2,45	3,03	2,75	2,18	212,1 %	171,9 %
	Период оборота заемного капитала	69	147	119	-78	-50	47,2%	58,2%
2.4.	Оборачиваемость об. активов	5,98	4,68	5,22	1,30	0,76	127,7 %	114,6 %
	Средний срок оборота оборотных активов	60	77	69	-17	-9	78,3%	87,3%

Продолжение таблицы 5

№ п/п	Показатель	Период			Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
		2018 г.	2017г.	2016г.	2018г . - 2017г .	2018г . - 2016г .	2018г . / 2017г .	2018г . / 2016г .
2.5.	Фондоотдача	9,39	3,64	4,94	5,76	4,46	258,2 %	190,2 %
2.6.	Доля оборотных активов в общей величине капитала	0,58	0,64	0,35	-0,06	0,23	90,9%	164,5 %
Показатели управления материальными запасами								
3.1.	Оборачиваемость запасов	11,46	10,37	11,00	1,09	0,46	110,5 %	104,2 %
	Средний срок оборота запасов	31	35	33	-3	-1	90,5%	96,0%
3.2.	Доля запасов в общей величине оборотных активов	0,53	0,51	0,40	0,02	0,13	103,9 %	131,8 %
Показатели управления дебиторской и кредиторской задолженностью								
4.1.	Оборачиваемость дебиторской задолженности	15,01	9,69	12,33	5,32	2,68	155,0 %	121,8 %
	Средний срок оборота дебиторской задолженности	24	37	29	-13	-5	64,5%	82,1%
4.2.	Оборачиваемость кредиторской задолженности	9,01	11,58	19,42	-2,57	-10,40	77,8%	46,4%
	Средний срок оборота кредиторской задолженности	40	31	19	9	21	128,5 %	215,4 %
4.3.	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,60	1,20	1,58	-0,60	-0,97	50,2%	38,1%
4.4.	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	18,71	18,03	12,74	0,68	5,97	103,8 %	146,8 %
Операционный и финансовый цикл								
5.1.	Производственный цикл	55	72	62	-16	-7	77,1%	89,4%
5.2.	Финансовый цикл	15	41	43	-25	-28	37,9%	35,6%
5.3.	Среднесписочная численность персонала	0	0	0	0	0		

Предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 99 календарных дней. 31 день требуется , чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

В 2018 г. предприятие перебороло тенденцию сокращения величины чистой прибыли (таблица 6). Рост прибыли наблюдался в результате незначительного увеличения прочих доходов на фоне резкого сокращения расходов в результате оптимизации.

Таблица 6 – Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Горизонтальный анализ					
	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			Относительное отклонение, %		
	2018г. - 2017г.	2018г. - 2016г.	2017г. - 2016г.	2018г. / 2017г.	2018г. / 2016г.	2017г. / 2016г.
Выручка	-632	-11 188	-10 556	98,3%	76,8%	78,1%
Себестоимость продаж	-691	8 101	8 792	102,3%	79,1%	77,3%
Валовая прибыль (убыток)	-1 323	-3 087	-1 764	82,9%	67,5%	81,4%
Коммерческие расходы	57	39	-18	25,0%	32,8%	131,0%
Управленческие расходы	-238	1 166	1 404	104,1%	84,0%	80,7%
Прибыль (убыток) от продаж	-1 504	-1 882	-378	15,9%	13,2%	82,6%
Доходы от участия в других организациях	0	0	0			
Проценты к получению	0	0	0			
Проценты к уплате	0	0	0			
Прочие доходы	809	749	-60	625,3%	450,0%	72,0%
Прочие расходы	450	927	477	67,0%	49,6%	74,1%
Прибыль (убыток) до налогообложения	-245	-206	39	57,8%	61,9%	107,2%
Текущий налог на прибыль	229	-223	-452	49,3%		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0	0			
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0			
Изменение отложенных налоговых активов	0	0	0			
Прочее	23	370	347	57,4%	7,7%	13,5%
Чистая прибыль (убыток)	7	-59	-66	109,5%	57,9%	52,9%

Анализ структуры прибыли до налогообложения (таблица 7) показал, что основная деятельность определяет структуру доходов и расходов предприятия. Вместе с этим уменьшение величин прибыли до

налогообложения на фоне увеличения прибыли в 2018 г. свидетельствует о проведенной оптимизации налоговой нагрузки.

Таблица 7 – Прибыль до налогообложения, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2018г.		2017г.		2016г.		Изменение 2018г. - 2017г.		Изменение 2018г. - 2016г.	
		тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
1.	Доходы	38 045	100,0%	37 868	100,0%	48 484	100,0%	177	100,0%	-10 439	100,0%
1.1.	доходы от обычных видов деятельности	37 082	97,5%	37 714	99,6%	48 270	99,6%	-632	-357,1%	-11 188	107,2%
1.2.	проценты к получению	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
1.3.	прочие доходы	963	2,5%	154	0,4%	214	0,4%	809	457,1%	749	-7,2%
2.	Расходы	37 710	100,0%	37 288	100,0%	47 943	100,0%	422	100,0%	-10 233	100,0%
2.1.	расходы по обычным видам деятельности	36 797	97,6%	35 925	96,3%	46 103	96,2%	872	206,6%	-9 306	90,9%
2.2.	проценты к уплате	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2.3.	прочие расходы	913	2,4%	1 363	3,7%	1 840	3,8%	-450	-106,6%	-927	9,1%
	Прибыль (убыток) до налогообложения	335		580		541		-245		-206	

Динамика формирования финансовых результатов свидетельствует об улучшении финансового положения предприятия при стабильной выручке и незначительном увеличении себестоимости продаж. Сокращение валовой прибыли компенсируется снижением коммерческих расходов, но чрезмерные управленческие расходы крайне негативно влияют на финансовый результат.

Таблица 8 – Динамика формирования финансовых результатов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Код строки	Отчетный период, 2018г.	Базисный период, 2017г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста (снижения), %	Уровень к выручке в отчетном периоде, %	Уровень к выручке в базисном периоде, %	Отклонение уровня (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка	2110	37 082	37 714	(632)	98,3%	98,3%	-5967,4%	6065,7%
2	Себестоимость продаж	2120	(30 671)	(29 980)	(691)	102,3%	-81,3%	4743,7%	-4825,0%
3	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 411	7 734	(1 323)	82,9%	17,0%	-1223,7%	1240,7%
4	Коммерческие расходы	2210	(19)	(76)	57	25,0%	-0,1%	12,0%	-12,1%
5	Управленческие расходы	2220	(6 107)	(5 869)	(238)	104,1%	-16,2%	928,6%	-944,8%
6	Прибыль (убыток) от продаж	2200	285	1 789	(1 504)	15,9%	0,8%	-283,1%	283,8%
7	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
8	Проценты к получению	2320	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
9	Проценты к уплате	2330	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
10	Прочие доходы	2340	963	154	809	625,3%	2,6%	-24,4%	26,9%
11	Прочие расходы	2350	(913)	(1 363)	450	67,0%	-2,4%	215,7%	-218,1%
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	335	580	(245)	57,8%	0,9%	-91,8%	92,7%
13	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410	(223)	(452)	229	49,3%	-0,6%	71,5%	-72,1%
14	Изменение отложенных налоговых обязательств	2421	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
16	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-		0,0%	0,0%	0,0%
17	Прочее	2460	(31)	(54)	23	57,4%	-0,1%	8,5%	-8,6%
18	Чистая прибыль (убыток)	2400	81	74	7	109,5%	0,2%	-11,7%	11,9%

Итоговые показатели деятельности МУП КРУ и результаты финансового анализа за 2018 г. сведены в таблицы 9 и 10.

Таблица 9 – Показатели деятельности МУП КРУ за 2018 г.

Показатель	Значение показателя, руб.	Изменение показателя
Выручка	37 082 000	- 632 тыс. руб.
Прибыль	81 000	+ 7,0
Стоимость	5 109 000	- 1 900
Основные средства	3 933 000	- 27
Дебиторская задолженность	2 079 000	- 783

Таблица 10 – Финансовый анализ за 2018 г.

Показатель	Значение показателя
Финансовая устойчивость	0,32
Абсолютная ликвидность	0,07
Финансовая автономия	32,31 %
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,00
Текущая ликвидность	0,86
Зависимость от кредиторов	17,08 %
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,68 %
Рентабельность по активам	0,01
Зависимость от дебиторов	38,34 %
Обеспеченность собственными средствами	-16,78 %
Рентабельность по продажам	0,01

3.2 Налоговая политика МУП КРУ г.Юрги

Предприятия осуществляет деятельность, подлежащую налогообложению в рамках специальных налоговых режимов:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).

- a. Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.
- b. Сбор неопасных отходов.
- c. Обработка и утилизация неопасных отходов.
- d. Обработка вторичного неметаллического сырья.

- e. 81.29.2 Подметание улиц и уборка снега.
- f. 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки.
- g. 81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности (ЕНВД).

- a. Торговля оптовая прочими потребительскими товарами.
- b. Торговля оптовая отходами и ломом.
- c. Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.
- d. Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов.
- e. Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах.

Налоговая политика МУП КРУ г.Юрги формируется в соответствии с приказами директора предприятия:

- Приказ №126/1 от 26.12.2012 г. Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета.
- Приказ №168/3 от 28.12.2013 г. О внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения.
- Приказ №176/3 от 26.12.2017 г. О внесении изменений в график документооборота.
- Приказ №176/5 от 26.12.2017 г. О внесении изменений в учетную политику для целей налогового учета.
- Приказ №176/6 от 26.12.2017 г. О внесении изменений в учетную политику для целей налогового учета.

- Приказ №131 от 30.12.2017 г. О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

В 2017 г. МУП КРУ г. Юрги пересмотрело свою учетную и налоговую политику, в результате чего были внесены изменения в соответствующие приказы по организации. Как показал анализ, изменения помогли перебороть тенденцию ухудшения финансового положения предприятия благодаря оптимизации расходов и налоговых платежей.

Ниже представлена налоговая политика МУП КРУ г. Юрги.

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров.

2. Объектом налогообложения при УСН выступают доходы.

3. В отношении розничной торговли применяется специальный режим ЕНВД, исходя из характеристик торговых площадей предприятия.

4. Учет операций по разным специальным налоговым режимам ведется на основании данных бухгалтерского учета по организации в целом. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов. Хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, учитываются в общем порядке.

5. Имущество, обязательства и хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД отражаются в бухучете с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков обособленно.

6. Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С: УСН», по окончании отчетного периода книга распечатывается на бумажном носителе, подписывается директором предприятия и главным бухгалтером.

7. Для применения УСН основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда или для управления

организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

8. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

9. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов с учетом сумм налога на добавленную стоимость, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

10. Материальные расходы по деятельности УСН учитываются в составе затрат по мере оплаты. Дата признания расходов по деятельности ЕНВД определяется по методу начисления.

11. Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов.

12. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам и услугам, облагаемым по УСН, включаются в стоимость товаров.

13. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению товаров.

14. Расходы на реализацию товаров, относящиеся к деятельности, облагаемой по УСН, учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.

15. Доходы и расходы, полученные от деятельности, по которой применяется упрощенная система налогообложения, учитываются отдельно от доходов, полученных от деятельности, переведенной на ЕНВД.

16. Организация осуществляет отдельный учет расходов на оплату труда сотрудников, участвующих в различных видах деятельности,

облагаемых по разным специальным режимам. Расходы на оплату труда административно-правленческого персонала распределяются по видам налогообложения согласно приказу по предприятию.

17. Расходы, по которым невозможно организовать отдельный учет подлежат распределению согласно приказу по предприятию.

18. Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, облагаемым по разным налоговым режимам пропорционально численности сотрудников.

19. Организация уменьшает налогооблагаемую базу по УСН за текущий год на сумму убытка, полученного за предшествующие 10 налоговых периодов при осуществлении данного вида деятельности.

20. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущие периоды.

На основании этого скорректирован рабочий план счетов (таблица 11).

Таблица 11 – Действующий рабочий план счетов МУП КРУ г. Юрги

№ счета	№ субсчета	наименование счета	виды субконто	подразделения
			виды движения средств группы контрагентов	
<i>01</i>		<i>Основные средства</i>		
	01	основные средства в организации	Основное подразделение	
			Служба ритуальных услуг	
			Служба по содержанию кладбищ	
			Служба по содержанию кладбищ УСН	
	09	Выбытие основных средств	Служба по содержанию кладбищ	
			Основное подразделение	
			Служба ритуальных услуг	
			Служба по содержанию кладбищ	
		Служба по содержанию кладбищ УСН		
		Служба по содержанию кладбищ		
<i>02</i>		<i>Амортизация основных средств</i>		
	01	Амортизация основных средств учитываемых на сч.01	Основное подразделение	
			Служба ритуальных услуг	
			Служба по содержанию кладбищ	

			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
03		Доходные вложения в материальные ценности	
04		нематериальные активы	
05		амортизация нематериальных активов	
08		вложения во внеоборотные активы	
	03	строительство объектов основных средств	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	04	приобретение объектов основных средств	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
10		Материалы	
	01	сырье и материалы	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	02	поркупные полуфабрикаты	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	03	топливо	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	04	тара и тарные материалы	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	05	запасные части	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	06		Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	08	строительные материалы	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	09	инвентарь и хозяйственные принадлежности	Основное подразделение Служба ритуальных услуг

			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	10	спец.оснастка и спец.одежда	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
19		<i>налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	
	01	НДС по приобретенным основным средствам	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	03	НДС по приобретенным ТМЦ	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	04	НДС по приобретенным услугам	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	Об	акцизы по оплаченным материальным ценностям	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
20		<i>основное производство</i>	
	01	основное производство	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
	03	основное производство	Служба по содержанию кладбищ
	04	основное производство	Служба по содержанию кладбищ УСН
25		<i>общепроизводственные расходы</i>	
			Основное подразделение

	01		Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
5		<i>общехозяйственные расходы</i>	
	01	общехозяйственные расходы	Основное подразделение

41		<i>товары</i>	
	01	товары на складах	Служба ритуальных услуг
	02	товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Служба ритуальных услуг
	03	тара под товаром и порожня	Служба ритуальных услуг
	11	товары в розничной торговле (по продажной стоимости)	Служба ритуальных услуг
42		<i>торговая наценка</i>	
	01	торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Служба ритуальных услуг
	02	торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Служба ритуальных услуг
43		<i>готовая продукция</i>	
44		<i>расходы на продажу</i>	
	01	издержки обращения в организациях осуществляющих торговую деятельность	Служба ритуальных услуг
45		<i>товары отгруженные</i>	
	01	покупные товары отгруженные	Служба ритуальных услуг
	02	готовая продукция отгруженная	Служба ритуальных услуг
	03	прочие товары отгруженные	Служба ритуальных услуг
46		<i>выполненные этапы по незавершенным работам</i>	
50		<i>касса</i>	
	01	касса организации	движение денежных средств по деятельности ЕНВД
			движение денежных средств по деятельности УСН
	02	операционная касса	движение денежных средств по деятельности ЕНВД
			движение денежных средств по деятельности УСН
	03	денежные документы	движение денежных средств по деятельности ЕНВД
			движение денежных средств по деятельности УСН
51		<i>расчетные счета</i>	
			движение денежных средств по деятельности ЕНВД
			движение денежных средств по деятельности УСН
52		<i>валютные счета</i>	
55		<i>специальные счета в банках</i>	
	01	аккредитивы	
	02	чековые книжки	
	03	деPOSITные счета	
	04	прочие специальные счета	
57		<i>переводы в пути</i>	
	01	переводы в пути	
	02	приобретение иностранной валюты	
	03	продажи по платежным картам	
58		<i>финансовые вложения</i>	
	01	паи и акции	
	02	долговые ценные бумаги	

	03	предоставленные займы	
	04	вклады по договору простого товарищества	
		<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	
	01	расчеты с поставщиками и подрядчиками	группы контрагентов
	02	расчеты по авансам выданным	группы контрагентов
	03	векселя выданные	
62		<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	
	01	расчеты с покупателями и заказчиками	группы контрагентов
	02	расчеты по авансам выданным	группы контрагентов
	03	векселя полученные	
66		<i>расчеты по краткосрочным кредитам и займам</i>	
	01	краткосрочные кредиты	
	02	проценты по краткосрочным кредитам	
	03	краткосрочные займы	
	04	проценты по краткосрочным займам	
67		<i>расчеты по долгосрочным кредитам и займам</i>	
	01	долгосрочные кредиты	
	02	проценты по долгосрочным кредитам	
	03	долгосрочные займы	
	04	проценты по долгосрочным займам	
68		<i>расчеты по налогам и сборам</i>	
	01	НДФЛ	Основное подразделение Служба ритуальных услуг Служба по содержанию кладбищ Служба по содержанию кладбищ УСН Служба по содержанию кладбищ
	02	НДС	
	03	акцизы	
	04	налог на прибыль	
	4,1	расчеты с бюджетом	
	4,2	расчет налога на прибыль	
	07	транспортный налог	налог ЕНВД налог УСН
	08	налог на имущество	налог ЕНВД налог УСН
	09	налог на рекламу	
	10	прочие налоги и сборы	налог ЕНВД

			налог УСН
69		<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	
	01	расчеты по социальному страхованию	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	02	расчеты по пенсионному обеспечению	
	02,1	страховая часть	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	02,2	накопительная часть	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	02,5	доп.взносы на страховую часть	
	02,7	обязательное пенсионное страхование	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	03	расчеты по обязательному медицинскому страхованию	
	03,1	федеральный фондОМС	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	03,2	территориальный фондОМС	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	05	добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	
	11	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на пр-ве и проф.заболеваний	Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
	13	расчеты по средствам ФСС для страхователей применяющих спец.режимы налогообложения	
1	13,	расчеты по средствам ФСС для страхователей уплачивающих ЕНВД	
2	13,	расчеты по средствам ФСС для страхователей уплачивающих УСН	

70		<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	
	01		Основное подразделение
			Служба ритуальных услуг
			Служба по содержанию кладбищ
			Служба по содержанию кладбищ УСН
			Служба по содержанию кладбищ
71		<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	
	01		по подотчетным лицам
		<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	
	01	расчеты по предоставленным займам	
	02	расчеты по возмещению материального	
	03	расчеты по прочим операциям	
75		<i>расчеты с учредителями</i>	
	01	расчеты по вкладам в уставной капитал	
	02	расчеты по выплате доходов	
	03	расчеты по выделенному имуществу	
76		<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	
	01	расчеты по имущественному и личному страхованию	по дебиторам кредиторам
	02	расчеты по претензиям	по дебиторам кредиторам
	04	расчеты по депонированным суммам	по дебиторам кредиторам
	05	расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	по дебиторам кредиторам
	07	расчеты по арендным обязательствам. задолженность по лизинговым платежам	по дебиторам кредиторам
	06	расчеты с прочими покупателями и	по дебиторам кредиторам
	09	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	по дебиторам кредиторам
	11	расчеты по исполнительным	по сотрудникам
79		<i>внутрихозяйственные расчеты</i>	
80		<i>уставный капитал</i>	
	01	обыкновенные акции	
	02	привилегированные акции	
	09	прочий капитал	
81		<i>собственные акции (доли)</i>	
82		<i>резервный капитал</i>	
	01	резервы образованные в соответствии с законодательством	
	02	резервы образованные в соответствии с учредительными документами	
83		<i>добавочный капитал</i>	
84		<i>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	
	01	прибыль подлежащая распределению	
	02	убыток подлежащий покрытию	
	03	нераспределенная прибыль в обращении	
	04	нераспределенная прибыль использованная	
86		<i>целевое финансирование</i>	
	01	<i>целевое финансирование из бюджета</i>	
90		<i>продажи</i>	
		выручка	

	01	выручка по деятельности УСН	
	02	выручка по деятельности ЕНВД	
	03		
	02	себестоимость продаж	
	01	себестоимость продаж по деятельности УСН	
	02	себестоимость продаж по деятельности ЕНВД	
	03		
	03	налог на добавленную стоимость	
	04	акцизы	
	05	экспортные пошлины	
	09	прибыль/убыток от продаж	ЕНВД, УСН
91		<i>прочие доходы и расходы</i>	
	01	прочие доходы	по видам доходов УСН, ЕНВД
	02	прочие расходы	по видам доходов УСН, ЕНВД
	09	сальдо прочих доходов и расходов	
94		<i>недостачи и потери от порчи ценностей</i>	
96		<i>резервы предстоящих расходов</i>	
97		<i>расходы будущих периодов</i>	
	01	расходы на оплату труда будущих периодов	
	02	расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	
		<i>доходы будущих периодов</i>	
	01	доходы полученные в счет будущих периодов	
	02	безвозмездные поступления	
	03	предстоящие поступления выявленные за прошлые годы	
99		<i>прибыли и убытки</i>	
	01	прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	
	01,1	прибыли и убытки по деятельности УСН	
	01,2	прибыли и убытки по деятельности ЕНВД	
	02	налог на прибыль	
	02,1	условный расход по налогу на прибыль	
	02,2	условный доход по налогу на прибыль	
	02,3	постоянное налоговое обязательство	
	09	прочие прибыли и убытки	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
000		вспомогательный счет	
001		арендованные основные средства	
002		ТМЦ принятые на ответственное хранение	
003		материалы принятые в переработку	
004		товары принятые на комиссию	по номенклатуре
005		оборудование принятое для монтажа	
006		бланки строгой отчетности	
007		списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	
008		обеспечения обязательств и платежей полученные	
009		обеспечения обязательств и платежей выданные	
010		износ основных средств	
011		основные средства сданные в аренду	
МЦ02		спецодежда в эксплуатации	

МЦ04		Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	
------	--	--	--

Таким образом, при активном участии автора, проведен анализ налоговой нагрузки предприятия и сформулирована налоговая политика.

4 Результаты проведенного исследования

Факторный анализ представляет собой методику комплексного и системного изучения воздействия факторов на величину результативного показателя. Ниже представлено заключение по финансовому положению предприятия и результаты факторного анализа.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение;

коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более));

крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;

низкая рентабельность активов;

отрицательная динамика изменения собственного капитала организации;

не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительные результатов деятельности организации:

за анализируемый период получена прибыль от продаж, причем наблюдалась положительная динамика;

Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия определила финансовое состояние МУП КРУ г. Юрги как плохое (рейтинг СС).

Таблица 12 – Рейтинг

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	
отличные (AAA)									.	
очень хорошие (AA)									.	
хорошие (A)									.	
положительные (BBB)									.	
нормальные (BB)									.	
удовлетворительные (B)	V	.
неудовлетворительные (CCC)									.	
плохие (CC)									.	
очень плохие (C)									.	
критические ф)									.	

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение МУП КРУ г. Юрги - -1,48; результаты деятельности за год - -0,3.

Согласно рейтинговой шкале это С (очень плохое положение) и В (удовлетворительные результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации. Финансовому состоянию присвоена оценка СС - плохое.

5 Социальная ответственность

5.1. Описание рабочего места

Объект исследования -кабинет главного бухгалтера ООО КРУ г.Юрги.

Параметры кабинета:

- длина 5 м,
- ширина 4м,
- общая площадь 20 м²,
- высота потолка 2,8 м,
- окно площадью 0,4 м².

Стены кабинета выкрашены в светлые теплые тона бежевого цвета.

В кабинете находится одно рабочее место, оборудованное персональным компьютером с LCD монитором.

Освещение: естественное (через окно) и общее искусственное. Основным источником света в помещении является люминесцентные лампы, тип светильников: с зеркальным отражателем, мощность ламп 16 Вт каждая, установленная в светильнике по 4 штуки, общее количество светильников в кабинете 2 штуки.

Интерьер: стены оклеены обоями светлого оттенка, пол покрыт линолеумом, потолок навесной светлого оттенка, на окнах имеются жалюзи светлого оттенка.

В помещение проводится влажная уборка (протирают пыль, моют полы) два раза в неделю.

График работы с 9-00 до 17-00, с перерывом на обед с 12-00 до 13-00, суббота, воскресенье выходной.

Для организации и проведения специальной оценки условий труда на предприятии действует комиссия в составе: директора МУП КРУ г.Юрги, заместителя директора и специалиста по охране труда.

В результате работы комиссии:

- составлен перечень рабочих мест организации, подлежащих специальной оценке условий труда, с выделением аналогичных рабочих мест и указанием оцениваемых условий труда (таблица 13);

- сформирован пакет документов необходимых для проведения специальной оценки условий труда (нормативных, организационно-распорядительных, методических);

- выполнена специальная оценка условий труда (таблица 14, 15).

Таблица 15 – Детализация специальной оценки условий труда

Индивидуальный номер рабочего места	Профессия/ должность/ специальность работника	Классы (подклассы) условий труда														Итоговый класс (подкласс) условий труда	Итоговый класс (подкласс) условий труда с учетом	Повышенный размер оплаты труда (да/нет)	Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (да/нет)	Сокращенная продолжительность рабочего времени (да/нет)	Молоко или другие равноценные пищевые продукты (да/нет)	Лечебно-профилактическое питание (да/нет)	Льготное пенсионное обеспечение (да/нет)
		химический	биологический	аэрозоли преимущественно фиброгенного действия	шум	инфразвук	ультразвук воздушный	вибрация общая	вибрация локальная	неионизирующие излучения	ионизирующие излучения	микроклимат	световая среда	тяжесть трудового процесса	напряженность трудового процесса								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	Администрация																						
1/1923-19	Директор	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
2/1923-19А	Заместитель директора	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
3/1923-19А (2/1923-19А)	Заместитель директора	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
4/1923-19	Юрисконсульт	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
5/1923-19	Главный экономист	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
6/1923-19	Главный бухгалтер	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
7/1923-19	Бухгалтер	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
8/1923-19	Специалист по кадрам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
9/1923-19	Заведующий складом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
	Служба ритуальных услуг																						
10/1923-19	Обойщик	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
11/1923-19	Организатор ритуала	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
12/1923-19	Уборщик производственных помещений	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
13/1923-19А	Катафальщик	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

14/1923-19А (13/1923-19А)	Катафальщик	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
15/1923-19А	Продавец непродовольственных товаров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
16/1923-19А (15/1923-19А)	Продавец непродовольственных товаров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
17/1923-19	Грузчик	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
18/1923-19	Сторож	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
19/1923-19	Водитель автомобиля (УАЗ-3303 № Р616ХС)	2	-	-	2	2	-	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
20/1923-19	Водитель автомобиля (ГАЗ-325600 № О928РВ)	2	-	-	2	2	-	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
21/1923-19	Водитель автомобиля (ГАЗ-332213 № В085УР)	2	-	-	2	2	-	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
22/1923-19	Водитель автомобиля (ГАЗ-325600 № Н828УХ)	2	-	-	2	2	-	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
23/1923-19	Водитель автомобиля (ВАЗ-211440 № С232АР)	2	-	-	2	2	-	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
	Служба по содержанию кладбищ																						
24/1923-19	Уборщик территорий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
25/1923-19А	Смотритель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.1	-	3.1	-	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
26/1923-19А (25/1923-19А)	Смотритель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.1	-	3.1	-	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
27/1923-19А	Землекоп	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.2	-	3.2	-	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет
28/1923-19А (27/1923-19А)	Землекоп	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.2	-	3.2	-	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Нет

В результате проведенной оценки (карта специальной оценки труда № 6/1923-19), рабочее место главного бухгалтера признано соответствующим следующим факторам:

- параметры световой среды- 2 класс;
- напряженность трудового процесса- 1 класс.

Итоговый класс (подкласс) условий труда- 2 класс.

Вредных проявлений производственной среды не выявлено.

На мебель стоящую в кабинете есть в наличии сертификат соответствия качества по санитарным и противопожарным нормам. На персональный компьютер имеется сертификат качества и соответствия нормам излучения электромагнитного поля и ультрафиолетового излучения монитора.

Рекомендации по улучшению условий труда, по режимам труда и отдыха, по подбору работников:

1. Рекомендации по улучшению условий труда: не требуются.
2. Рекомендации по подбору работников:
 - a. возможность применения труда женщин - да (ТК РФ, статья 253);
 - b. возможность применения труда лиц до 18 лет - нет (ТК РФ, статья 265);
 - c. возможность применения труда инвалидов - допуск инвалидов к выполнению работ осуществляется по медицинским показаниям в строгом соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

5.2. Список законодательных и нормативных документов

При проведении специальной оценки рабочего места специалисты руководствовались следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

2. Общеотраслевые квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях, утверждены Постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37 (в ред. Постановлений Минтруда РФ от 21.01.2000 N 7, от 04.08.2000 N 57, от 20.04.2001 N 35, от 31.05.2002 N 38, от 20.06.2002 N 44, от 28.07.2003 N 59, от 12.11.2003 N 75, Приказов Минздравсоцразвития РФ от 25.07.2005 N 461, от 07.11.2006 N 749, от 17.09.2007 N 605, от 29.04.2008 N 200, от 14.03.2011 г. N 194, Приказов Минтруда России от 15.05.2013 N 205, от 12.02.2014 N 96, от 27.03.2018 г. N 197).

3. Перечень тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда, при выполнении которых запрещается применение труда женщин (утв. постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2000 г. N 162).

4. СанПиН 2.4.6.2553-09 Санитарно-эпидемиологические требования к безопасности условий труда работников, не достигших 18-летнего возраста, п.2.2.

5. СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы.

6. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2011 г. № 302н, прил.2, п.20.

5.3. Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Трудовая деятельность работников организации осуществляется в соответствии с должностными инструкциями.

В вопросах организации труда МУП КРУ г.Юрги исходит из конституционного положения о том, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью, и каждый гражданин имеет право на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, защиту чести, достоинства, своего доброго имени.

Работники проходят регулярный инструктаж о технике безопасности на рабочем месте, о пожарной безопасности.

5.4. Анализ факторов внешней социальной ответственности

МУП КРУ г.Юрги в силу своей основной деятельности занимается сбором, обработкой и утилизацией неопасных отходов на территории города.

Сотрудники организации постоянные участники субботников по уборке территории и посадке деревьев.

В силу сложившихся эпидемиологической ситуации, предприятие взяло на себя ответственность за дезинфекцию улиц города с применением спецтехники.

5.5. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Предприятие несет полную ответственность перед работниками как работодатель. Работа организована в соответствии с конституцией РФ, требованиями трудового, налогового и гражданского кодекса РФ.

В штате предприятия состоит инженер по охране труда, основной обязанностью которого является соблюдение обязательных требований законодательства при реализации трудовых отношений.

При принятии на работу работников на основании заявления заключается трудовой договор. Работник знакомится с должностными инструкциями и получает инструктаж о технике безопасности на рабочем месте, о чем делается отметка в соответствующих журналах.

5.6. Заключение

Рабочее место главного бухгалтера МУП КРУ г.Юрги оборудовано без нарушений, с соблюдением всех требований. По результатам специальной оценки труда фактический уровень вредного фактора соответствует гигиеническим нормам.

В своей деятельности предприятие руководствуется нормами трудового законодательства. Руководство ответственно подходит к обеспечению нормальных условий труда, соблюдению прав и конституционных свобод работников.

На предприятии действует система охраны труда за функционирование которой отвечает выделенный сотрудник – инженер по охране труда.

Предприятие проявляет социальную ответственность активно участвуя в формировании благоприятной городской среды реализуя уставные виды деятельности и принимая на себя дополнительные обязательства.

Заключение

Текущая деятельность предприятия строится на основании представления об оптимальной структуре доходов и издержек, корректируются оперативные и стратегические планы. При этом, если факторы, определяющие финансово-хозяйственную деятельность, в большинстве своем являются внутренними по отношению к предприятию и остаются в значительной степени регулируемые, факторы, определяющие налоговую нагрузку (налоговое бремя) предприятия – это факторы внешние, требующие глубокого изучения и анализа.

Показателем, выступающим критерием оптимальности доходов и расходов предприятия с точки зрения финансового планирования является налоговая нагрузка, позволяющая оценить взаимосвязь налогового окружения и результатов хозяйственной деятельности предприятия, оценить тесноту этой связи, разработать и внедрить инструменты оптимизации планирования финансово-хозяйственной деятельности на основе налогового анализа.

Наиболее используемыми методами проведения налогового анализа являются:

- общие методы налогового планирования (расчетно-аналитический, балансовый, ситуационный, программно-целевой, методы системного анализа и синтеза);
- методы микроэкономического анализа (интегральный метод и метод цепных подстановок);
- методы экспертных оценок;
- математико-статистические методы (корреляционно-регрессионный и факторный анализ).

Для выявления факторов, определяющих налоговую политику МУП КРУ г.Юрги использовались методы финансово-экономического анализа и факторный анализ налоговых платежей.

На основании бухгалтерской отчетности предприятия выполнен анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2018 г.

Факторный анализ показал высокую надежность предприятия.

Проделанная в ходе преддипломной практики работа является базой для проведения факторного анализа налоговых платежей МУП КРУ г. Юрги и достижения цели выпускной квалификационной работы – формирования налоговой политики предприятия.

Список использованных источников

1. Симанова И. А., Ключко С. Н. Формирование и применение методики налогового анализа на предприятии // Экономическая наука и практика. – 2018. – С. 51-56.
2. Симанова И. А., Ключко С. Н. Моделирование влияния налогообложения на финансовую устойчивость предприятия в системе налогового менеджмента // Сборник научных трудов «Анализ состояния и направления развития приморских регионов России». – 2017. – № 1. – С. 222-226.
3. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
4. Попова Л. В., Варакса Н. Г., Дедкова Е. Г. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования // Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет–УНПК». – 2011.
5. Чипуренко Е. В. Методология налогового анализа и оценки влияния системы налогообложения на деятельность коммерческих организаций: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.12, 08.00.10. – М., 2011. – 363 с.
6. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой, части второй (постатейный) с практическими разъяснениями и постатейными материалами. – Litres, 2020.
7. Федорова Е. А., Тимофеев Я. В. Нормативы финансовой устойчивости российских предприятий: отраслевые особенности // Корпоративные финансы. – 2015. – №. 1 (33).
8. Арбатская, Татьяна Георгиевна. Учет и анализ в государственных муниципальных учреждениях [Текст]: учебное пособие / Т. Г. Арбатская, Н. В. Кузнецова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Байкальский государственный университет. - Иркутск: Издательство БГУ, 2017. - 266 с.: ил., табл.; 20 см.; ISBN 978-5-7253-2948-3

9. Афанасьев, А.А. Бюджет и бюджетная система. В 2т. Том2: учебник для СПО / М.П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. – 5-е изд., пер. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 342с. – (Серия: Профессиональное образование).

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

11. Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бабич А.М., Павлова Л.Н. – Электрон. текстовые данные. – М.: юнити-дана, 2017. – 703 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71192.html>. – ЭБС «IPRbooks»

12. Белов А.Н. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях / А. Н. Белов. - Изд. 4-е, перераб. и доп. - М.: Экзамен, 2015 (ГУП ИПК Ульян. Дом печати). - 511 с.: ил., табл.; 22 см

13. Глущенко, А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник для академического бакалавриата / А.В.Глущенко, С.В. Солодова. – М.: Издательство Юрайт,2018.-347с.- (Серия: Бакалавр. Академический курс)

14. Кондраков Н. П. - Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 841 с.: 60x90 69 1/16 + CD-ROM. - (Высшее образование). (переплет, cd rom) ISBN 978-5-16-004855-0

15. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Пласкова Н.С. – 3-е изд., перераб.и доп.- М.: Эксмо,2017.-704с. - (Новое экономическое образование).

16. Полякова, Г.Б. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для бакалавров / под ред. Г.Б.Поляка – Москва: Проспект, 2015.- 440с.

17. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - М: Вузовский учебник: ИНФРА-М,2014.-144с

18. Чалдаева Л.А. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для СПО / под ред. Л.А. Чалдаевой. – 3-е изд., испр. и доп.-М.: Издательство Юрайт,2017.-381с.-Серия: Профессиональное образование)

19. Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. N 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (с изменениями и дополнениями).

20. Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

21. Общеотраслевые квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях, утверждены Постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. N 37 (в ред. Постановлений Минтруда РФ от 21.01.2000 N 7, от 04.08.2000 N 57, от 20.04.2001 N 35, от 31.05.2002 N 38, от 20.06.2002 N 44, от 28.07.2003 N 59, от 12.11.2003 N 75, Приказов Минздравсоцразвития РФ от 25.07.2005 N 461, от 07.11.2006 N 749, от 17.09.2007 N 605, от 29.04.2008 N 200, от 14.03.2011 г. N 194, Приказов Минтруда России от 15.05.2013 N 205, от 12.02.2014 N 96, от 27.03.2018 г. N 197).

22. Перечень тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда, при выполнении которых запрещается применение труда женщин (утв. постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2000 г. N 162).

23. СанПиН 2.4.6.2553-09 Санитарно-эпидемиологические требования к безопасности условий труда работников, не достигших 18-летнего возраста, п.2.2.

24. СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы.

25. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2011 г. № 302н, прил.2, п.20.