

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
ЮРГИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Юргинский Технологический Институт
Специальность 080502 «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)»
Кафедра Экономики и автоматизированных систем управления

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема работы	
Выбор оптимальной системы налогообложения на примере ООО «Спецпром»	

УДК 338.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17501	Д. А. Швачкин		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Директор МБУ «Агентство по развитию г. Юрги, поддержке предпринимательства и привлечения инвестиций»	О.В.Скворцов			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	М.В. Момот	к.т.н., доцент		

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖДиФВ	В.М. Гришагин	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

И.о. зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	В.А. Трифонов	к.э.н., доцент		

Юрга – 2016 г

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
ЮРГИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Юргинский Технологический Институт
Специальность 080502 «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)»
Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
_____ Трифонов В.А.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Выпускной квалификационной работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-17501	Д.А.Швачкин

Тема работы:

Выбор оптимальной системы налогообложения на примере ООО «Спецпром»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	от 28.01.2016г. №14/С

Срок сдачи студентом выполненной работы:	23.05.2016 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе (информация об объекте исследования.).	Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Спецпром» Предмет исследования - Выбор оптимальной системы налогообложения; режим работы: непрерывный; вид деятельности: производство подъемно-транспортного оборудования.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).	Основными источниками, раскрывающими важные аспекты бухгалтерского учета, явились работы Богданова Е.П. «Налоги и налогообложение в Российской Федерации», Андреев И.М. «Об упрощенной системе налогообложения», Семенихин В.В. «Определение доходов при УСН», Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. «Налоги и налогообложение», Князев В.Г., Пансков В.Г. «Налоговая система России», Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Задачей исследования является анализ применения разных систем налогообложения при, а так же выбор оптимального варианта для рассматриваемого предприятия

	Результат работы – рекомендации для принятия решения, по выбору оптимальной системы налогообложения.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Слайд 1. Налогообложение предприятий. Выбор оптимальной системы налогообложения на примере ООО «Спецпром» Слайд 2. Актуальность, объект и предмет исследования Слайд 3. Цель и задачи исследования Слайд 4. Краткая характеристика ООО «Спецпром» Слайд 5 Анализ структуры и динамики баланса Слайд 6. Анализ ликвидности и платежеспособности Слайд 7. Анализ финансовой устойчивости Слайд 8. Анализ рентабельности Слайд 9 Выбор оптимальной системы налогообложения Слайд 10. Выводы и рекомендации
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Финансовый менеджмент	М.В. Момот, к.т.н., доцент
Социальная ответственность	В.М.Гришагин, к.т.н., доцент
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2016 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Директор МБУ Агентство по развитию г. Юрги, поддержке предпринимательства и привлечения инвестиций.	О.В.Скворцов			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17501	Д.А. Швачкин		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 82 страницы, 11 таблиц, 16 формул, 1 рисунок, 26 источников.

Ключевые слова : бухгалтерский учет, анализ финансовой отчетности, ликвидность, дебиторская задолженность, текущие активы, финансовая устойчивость, рентабельность, налогообложение.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Спецпром».

Предмет исследования – выбор оптимальной системы налогообложения.

Цели и задачи исследования (работы) – рассмотреть теоретические аспекты упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, общей системы налогообложения, провести анализ финансовой отчетности предприятия, рассмотреть упрощенную систему налогообложения, применяемую в исследуемой организации, построить модели взимания налогов при различных системах налогообложения и провести расчеты налоговой нагрузки для каждой из них.

В результате исследования была выбрана оптимальная система налогообложения для данной организации.

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 2007 и представлена на CD-R диске.

Referat

Die Abschlussqualifikationsarbeit enthält 82 Blätter, 11 Tabellen, 16 Formeln, 1 Zeichnung, 26 Quellen.

Stichwort: Buchhaltung, doppelte Buchführung, Jahresabschlussanalyse, Liquidität, Forderungen, kurzfristigen Vermögenswerte, Finanzkraft, Rentabilität, Steuern.

Ein Objekt der Forschung ist die Gesellschaft mit beschränkter Haftung "Spetsprom". Der Gegenstand der Forschung–. Die Auswahl des optimalen Systems der Besteuerung. Die Ziele und die Aufgaben der Forschung (die Arbeiten)–. Die theoretischen Aspekte des vereinfachten Systems der Besteuerung, der einheitlichen Steuer auf das gehaltene Einkommen, des allgemeinen Systems der Besteuerung zu betrachten, die Analyse des Finanzberichtswesens des Unternehmens durchzuführen, ein vereinfachtes System der Besteuerung, das in der untersuchten Organisation verwendet wird zu betrachten, die Modelle der Beitreibung der Steuern bei verschiedenen Systemen der Besteuerung aufzubauen und, die Berechnungen der Steuerbelastung für jeden von ihnen durchzuführen. Infolge der Forschung war das optimale System der Besteuerung für die vorliegende Organisation gewählt

Die Studie wurde die optimale Steuersystem für die Organisation gewählt. Die Abschlussqualifikationsarbeit ist im Text-Editor Microsoft Word 2007 gemacht und auf der CD-R geschrieben.

Определения и обозначения

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

- ГОСТ 12.0.003 - 74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация»;
- СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам (ПЭВМ) и организация работы»;
- СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к ПЭВМ и организации работы»;
- СанПиН 2.2.2/2.4.1340 - 03 «Гигиенические требования к видеодисплейным терминалам, персональным ЭВМ и организации работы».

УСНО – Упрощенная система налогообложения;

ОСНО – Общая система налогообложения;

ЕНВД – Единый налог на вмененный доход;

РФ – Российская Федерация.

Оглавление

Введение	11
1 Обзор литературы	13
1.1 Характеристика налоговых режимов применяемых в организациях	
1.1.1 Общая система налогообложения	14
1.1.2 Упрощенная система налогообложения	17
1.1.3 Единый налог на вмененный доход	22
1.2 Направления и методы оптимизации налогообложения	28
2 Объект и методы исследования	34
2.1 Объекты исследования ООО «Спецпром»	
2.2 Методы исследования ООО «Спецпром»	36
2.3 Организационная структура ООО «Спецпром»	37
3 Расчеты и аналитика	39
3.1. Анализ финансовой отчетности ООО «Спецпром»	
3.1.1 Анализ структуры и динамики баланса	
3.1.2 Анализ ликвидности и платежеспособности	42
3.1.3 Анализ финансовой устойчивости	45
3.1.4 Анализ рентабельности	48
3.2 Налогообложение ООО «Спецпром»	50
3.2.1 Выбор рассматриваемых налоговых режимов	
3.2.2 Выбор оптимальной системы налогообложения	52
4 Результаты проведенного исследования	57
5 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсо- сбережение	58
6 Социальная ответственность	61
6.1 Описание рабочего места	

6.2 Анализ выявленных вредных факторов рабочего места	62
6.3 Анализ выявленных опасных факторов рабочего места	69
6.4 Охрана окружающей среды	71
6.5 Защита в чрезвычайных ситуациях	72
6.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности	75
6.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»	77
Заключение	79
Список использованных источников	81

Введение

Налоговая система всегда была неотъемлемой частью любого государства, главной целью которой является обеспечение текущих потребностей государства.

Одной из функций налоговой системы является стимулирование развития перспективных отраслей и сфер экономики. Помимо основного режима налогообложения для выполнения данной функции существуют специальные налоговые режимы.

Привлекательность данных режимов налогообложения заключается в замене целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

Актуальность работы заключается в том, что налоги занимают значительную часть в финансовой деятельности предприятия. Для снижения налоговых издержек необходимо их грамотное планирование с использованием действующего законодательства.

Цель данной работы – выбор оптимальной системы налогообложения для ООО «Спецпром».

Для выполнения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить нормативно – правовую базу систем налогообложения для организаций;
- выполнить анализ финансовой отчетности;
- сравнить системы налогообложения и выбрать оптимальную для рассматриваемой организации;
- разработать рекомендации и предложения по оптимизации системы налогообложения на ООО «Спецпром».

В качестве объекта исследования выступает ООО «Спецпром».

Предмет исследования - выбор оптимальной системы налогообложения.

Проведенный в выпускной квалификационной работе анализ и разработанные предложения могут быть использованы для снижения налогового бремени организации и использовании высвободившихся ресурсов для её развития.

1 Обзор литературы

1.1 Характеристика налоговых режимов применяемых в организациях

Российским законодательством установлены два вида налоговых режимов: общие и специальные.

Общий налоговый режим является основным режимом налогообложения для юридических и индивидуальных предпринимателей.

Общий режим налогообложения применяется организациями, не перешедшими на специальные налоговые режимы. Организации, работающие в этом режиме, обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет в полном объеме в соответствии с законодательством РФ.

Специальные налоговые режимы, установленные НК РФ, предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а так же освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13-15 НК [1].

К специальным налоговым режимам относятся:

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- Упрощённая система налогообложения;
- Единый налог на вменённый доход;
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- Патентная система налогообложения;

Организации могут использовать такие спецрежимы как: упрощённая система налогообложения и единый налог на вменённый доход

1.1.1 Общая система налогообложения

Под общим режимом налогообложения понимаются федеральные, региональные, местные налоги и сборы, предусмотренные для налогоплательщиков Налоговым кодексом РФ. Эту систему предприятия могут применять в добровольном порядке, к ним не предъявляется никаких требований по соблюдению каких-либо критериев. Единственным исключением, ограничивающим право применения общеустановленной системы налогообложения, является обязанность налогоплательщика по уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога. Для налогоплательщиков важно то, что малое предприятие может применять общеустановленную систему налогообложения как в целом – по всем видам деятельности, так и по отдельным видам деятельности. Последнее возможно только в одном случае – если отдельные виды деятельности налогоплательщика переведены на уплату единого налога на вмененный доход[2].

Организации, находящиеся на общей системе налогообложения уплачивают следующие налоги:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на имущество организаций.

1 Налог на прибыль

Прибыль организации — это разница между полученными доходами и понесёнными расходами. При этом на основании первичных подтверждающих документов учитываются:

1 Доходы от реализации товаров, услуг или имущественных прав.

2 Внереализационные доходы. Например, доходы от сдачи имущества в аренду, от долевого участия в других организациях; проценты, полученные

по договору займа и др. (ст. 250 НК РФ). Однако некоторые доходы при налогообложении не учитываются (подробнее ст. 251 НК РФ).

Расходы — это обоснованные и документально подтверждённые затраты.

Расходы определяются как:

- Расходы на производство и реализацию. Например, материальные расходы, расходы на оплату труда работникам и др.

- Внереализационные расходы. К таковым относятся проценты по долговым обязательствам, расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды, и др.).

Определённый перечень расходов при налогообложении не учитывается

Основная ставка для налога на прибыль организаций - 20 %. Также предусмотрены специальные налоговые ставки на прибыль - от 0 % до 30 %, в зависимости от вида деятельности, источников поступающих доходов

Декларация по налогу на прибыль подаётся в налоговую ежеквартально: за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев — в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, а годовая декларация — не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом.

Но если организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, то в этом случае декларация подаётся ежемесячно не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

2 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость — косвенный налог, предназначенный для конечного потребителя товаров и услуг. Он уплачивается при реализации товаров и услуг, а также при ввозе товаров на территорию РФ.

Налоговая ставка НДС обычно 18 %, но также может быть 0 % и 10 % при некоторых условиях[3].

Общую сумму НДС можно уменьшить на сумму налоговых вычетов.

Под налоговым вычетом следует понимать НДС:

- Предъявленный поставщиками при приобретении у них товаров и услуг.

- Уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Условия для применения налоговых вычетов :

- Товары (услуги, работы) должны быть приняты к учёту (поставлены на баланс / оприходованы). К подтверждению этого нужно иметь соответствующие первичные документы.

- Обязательное наличие счёта-фактуры.

Декларация по НДС подаётся в налоговую инспекцию ежеквартально в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, т.е.:

- За 1 квартал - не позднее 25 апреля;

- За 2 квартал - не позднее 25 июля;

- За 3 квартал - не позднее 25 октября;

- За 4 квартал - не позднее 25 января.

Налогоплательщики НДС должны вести книги покупок и продаж, предназначенные:

Книга покупок НДС - для записи счётов - фактур, подтверждающих оплату НДС, чтобы впоследствии при расчёте налога, определить суммы вычетов.

- Книга продаж НДС - для записи счётов - фактур и др. документов при реализации товаров и услуг во всех случаях, когда исчисляется НДС.

3 Налог на имущество

Объектом налогообложения по налогу на имущество признается - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как основные средства. Исключение: движимое имущество, поставленное на баланс после 1 января 2013 года, налогом не облагается.

Организации на ОСНО платят налог на имущество по ставке, не превышающей 2,2 % от среднегодовой стоимости имущества.

По итогам каждого отчётного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, организации должны представлять декларацию в налоговую инспекцию по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения со своим отдельным балансом, по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

По итогам года декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом[4].

1.1.2 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Совмещение УСН и общего режима налогообложения недопустимо.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация переходит на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей. Предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право на применение УСН равен 60 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Коэффициент- дефлятор равен 1,329.

Указанный специальный режим вправе применять организации, у которых лимит остаточной стоимости амортизируемого имущества в 100 млн. руб. не превышает только остаточная стоимость основных средств,

остаточная стоимость нематериальных активов не влияет на право организации применять УСН.

Одним из условий перехода на УСН является средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, которая должна составлять не более 100 человек[5].

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является календарный год.

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Объектом налогообложения согласно статье 346.14 НК РФ признаются:

- Доходы;
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения является одним из важнейших вопросов применения УСН, который осуществляется самим налогоплательщиком.

В соответствии со статьей 249 НК РФ доходом от реализации считается выручка, к которой относятся все поступления, связанные с расчетами:

- За проданные товары (работы, услуги);
- За имущественные права.

Объектом обложения единым налогом при УСН могут быть и доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка единого налога - установлена в размере 15%.

Принятый в статье 346.16 НК РФ порядок определения расходов применяется организациями, применяющими УСН и избравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Расходы, не предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, при определении налоговой базы налогоплательщиками не учитываются[6].

Расходы должны соответствовать критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, то есть для того, чтобы уменьшить полученные доходы при применении УСН на сумму произведенных расходов нужно одновременное соблюдение следующих критериев:

- Обоснованность расхода;
- Документальное подтверждение осуществления расхода;
- Расход осуществлен в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, используют кассовый метод признания расходов т. е. расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Прекращение обязательства возможно путем перечисления и (или) внесения денежных средств на счета в банках и (или) в кассу; передачи иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав; погашения задолженности (оплаты) иным способом.

В течение года организации и индивидуальные предприниматели не имеют право менять объект налогообложения, а сменить его можно только со следующего года, предварительно сообщив об этом в налоговый орган до 31 декабря настоящего года.

Налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода налогоплательщик определяет самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

По итогам налогового периода организации представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Закон Кемеровской области № 99-ОЗ от 26.11.2008 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» (в редакции № 31-ОЗ от 08.04.2009, № 113-ОЗ от 24.11.2010, № 72-ОЗ от 27.06.2011, от 28.05.2013 N 64-ОЗ, № 117-ОЗ от 26.11.2013г., от 24.11.2014г. от № 112-ОЗ) установил дифференцированные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере в размере 5 процентов для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 80 процентов доходов, составили доходы от осуществления определенных видов экономической деятельности.

1.2 Направления и методы оптимизации налогообложения

Виды или направления налоговой оптимизации достаточно просто классифицировать, используя следующие критерии видов налоговой оптимизации:

1 Законность действий налогоплательщика. Для простоты можно рассмотреть две жесткие альтернативы: налогоплательщик либо нарушает закон, либо нет;

2 Степень налоговой нагрузки: платит ли налогоплательщик налоги, не предпринимая действий по уменьшению налогообложения, либо использует способы минимизации налога.

Сочетая данные критерии, можно вывести четыре вида налоговой оптимизации:

1 Действия налогоплательщика являются законными, налоговые платежи осуществляются в обычном порядке. Это и будет классической налоговой оптимизацией;

2 Действия налогоплательщика являются законными, налоговые платежи по возможности уменьшаются - минимизация налогов;

3 Действия налогоплательщика не соответствуют закону, налоговые платежи не осуществляются - противозаконная налоговая оптимизация;

4 Действия налогоплательщика не соответствуют закону, налоговые платежи осуществляются, согласно законодательству.

Создание ТОСЭР на территории г. Юрги открывает большие возможности для получения реализации мер федеральной, областной и муниципальной государственной поддержки организациям различных форм собственности, планирующим реализовать в городе Юрге новые инвестиционные проекты, а именно:

- Тарифы страховых взносов в суммарном размере 7,6% (УПФР - 6%, ФСС - 1,5%, ФОМС - 0,1 %), вместо 30,2%, в течение 10 лет с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен организацией или

ИП, статус резидента ТОСЭР,

- Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 %, в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой резидентом.

- Ставка налога на прибыль организаций не превышает 5%, подлежащей зачислению в областной бюджет, в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой резидентом, и 10% в течение следующих пяти налоговых периодов вместо 18%;

- Предусматривается возможность освобождения резидентов ТОСЭР от уплаты налогов на имущество организаций и земельного налога;

Набор инструментов налоговой оптимизации, совокупность применяемых при этом схем и методов постоянно трансформируется, в первую очередь, в связи с изменением законов и иных нормативных актов, а также в связи с изменением правовой оценки тех или иных действий органами, осуществляющими использование правовых норм (судами, налоговыми органами).

По причине нестабильности внешней правовой среды предприятие не может осуществить налоговую оптимизацию применительно к своей деятельности раз и навсегда, поэтому следует постоянно отслеживать все происходящие изменения и корректировать в соответствии с ними осуществляемые мероприятия по налоговой оптимизации.

Важнейшие изменения влекут необходимость пересмотра всей схемы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и, возможно, кардинального ее изменении[9].

2 Объект и методы исследования

2.1 Объекты исследования ООО «Спецпром»

Общество с ограниченной ответственностью «Спецпром».

Местонахождение Общества: Российская Федерация, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Шоссейная д. 40. Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном порядке. Целью деятельности организации является извлечение прибыли. Предприятие имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом и осуществляет владение, пользование и распоряжение им в порядке и пределах, установленных действующим законодательством и учредительными документами Общества. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами, заключать договора от своего имени, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и отвечать в арбитражном суде.

ООО «Спецпром» осуществляет выпуск продукции на базе собственного производства.

Предприятие занимается выпуском:

- 1 Погрузочного навесного оборудования;
- 2 Автомобильных прицепов;
- 3 Тракторных телег;
- 4 Металлоконструкций;
- 5 Комплектующих.

Преимущества ООО «Спецпром»:

- 1 Использование современных технологий позволяет предлагать заказчикам выгодные условия сотрудничества;
- 2 Вся выпускаемая продукция проходит сертификацию;

3 Широкая география поставок и положительные отзывы клиентов – гарантия качества.

4 Сопровождение продукции осуществляется на всех этапах.

Предприятие занимается продажей погрузчиков различной модификации, сделанные на собственном производстве. Они предназначены для механизации различного вида работ - погрузки различных грузов (снега, щебня, песка, и прочих сыпучих грузов), для механизации внутри складских работ, а также для перевозки и укладки различной сельскохозяйственной продукции, для выполнения земляных работ на различных грунтах.

Погрузчик - недорогое навесное гидравлическое оборудование, которое отлично справляется с повседневными задачами, работников коммунального и сельского хозяйства.

Навесное гидравлическое оборудование может комплектоваться в соответствии с решаемыми задачами. По необходимости можно установить необходимые сменные рабочие органы для проведения текущих работ.

2.2 Методы исследования ООО «Спецпром»

При оценке системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО «Спецпром» будут применяться следующие методы и приемы:

- 1 Теоретический анализ
- 2 Теоретический анализ неразрывно связан с синтезом.
- 3 Изучение литературы, в качестве метода исследования.
- 4 Обработка информации.

2.3 Организационная структура ООО «Спецпром»

Возглавляет ООО «Спецпром» генеральный директор, действующий на основании Устава, и имеет следующие права:

представлять интересы ООО «Спецпром» в отношениях с организациями любой организационно– правовой формы;

- Утверждать и подписывать внутренние и финансовые документы;
- Заключать договора;
- Осуществлять контроль за рациональным и экономным использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
- Обеспечивать соблюдение законности в деятельности организации;
- Решать другие вопросы и совершать иные значимые юридические действия, связанные с деятельностью.

Бухгалтерский учет ведется при помощи компьютерной программы 1– С бухгалтерия, версия 8.2.

Данная программа скорректирована, настроена на работу организации и соответствует учетной политике.

Все хозяйственные операции, проводимые на предприятии, оформляют оправдательными документами. Оправдательный документ служит как первичный учетный документ, на основании которого ведут бухгалтерский учет. Поступающие в бухгалтерию первичные документы обязательно подлежат проверке как полноте и правильности оформления, так и по законности документируемых операций.

Документы, которые служат основанием для записи в регистры бухгалтерского учета, предоставляются в бухгалтерию в сроки, которые устанавливаются графиком документооборота.

С лицами, которые предусмотрены в действующем законодательстве, ответственный за хранение финансовых средств и товарно-материальных

ценностей, заключают письменный договор о полной индивидуальной ответственности в установленном порядке.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Анализ финансовой отчетности ООО «Спецпром»

3.1.1 Анализ структуры и динамики баланса

Анализ структуры бухгалтерского баланса экономического субъекта начинается с его горизонтального анализа.

Ниже приведен горизонтальный анализ исследуемого предприятия.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ ООО «Спецпром» за 2014-2015 гг.

Наименование показателя	Значения показателей		Горизонтальный анализ	
	01.01.2015	01.01.2016	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
АКТИВ				
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы	3 002,00	4 402,00	+1 400,00	+46,64
Материальные внеоборотные активы	3 002,00	4 402,00	+1 400,00	+46,64
Оборотные активы	4 585,00	6 023,00	+1 438,00	+31,36
Запасы	4 170,00	5 517,00	+1 347,00	+32,30
Денежные средства и денежные эквиваленты	84,00	5,00	-79,00	-94,05
Финансовые и другие оборотные активы	331,00	501,00	+170,00	+51,36
Баланс	7 587,00	10 425,00	2 838,00	37,41
ПАССИВ				
Капитал и резервы	3 490,00	8 038,00	+4 548,00	+130,32
Долгосрочные заемные средства	3 930,00	1 961,00	-1 969,00	-50,10
Кредиторская задолженность	167,00	426,00	+259,00	+155,09
Баланс	7 587,00	10 425,00	2 838,00	37,41

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2015 характеризуется соотношением: 42,2% внеоборотных активов и 57,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 838 тыс. руб. (на 37,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 130,3%. Опережающее

увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- материальные внеоборотные активы – 1 400 тыс. руб. (48%)
- запасы – 1 347 тыс. руб. (46,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 170 тыс. руб. (5,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам: капитал и резервы – 4 548 тыс. руб. (94,6%)

- кредиторская задолженность – 259 тыс. руб. (5,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-79 тыс. руб. и -1 969 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2015 собственный капитал организации составил 8 038,0 тыс. руб., при том, что на первый день анализируемого периода собственный капитал организации составлял 3 490,0 тыс. руб. (т.е. имел место рост на 130,3%).

Далее проведем вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Данный анализ позволяет определить долю каждой балансовой строки к валюте баланса. С помощью вертикального анализа можно определить за счет чего произошли изменения платежеспособности хозяйствующего субъекта.

По результатам, полученным в ходе вертикального анализа баланса, выявляются наиболее значимые показатели и критические области, на которые стоит обратить особое внимание.

Анализ проводится с использованием специальной аналитической таблицы. Ниже приведен вертикальный анализ исследуемого предприятия.

Таблица 2 – Вертикальный анализ ООО «Спецпром» за 2014-2015гг.

Наименование показателя	Значения показателей		Вертикальный анализ	
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2015 %	01.01.2016 %
АКТИВ				
Внеоборотные активы	3 002,00	4 402,00	+39,57	+42,23
Материальные внеоборотные активы	3 002,00	4 402,00	+39,57	+42,23
Оборотные активы	4 585,00	6 023,00	+60,43	+57,77
Запасы	4 170,00	5 517,00	+54,96	+52,92
Денежные средства и денежные эквиваленты	84,00	5,00	+1,11	+0,05
Финансовые и другие оборотные активы	331,00	501,00	+4,36	+4,81
Баланс	7 587,00	10 425,00	100,00	100,00
ПАССИВ				
Капитал и резервы	3 490,00	8 038,00	+46,00	+77,10
Долгосрочные заемные средства	3 930,00	1 961,00	+51,80	+18,81
Кредиторская задолженность	167,00	426,00	+2,20	+4,09
Баланс	7 587,00	10 425,00	100,00	100,00

Проведя вертикальный анализ баланса, можно сделать вывод, что основная часть в структуре актива в 2015 году принадлежит оборотным активам, так в 2014 году доля внеоборотных активов составляла 60,43%, в 2015- 57,77%. Далее по весовой значимости в структуре оборотных активов занимают запасы от 54,96-52,92%, далее по значимости году выходят финансовые и другие оборотные активы от 4,36%-4,81%, денежные средства в структуре оборотных активов занимают от 1,1-0,05%. На прочие внеоборотные активы и основные средства приходится от 39,57-42,23%

В структуре пассива капитал и резервы занимают до 77,10%, в частности, этот процент приходится почти полностью на нераспределенную прибыль отчетного года. Что касается долгосрочных обязательств, то наблюдается их уменьшение с 51,8% до 18,81%. Однако происходит рост доли кредиторской задолженности с 2,2% до 4,09%. Это говорит о том, что поставщики предоставляют предпринимателю значительный коммерческий (товарный) кредит.

3.1.2 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Оценка ликвидности баланса состоит в сравнении средств предприятия по активу, которые сгруппированы по степени убывающей ликвидности, и обязательств предприятия по пассиву, которые сгруппированы по степени срочности погашения.

Итак, активы по степени ликвидности делятся на четыре группы:

- 1 Наиболее ликвидные активы – (A1) – краткосрочные финансовые вложения предприятия и денежные средства и их эквиваленты;
- 2 Быстрореализуемые активы – (A2) – краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы;
- 3 Медленно реализуемые активы – (A3) – запасы предприятия;
- 4 Труднореализуемые активы – (A4) – внеоборотные активы предприятия.

Пассивы баланса, в свою очередь, классифицируются исходя из срочности их погашения следующим образом:

- 1 Срочные обязательства – (П1) – кредиторская задолженность;
- 2 Краткосрочные обязательства – (П2) – краткосрочные займы и кредиты;
- 3 Долгосрочные обязательства – (П3) – долгосрочные займы и кредиты;
- 4 Постоянные обязательства – (П4) – третий раздел бухгалтерского баланса.

Для оценки степени ликвидности баланса сопоставляют итоги произведенной группировки имущества и обязательств по группам пассивам и активам.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Если будет нарушено хотя бы одно неравенство, то баланс считается недостаточно ликвидным.

Группировку имущества и обязательств предприятия представим в аналитических таблицах.

Таблица 3 – Группировка активов ООО «Спецпром» по степени их ликвидности, тыс. руб.

Активы	2014 г.	2015 г.
Денежные средства	84	5
Итого по А1:	84	5
Финансовые и другие оборотные активы.	331	501
Итого по А2:	331	501
Запасы	4170	5517
Итого по А3	4170	5517
Внеоборотные активы	3002	4402
Итого по А4:	3002	4402

Таблица 4 – Группировка пассивов ООО «Спецпром» по срочности погашения, тыс. руб.

Пассивы	2014 г.	2015 г.
Кредиторская задолженность	167	426
Итого по П1:	167	426
Краткосрочные кредиты и займы	0	0
Итого по П2:	0	0
Долгосрочные заемные средства	3930	1961
Итого по П3:	3930	1961
Капитал и резервы	3490	8038
Итого по П4:	3490	8038

Составим неравенства для ООО «Спецпром»:

2014 год:

$A1 < П1$ – не соответствует норме.

$A2 > П2$

$A3 > П3$

$A4 < П4$

2015 год:

$A1 < П1$ – не соответствует норме.

$A2 > П2$

$A3 > П3$

$A4 < П4$

Полученные данные показывают, что баланс за два отчетных периода считается недостаточно ликвидным, так как в каждом периоде не выполняется по одному условию, а именно $A1 < П1$ в обоих случаях.

Далее целесообразно рассчитать следующие коэффициенты, характеризующие ликвидность.

1 Коэффициент абсолютной ликвидности – отражает долю краткосрочных обязательств предприятия, которая может быть покрыта за счет абсолютно ликвидных активов.

$$K_{ал} = \frac{ДС+КФВ}{\text{Текущие обязательства}} \quad (1)$$

2 Коэффициент текущей ликвидности – отражает способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства за счет собственных средств.

$$K_{тл} = \frac{ОА}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2)$$

3 Коэффициент быстрой ликвидности – показывает какую долю текущих обязательств будет возможно погасить, если положение предприятия станет критическим.

$$K_{бл} = \frac{КДЗ+ КФВ+ДС}{\text{Текущие обязательства}} \quad (3)$$

Таблица 5 – Коэффициенты ликвидности ООО «Спецпром»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,50	0,01	-0,49
Коэффициент текущей ликвидности	27,46	14,14	-13,32
Коэффициент быстрой ликвидности	2,49	1,19	-1,30

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: $\geq 0,2$). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода (2015 год)

негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на - 0,49.

По состоянию на 31.12.2015 значение коэффициента текущей ликвидности (14,14) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за рассматриваемый период (31.12.14–31.12.2015) коэффициент снизился на -13,32.

Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании. Нормой считается значение 1,0 и выше. В нашем случае полученные коэффициенты превосходят показатели нормы. Коэффициент быстрой ликвидности также уменьшился, т.е. сумма кредита предоставленная покупателю превышает сумму кредитных средств которые предприятие получит от организаций и физических лиц, которым был предоставлен кредит.

3.1.3 Анализ финансовой устойчивости

Анализ финансовой устойчивости определяет степень независимости предприятия от внешних источников финансирования. Анализ финансовой устойчивости заключается в расчете коэффициентов, отражающих соотношение собственных и заемных средств в структуре капитала экономического субъекта.

Основным источником для проведения анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта является бухгалтерский баланс.

Анализ финансовой устойчивости целесообразно начать с изучения состава, объема, динамики и структуры капитала предприятия в разрезе двух его основных составляющих, а именно, собственного и заемного капитала.

Таблица 6 – Анализ капитала в разрезе его основных составляющих

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб..	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.(+/-)	Удельный вес, %		
Заемный капитал	4097,00	54,00	2387,00	22,90	-1710,00	-31,10	+58,26	-41,74
Собственный капитал	3490,00	46,00	8038,00	77,10	4548,00	31,10	+230,32	+130,32
Капитал, всего	7587,00	100,00	10425,00	100,00	2838,00	—	+137,41	+37,41

На основании результатов анализа можно сделать следующие выводы. В отчетном 2015 году наблюдается снижение удельного веса заемного капитала в общей величине капитала предприятия на 31,10%, также отмечается рост собственного капитала. В целом, величина капитала предприятия имеет тенденцию к росту, прежде всего за счет собственного капитала экономического субъекта в отчетном году.

Дальнейшая оценка финансовой устойчивости заключается в расчете следующих финансовых коэффициентов.

1 Коэффициент финансовой устойчивости – показывает ту часть активов предприятия, которая финансируется за счет устойчивых источников, иными словами, данный показатель позволяет определить долю тех источников, которые организация может длительный период времени использовать в своей деятельности.

$$K_{\text{фу}} = \frac{\text{СК} + \text{ДКиЗ}}{\text{Валюта баланса}} \quad (4)$$

где СК – собственный капитал;

ДКиЗ – долгосрочные кредиты и займы.

2 Коэффициент финансирования – оценивает финансовую устойчивость предприятия в целом, при этом характеризует ту часть деятельности экономического субъекта, которая финансируется за счет собственных средств, а какая часть за счет заемных средств.

$$K_{\text{ф}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}} \quad (5)$$

где ЗК – заемный капитал.

3 Коэффициент автономии – показывает ту часть капитала экономического субъекта, которая сформирована за счет собственных средств.

$$K_{\text{авт}} = \frac{\text{СК}}{\text{Валюта баланса}} \quad (6)$$

4 Коэффициент маневренности собственных оборотных средств – позволяет определить ту часть оборотного капитала предприятия, которая покрывается собственными источниками финансирования.

$$K_{\text{манев}} = \frac{\text{СОС}}{\text{СК}} \quad (7)$$

где СОС – это собственные оборотные средства, величина которых определяется по следующей формуле:

$$\text{СОС} = \text{СК} + \text{ДО} - \text{ДА} \quad (8)$$

где ДО – долгосрочные обязательства;

ДА – длительные активы.

Рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости для исследуемого предприятия, расчет представим в виде таблицы.

Таблица 7 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Спецпром»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменение
Коэффициент финансовой устойчивости	0,98	0,96	-0,02
Коэффициент финансирования	0,89	4,10	+3,21
Коэффициент автономии	0,46	0,77	+0,31
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	1,27	0,70	-0,57

Нормативное значение коэффициента финансовой устойчивости колеблется в пределах 0,8 – 0,9, тогда финансовое положение предприятия считается устойчивым. Рекомендуемое значение данного коэффициента не менее 0,75. В нашем случае на конец отчетного 2015 года значение коэффициента составляет 0,96, что выше рекомендуемого значения, а значит компания финансово устойчива и у нее есть возможность расплачиваться по счетам в долгосрочной перспективе.

Рекомендуемое значение коэффициента финансирования не менее 1. Для ООО «Спецпром» значение данного коэффициента на конец 2014 года составляет 0,89, за исследуемый период значение показателя выросло на 3,21.

Рост показателя коэффициента финансирования в динамике является положительным фактором.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2015 г. составил 0,77. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении организации к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 77,1% в общем капитале организации). Коэффициент автономии в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2015) увеличился на 0,31.

Показатель маневренности собственных оборотных средств больше рекомендованного значения 0,2 - 0,5, что положительно характеризует финансовое состояние.

3.1.4 Анализ рентабельности

Показатели, характеризующие рентабельность отражают эффективность использования предприятием своих средств для получения прибыли в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Для оценки рентабельности деятельности экономического субъекта используют следующие показатели.

1 Рентабельность продаж – отражает какую сумму прибыли получает субъект хозяйствования с каждого рубля проданной продукции.

$$K_{rp} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (9)$$

2 Рентабельность производства – характеризует экономическую эффективность всего бизнеса или его структурных подразделений.

$$K_{rp-ва} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{СРП}} \quad (10)$$

3 Рентабельность активов – характеризует эффективность использования имущества предприятия и систему управления предприятием. Данный показатель также называют нормой прибыли.

$$K_{pa} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Сумма активов}} \quad (11)$$

4 Рентабельность собственного капитала – показывает величину прибыли, которую предприятие получит на единицу стоимости собственного капитала.

$$K_{pck} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина СК}} \quad (12)$$

5 Рентабельность внеоборотных активов – позволяет определить эффективность вложений в основные фонды предприятия.

$$K_{pва} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Средняя величина ВА}} \quad (13)$$

6 Рентабельность текущих активов – показывает сколько прибыли приходится на каждый рубль оборотных активов предприятия.

$$K_{pta} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Средняя величина ТА}} \quad (14)$$

Расчет показателей рентабельности осуществляется при помощи расчетно-аналитической таблицы, в которой также рассчитывается отклонение от предыдущего года.

Таблица 8 – Анализ рентабельности ООО «Спецпром»

Наименование показателя	2014 год	2015 год	Изменение	
			Абсолютное	Относительное %
Прибыль от продаж	3441,00	8633,00	+5192,00	+150,89
Выручка от реализации	36287,00	35044,00	-1243,00	-3,43
Себестоимость	32846,00	26411,00	-6435,00	-19,59
Чистая прибыль	2783,00	8028,00	+5245,00	+188,47
Активы	7587,00	10425,00	+2838,00	+37,41
Собственный капитал	3490,00	8038,00	+4548,00	+130,32
Внеоборотные активы	3002,00	4402,00	+1400,00	+46,64
Текущие активы	4585,00	6023,00	+1438,00	+31,36
Рентабельность продаж	0,09	0,25	+0,15	+159,79
Рентабельность производства	1,10	1,33	+0,22	+20,10
Рентабельность активов	0,37	0,77	+0,40	+109,94
Рентабельность собственного капитала	0,48	1,39	+0,91	+188,47
Рентабельность внеоборотных активов	0,93	2,33	+1,40	+150,89
Рентабельность текущих активов	0,65	1,63	+0,98	+150,89

Показатель рентабельности продаж для исследуемого предприятия на конец отчетного года вырос на 0,15. Увеличение данного показателя свидетельствует о повышении спроса на продукцию. Величина данного коэффициента находится в непосредственной зависимости от структуры капитала предприятия. Рентабельность продаж будет тем больше, чем меньше величина задолженности и соответственно плата за заемные средства.

Показатель рентабельности производства увеличился на 0,22, что является хорошим знаком, так как рентабельность производства показывает величину прибыли от продаж, полученной организацией за анализируемый период, приходящейся на каждый рубль себестоимости проданной продукции (производственных расходов).

Показатель рентабельности активов на конец отчетного периода увеличился на 0,4, такой рост связан с увеличением чистой прибыли и ростом показателей оборачиваемости оборотных активов.

Коэффициент рентабельности собственного капитала за анализируемый период увеличился на 0,91. что свидетельствует о повышении эффективности использования собственного капитала.

Рост в динамике показателей рентабельности внеоборотных и оборотных активов свидетельствует о повышении эффективности их использования в производственной и финансовой деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что рост показателей рентабельности обусловлен ростом прибыли, за счет снижения себестоимости, а также за счет повышения эффективности использования имущества в финансово-хозяйственной деятельности.

3.2 Налогообложение ООО «Спецпром»

3.2.1 Выбор рассматриваемых налоговых режимов

Перед тем как провести экономические расчеты, следует помнить о существующих лимитах применения той или иной системы налогообложения.

Специальные налоговые режимы ориентированы на малый бизнес. При этом для налогоплательщика установлены определенные параметры, в частности, структура уставного капитала, средняя численность персонала, некоторые объемные показатели (основные фонды, выручка, размер помещений и пр.).

Установленный НК РФ формат малого предприятия: численность работников - до 100 человек, основные фонды - до 100 млн. руб., участие других организаций в капитале - до 25%. Кроме обычных ограничений предусмотрены специфические в зависимости от применяемого налогового режима.

Так, при УСНО, чтобы выручка не превышала 60 млн. руб. в год (в масштабах цен 2016 г.)

Закон Кемеровской области № 99-ОЗ от 26.11.2008 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» (в редакции № 31-ОЗ от 08.04.2009, № 113-ОЗ от 24.11.2010, № 72-ОЗ от 27.06.2011, от 28.05.2013 N 64-ОЗ, № 117-ОЗ от 26.11.2013г., от 24.11.2014г. от № 112-ОЗ) установил дифференцированные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере в размере 5 процентов для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 80 процентов доходов, составили доходы от осуществления определенных видов экономической деятельности. ООО «Спецпром» занимается

производством машин и оборудования, указанная деятельность перечислена в данном законе, соответственно организация может воспользоваться правом применения пониженной налоговой ставки.

Законодатель предусмотрел дополнительные барьеры против манипуляции налоговыми режимами с точки зрения фактора времени. На УСНО переходят с начала календарного года, сменить ее на иной режим можно только с начала следующего года, при этом вернуться обратно на УСНО можно не ранее чем через один год после того, как было утрачено право на ее применение.

ЕНВД в данном случае не может применяться, так как организация по виду своей деятельности, не входит в перечень видов деятельности в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД.

Для применения общей системы налогообложения ограничений не предусмотрено.

3.2.2 Выбор оптимальной системы налогообложения

С самого начала своей деятельности ООО «Спецпром» применяет упрощенную систему налогообложения, доходы уменьшенные на величину расходов. Далее разберемся на самом ли деле организации выгодно применять выбранную систему налогообложения, или стоит перейти на другую.

Далее проведем оценку целесообразности применения возможных систем налогообложения на ООО «Спецпром» по результатам его деятельности за 2015 г. В основу расчетов положены данные из книги учета доходов и расходов организации за 2015 г. В качестве анализируемого периода взят один год.

Таблица 9 – Сравнение систем налогообложения

Показатели:	УСН			Общая система налогообложения
	6%	15%	5%	
1	2	3	4	5
1. Доходы	14 303 743	14 303 743	14 303 743	12 121 816
2. Расходы, в т.ч:		13 202 732	13 202 732	11 495 732
– сырье и материалы		10 644 096	10 644 096	9 020 420
– з/п		1 548 000	1 548 000	1 548 000
– взносы во внебюджетные фонды	464 400	464 400	464 400	464 400
– услуги		116 325	116 325	98 581
– электроэнергия		280 968	280 968	238 108
– прочие расходы		148 943	148 943	126 223
3. Налогооблагаемая база	14 303 743	1 101 011	1 101 011	626 084
4. Сумма налога исчисленного	858 225	165 152	55 051	
5. Сумма налога к уплате	429 112	165 152	55 051	
6. Сумма НДС к уплате				474 927
7. Сумма налога на прибыль (20%)				125 217
8. Итого налогов и взносов	893 512	629 552	519 451	1 064 544

Рассмотрим каждый вид налоговой системы отдельно.

В первом варианте в качестве объекта налогообложения при УСН были выбраны доходы, что привело к следующим показателям деятельности организации:

Величина доходов ООО «Спецпром» составила: 14 303 743 рублей.

Налоговая база по анализируемому периоду составила 14 303 743 рублей. При ставке налогообложения 6 % сумма исчисленного налога составила:

$$(14\,303\,743 \times 6\%) = 858\,225 \text{ рублей.}$$

В соответствии со ст.346.21 Налогового кодекса РФ сумму налога, исчисленную за отчетный период, можно уменьшить на сумму страховых

взносов во внебюджетные фонды и вычеты пособий по больничным листам за счет работодателя, но не более чем на 50 %.

Сумма уплаченных взносов во внебюджетные фонды составляет 464 400 рублей. Однако уплаченная сумма превышает 50 % от суммы исчисленного налога. Следовательно, подлежащая к уплате сумма налога составляет:

$$(858\,225 \times 50\%) = 429\,112 \text{ рублей.}$$

Итого сумма налогов и взносов составит 893 512 рублей.

Далее рассмотрим, используемую в ООО «Спецпром» УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, показатели деятельности выглядят следующим образом:

Величина доходов ООО «Спецпром» составила: 14 303 743 рублей.

Расходы в анализируемом периоде состоят из:

- сырье и материалы – 10 644 096 рублей;
- заработная плата – 1 548 000 рублей;
- взносы во внебюджетные фонды – 464 400 рублей;
- услуги – 116 325;
- электроэнергия – 280 968 рублей ;
- прочие расходы – 148 943 рублей.

Общая сумма расходов составила: 13 202 732 рублей.

По анализируемому периоду налоговая база составила:

$$(14\,303\,743 - 13\,202\,732) = 1\,101\,011 \text{ рублей.}$$

При ставке налогообложения 15 % сумма исчисленного налога составила:

$$(1\,101\,011 \times 15\%) = 165\,152 \text{ рублей.}$$

Итого сумма налогов и взносов составит 629 552 рублей.

Далее рассмотрим УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, с пониженной налоговой ставкой 5% :

Величина доходов ООО «Спецпром» составила: 14 303 743 рублей.

Расходы в анализируемом периоде состоят из:

- сырье и материалы – 10 644 096 рублей;
- заработная плата – 1 548 000 рублей;
- взносы во внебюджетные фонды – 464 400 рублей;
- услуги – 116 325;
- электроэнергия – 280 968 рублей ;
- прочие расходы – 148 943 рублей.

Общая сумма расходов составила: 13 202 732 рублей.

По анализируемому периоду налоговая база составила:

$$(14\,303\,743 - 13\,202\,732) = 1\,101\,011 \text{ рублей.}$$

При ставке налогообложения 5 % сумма исчисленного налога составила:

$$(1\,101\,011 \times 5\%) = 55\,051 \text{ рублей.}$$

Итого сумма налогов и взносов составит 519 451 рублей

Четвертым вариантом станет общая система налогообложения. Данная система предполагает уплату всех налогов и взносов.

Прежде, чем приступить к расчетам суммы налога следует выделить НДС с суммы дохода и расходов организации.

Сумма доходов без НДС составила:

$$14\,303\,743 / 1,18 = 12\,121\,816 \text{ руб.}$$

Сумма исходящего НДС равна:

$$12\,121\,816 \times 18\% = 2\,181\,927 \text{ руб.}$$

Сумма расходов без НДС составила:

$$(13\,202\,732 - 1\,548\,000 - 464\,400) / 1,18 + (1\,548\,000 + 464\,400) = 11\,495\,732$$

Сумма входящего НДС равна:

$$13\,202\,732 - 11\,495\,732 = 1\,707\,000 \text{ руб.}$$

Налогооблагаемая база равна:

$$12\,121\,816 - 11\,495\,732 = 626\,084 \text{ руб.}$$

НДС к уплате составил:

$$2\,181\,927 - 1\,707\,000 = 474\,927 \text{ руб.}$$

Сумма налога на прибыль организаций равен:

$$626\,084 \times 20\% = 125\,217 \text{ руб.}$$

Итого сумма налогов и взносов составит 1 064 544 руб.

На основании приведенных данных не трудно сделать вывод, что для рассматриваемой организации, наиболее выгодным является вариант с применением объекта налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов при пониженной ставке 5 %. При данной системе налогообложения сумма налогов и взносов составит 519 451руб., что значительно меньше, чем в других вариантах.

4 Результаты проведенного исследования

Результаты проведенного анализа финансовой отчетности свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности), и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, обладая высокой степенью кредитоспособности.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы. Для того чтобы увеличить ликвидность, организация должна провести следующие мероприятия:

- 1 Продажа части постоянных активов;
- 2 Сокращение сверхнормативных запасов;
- 3 Получение долгосрочного финансирования.

В данной работе были построены модели взимания налогов при различных системах налогообложения и проведены расчеты налоговой нагрузки для каждой из них.

На основании полученных данных можно сделать вывод, что для организации, наиболее выгодным является вариант с применением объекта налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов при пониженной ставке 5 %. При данной системе налогообложения сумма налогов и взносов составит 519 451руб., что значительно меньше, чем в других рассматриваемых вариантах.

5 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение

Налоговая система всегда была неотъемлемой частью любого государства, главной целью которой является обеспечение текущих потребностей государства.

Одной из функций налоговой системы является стимулирование развития перспективных отраслей и сфер экономики. Помимо основного режима налогообложения для выполнения данной функции существуют специальные налоговые режимы.

Привлекательность данных режимов налогообложения заключается в замене целого ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

Закон Кемеровской области № 99-ОЗ от 26.11.2008 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» (в редакции № 31-ОЗ от 08.04.2009, № 113-ОЗ от 24.11.2010, № 72-ОЗ от 27.06.2011, от 28.05.2013 N 64-ОЗ, № 117-ОЗ от 26.11.2013г., от 24.11.2014г. от № 112-ОЗ) установил дифференцированные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере в размере 5 процентов для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 80 процентов доходов, составили доходы от осуществления определенных видов экономической деятельности. ООО «Спецпром» занимается производством машин и оборудования, указанная деятельность перечислена в данном законе, соответственно организация может воспользоваться правом применения пониженной налоговой ставки. Для выбора оптимальной системы налогообложения были выполнены ряд задач. Рассмотрены

теоретические аспекты упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, общей системы налогообложения Рассмотрена упрощенная система налогообложения, применяемая в исследуемой организации, построены модели взимания налогов при различных системах налогообложения и проведены расчеты налоговой нагрузки для каждой из них.

Таблица 10 – Сравнение систем налогообложения

Показатели:	УСН			Общая система налогообложения
	6%	15%	5%	
1. Доходы	14 303 743	14 303 743	14 303 743	12 121 816
2. Расходы, в т.ч:		13 202 732	13 202 732	11 495 732
– сырье и материалы		10 644 096	10 644 096	9 020 420
– з/п		1 548 000	1 548 000	1 548 000
– взносы во внебюджетные фонды	464 400	464 400	464 400	464 400
– услуги		116 325	116 325	98 581
– электроэнергия		280 968	280 968	238 108
– прочие расходы		148 943	148 943	126 223
3. Налогооблагаемая база	14 303 743	1 101 011	1 101 011	626 084
4. Сумма налога исчисленного	858 225	165 152	55 051	
5. Сумма налога к уплате	429 112	165 152	55 051	
6. Сумма НДС к уплате				474 927
7. Сумма налога на прибыль (20%)				125 217
8. Итого налогов и взносов	893 512	629 552	519 451	1 064 544

По завершению проделанной работы был сделан вывод, что данной организации предпочтительнее применять упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов со ставкой 5%. В данном случае налоговое бремя составит 519 451 руб., что на 110 101 руб. или на 17,5% меньше чем, если предприятие останется на той же системе налогообложения, но со ставкой 15%.

Проведенный в данной работе анализ и разработанные предложения могут быть использованы для снижения налогового бремени организации и использовании высвободившихся ресурсов для её дальнейшего развития

6 Социальная ответственность

6.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является рабочий кабинет бухгалтерии ООО «Спецпром».

Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета $A = 6,43$ м;
 - ширина кабинета $B = 3,97$ м;
 - высота потолка исследуемого помещения H составляет 2,8 м;
 - площадь кабинета составляет $25,5 \text{ м}^2$; объем кабинета равен $71,5 \text{ м}^3$;
- число окон: 2 (размер $1,7 \times 1,07$ м); число рабочих мест: 4.

Стены обшиты гипсокартоном и оклеены обоями светлого цвета, пол покрыт линолеумом коричневого цвета, потолок побелен. Окно завешено жалюзи.

Освещение – естественное боковое. Освещение в дневное время достигается за счет естественного попадания дневного света, в пасмурную погоду и в темное время добавляется искусственное освещение, представленное двумя светильниками типа ШОД. Каждый светильник имеет по две люминесцентные лампы ЛД (белого цвета) мощностью 80 Вт. Высота подвески светильника – 2,8 м. Для обеспечения нормируемых значений освещенности проводится чистка стекол оконных рам и светильников не реже двух раз в год и проводится своевременная замена перегоревших ламп. Вентиляция – естественная[18].

Параметры микроклимата кабинета:

- Температура воздуха в теплое время года: $25,9\text{-}26^{\circ}\text{C}$, холодное – $23,5\text{-}23,7^{\circ}\text{C}$;
- относительная влажность воздуха 27 - 43,8%;

- выделение пыли в помещении – минимальное;
- класс условий труда – 2.0;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с;

Измерения проводило Общество с ограниченной ответственностью «Атон–спецодежда», протокол результатов измерения и оценки параметров микроклимата № 4/1–М от 17.02.2012.

Микроклимат в помещении поддерживается в пределах нормальных значений путем применения следующих мероприятий: проветривание помещения, ежедневная влажная уборка.

Рабочий день длится с 8:00 до 17:00 (восьмичасовой) с перерывом на обед с 12:00 до 13:00 часов.

Параметры трудовой деятельности:

- вид трудовой деятельности – группа А и Б – работа по считыванию и вводу информации с экрана монитора;
- категории тяжести и напряженности работы с ПЭВМ – II группа (суммарное число считываемых или вводимых знаков за рабочую смену не более 40 000 знаков);
- размеры объекта – 0,15 - 0,3 мм;
- разряд зрительной работы – II;
- подразряд зрительной работы – Г.

В помещении установлены четыре компьютерных стола с высотой рабочей поверхности 800 мм, а также четыре рабочих кресла. Кресло оборудовано подлокотниками, что сводит к минимуму неблагоприятное воздействие на кистевые суставы рук.

6.3 Анализ выявленных опасных факторов рабочего места

Электрический ток представляет собой скрытый тип опасности, т.к. его трудно определить в токо – и не токоведущих частях оборудования, которые являются хорошими проводниками электричества. Воздействие электрического тока на живую ткань носит разнообразный характер. Проходя через организм человека, электроток производит термическое, электролитическое, механическое и биологическое действия.

Термическое действие тока выглядит как ожог отдельных участков тела, нагрев до высокой температуры органов, расположенных на пути тока, вызывает в них значительные функциональные расстройства. Электролитическое действие тока проявляется как разложение органической жидкости, в том числе крови, нарушает ее физико-химический состав. Механическое действие тока приводит к расслоению, разрыву тканей организма в результате электродинамического эффекта, а также мгновенного подобного взрыву образования пара из тканевой жидкости и крови. Биологическое действие тока выглядит как раздражение и возбуждением живых тканей организма человека, а также нарушение внутреннего биологического процесса. Поражение человека электрическим током называется электротравмой. При гигиеническом нормировании устанавливают максимально допустимое напряжение прикосновения и токи, протекающие через тело человека (рука-нога, рука-рука) при нормальном рабочим режиме электроустановок производственного и бытового назначения постоянного и переменного тока частотой 50 и 400 Гц. Источниками электрического тока являются: персональный компьютер, электрические кабели.

При эксплуатации ПК пожар может возникнуть в следующих ситуациях:

- короткое замыкание;
- перенапряжение;

- перегрузки;
- неосторожное обращение работников с огнём.

Пожары несут особую опасность, так как они представляют большое количество материальных потерь, но и причиняют огромный вред здоровью людей или смерть. Так же пожар может возникнуть при взаимодействии горючих веществ, окислителя и источников зажигания.

Самым главным фактором, оказывающим негативное воздействие на деятельность человека, является загрязненность воздуха. Загрязнения, находящиеся в воздухе, оказывают биологическое воздействие на организм: затрудняется дыхание, осложняется и может принять опасное течение многие заболевания, в том числе и сердечно-сосудистые[23].

6.4 Охрана окружающей среды

Гигиеническое нормирование параметров микроклимата установлено системой стандартов безопасности труда ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно–гигиенические требования к воздуху рабочей зоны».

На рабочем месте согласно ГОСТ 12.1.005 - 88 можно устанавливать оптимальное и допустимое значение микроклиматических условий.

Оптимальное микроклиматическое условие представляет собой сочетание параметра микроклимата, которое при постоянном и непрерывном воздействии на сотрудника обеспечит ощущение теплового комфорта и создаст предпосылки для высокой производительности труда человека.

Допустимое микроклиматическое условие представляет собой сочетание параметра микроклимата, которое при постоянном и систематическом взаимодействии на сотрудника может вызвать напряжение реакций терморегуляции и которое превышает рамки пределов физиологических приспособительных возможностей человека. При этом могут возникнуть нарушения в состоянии здоровья человека, так же допускается дискомфортное теплоощущение, ухудшение самочувствия и

понижение производительности труда.

В помещении используется ПЭВМ, поэтому параметры микроклимата обязаны соответствовать нормам для помещений с ПЭВМ (таблица 11)

Таблица 11 – Оптимальные и допустимые нормы микроклимата для помещений с ПЭВМ

Период года	Класс условий труда	Температура воздуха, °С	Относительная влажность, %	Скорость движения воздуха, м/с
Допустимые				
холодный	2.0	19–24	15–75	Не более 0,2
теплый	2.0	20–28	15–65	Не более 0,3
Оптимальные				
холодный	2.0	22–24	40–60	0,1
теплый	2.0	23–25	40–60	0,1

Необходимые характеристики микроклимата воздуха рабочей зоны, как правило, обеспечиваются вентиляцией. Под вентиляцией понимают организованный и регулируемый воздухообмен, обеспечивающий удаление из помещения загрязненного воздуха и подачу на его место чистого, определенной влажности и температуры.

В офисных помещениях чаще применяют кондиционирование воздуха. Для поддержания необходимой влажности воздуха, в кабинете необходимо установить кондиционер.

Так же для поддержания оптимальной влажности в кабинете необходимо разместить живые цветы и регулярно проводить влажную уборку помещения[24].

6.5 Защита в чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные ситуации (ЧС) могут быть природного и техногенного характера.

В связи с наличием в помещении электроустановок под напряжением рекомендуется применять углекислотные огнетушители.

Здание оснащено автоматическим средством обнаружения пожара – пожарной сигнализацией.

Степень огнестойкости здания, а так же конструктивная и функциональная пожарная опасность регламентирует СНиП 21-01-97. Здание, в котором расположено исследуемое помещение, выполнено из огнестойких материалов – кирпича и бетона, т.е. из материалов обладающих способностью сохранять под действием высоких температур свои рабочие функции.

В кабинете размещено первичное средство пожаротушения: ручной огнетушитель типа ОУ-2 и ОУ-3 – предназначенные для тушения пожаров различных типов, которые получили широкое распространение в офисных помещениях при наличии оргтехники.

Для эвакуации людей при пожаре используется главный вход. Удаление дыма из горящего помещения производится через оконные проемы.

В соответствии с Федеральным законом «О пожарной безопасности», Правилами пожарной безопасности проводится обучение по курсу пожарно-технического минимума, а также директором проводится противопожарный инструктаж с целью доведения до работников предприятия основных требований пожарной безопасности оборудования, средств противопожарной защиты в случае возникновения пожара.

Бухгалтер ознакомлен с устной и письменной инструкцией «О порядке действия персонала по обеспечению безопасной и быстрой эвакуации людей при пожаре», что отражено в журнале регистрации инструктажей. Повторный инструктаж на предприятии проводится раз в полгода, тем самым работник подготовлен к чрезвычайной ситуации, может сохранить жизнь себе и окружающим людям, по возможности погасить очаг возгорания собственными силами, если это возможно с помощью имеющегося в помещении огнетушителя и подручных средств[25].

Землетрясение

Под землетрясением понимают колебания грунта. Волны, которые вызывает земля, называются сейсмическими. Хотя источник естественных землетрясений занимает некоторый объем горных пород, часто его определяют как точку, из которой расходятся сейсмические волны. Эта точка называется фокус землетрясения. Точка на земной поверхности, расположенная непосредственно над фокусом, называется эпицентром землетрясения. Интенсивность землетрясения определяется по степени поврежденных искусственных сооружений, по нарушению поверхности грунта и характеру реакции у животных.

Шкала Рихтера представляет собой классификацию землетрясений по магнитудам, основанную на оценке энергии сейсмических волн, возникающих при землетрясениях. Соотношение между магнитудой землетрясения по шкале Рихтера и его силой в эпицентре по 12-балльной шкале зависит от глубины очага.

Ближайшей сейсмоопасной территорией для Кемеровской области является Республика Алтай. По данным ГО и ЧС в случае максимальной 12-ти балльной активности на Алтае, в Кемеровской области сила толчков составит 3 - 5 баллов. Это означает, что произойдет раскачивание висячих предметов, скрип пола, дребезжание стекол, осыпание побелки в домах[26].

Все здания и сооружения классифицируют по трем типам (согласно рекомендации Бюро Межведомственного Совета по сейсмологии и сейсмическому строительству):

А – здания из рваного камня, сельские постройки, дома из кирпича-сырца, глинобетонные дома;

Б – кирпичные дома, здания крупноблочного типа, здания из естественного тесаного камня;

В – здания панельного типа, каркасные железобетонные здания, деревянные дома хорошей постройки.

В случае возникновения данных ситуаций нужно воспользоваться следующими мерами защиты:

- Не создавать панику;
- По возможности выключить электричество и газ: пожары – обычные спутники землетрясений;
- Не следует входить в лифт и на лестницы;
- Необходимо забраться под письменный стол или под другую прочную мебель или встать в дверной проем;
- Держаться дальше от окон;
- Покинуть здание в соответствии с планом эвакуации.

Здание ООО «Спецпром» относится к типу Б (здание крупноблочного типа).

В случае землетрясения с максимальной сейсмической активности на территории Алтая или Прибайкалья, по данным ГО и ЧС Кемеровской области, в Кузбассе, и в городе Юрга, максимальная интенсивность силы подземных толчков составит 4 балла. Для подобных подземных толчков характерно колебание предметов, лёгкое дребезжание оконных стёкол и посуды, ни к каким разрушениям подобные толчки не приведут.

6.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности

Работа с компьютером включает различные задачи, которые объединяются общими условиями: работа производится в сидячем положении и требует внимательного, непрерывного и иногда продолжительного наблюдения.

Можно выделить несколько рекомендаций по организации оптимального рабочего места, оснащенного компьютером, чтобы работа осуществлялась без жалоб и без усталости:

- Высота рабочей поверхности рекомендуется в пределах 680-760 мм;
- Высота рабочей поверхности, на которую устанавливается клавиатура, должна быть 650 мм;

– Установить подставку для ног с бортиком 10 мм и рифленой поверхностью.

Особое значение также придают правильной рабочей позе сотрудника. Неудобная рабочая поза может вызвать боли в мышцах, суставах и сухожилиях. Поэтому необходимо:

- Предусматривать по возможности перемену задач и нагрузок;
- Соблюдать перерывы в работе: 10 минут через 1 час работы за дисплеем или 15 минут после 2-х часов работы за дисплеем;
- Проводить специальный комплекс упражнений для глаз, рук, плечевого пояса, туловища и ног.

Эргономическая организация рабочего места пользователя соответствует нормам (за исключением подставки для ног).

Измерения проводило Общество с ограниченной ответственностью «Атон-спецодежда», протокол оценки травмоопасности рабочего места №1/1-ТБ от 02.08.2012.

Интерьер.

Рационально цветовой оформленный интерьер – действенный фактор который улучшает условия труда и жизнедеятельности людей. Установлено, что цвет воздействует на человека по-разному: одни – успокаивающие, а другие – раздражающие.

Красный цвет – возбуждает, горячий, вызывает у людей условный рефлекс, вынуждает человека к защите. Оранжевый – человек воспринимает так же, как горячий, но согревающий, бодрящий, стимулирующий к активному действию. Зеленый – цвет успокаивающий и освежающий, успокаивает нервную систему, а в сочетании с желтым положительно влияет на настроение человека. Черный – мрачный и тяжелый, резко негативно сказывается на настроении. Белый – холоден, однообразен, способен вызвать апатию.

Цветовое оформление исследуемого кабинета исполнено в светлых тонах, что соответствует оптимальным условиям зрительной работы.

В процессе эксплуатации осветительных установок в помещении предусматривается регулярная очистка от загрязнений светильников и остекленных проемов, происходит своевременная замена отработавших свой срок службы ламп.

Переутомление и монотонность труда.

Утомление это естественная реакция организма, которой требует отдыха и сна после выполненной физической или умственной нагрузки. Длительное утомление — патологическое состояние организма, которое вызывает разного рода нарушения функций организма человека и сопровождается недомоганием, апатией или повышенной нервозностью.

Монотония — это специфическое состояние человека, возникающее вследствие выполнения однообразной работы или повторяющихся относительно простых трудовых действий. Оно характеризуется состоянием пониженной психической активности, но в отличие от усталости является так называемым "переходным" состоянием, которое может быстро исчезнуть при смене работы или условий труда.

Предлагается для бухгалтера ООО «Спецпром» сделать труд более разнообразным, т.е. чередовать физический и умственный труд. Каждый час непрерывной работы необходимо делать перерыв 5 - 10 мин. для занятия гимнастическими упражнениями. Данные рекомендации на предприятии выполняются.

6.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Задача безопасности жизнедеятельности — минимизировать вероятность поражения или заболевания работника организации с одновременным обеспечением комфорта при максимальной производительности труда. В кабинете бухгалтера ООО «Спецпром» наблюдается недостаток освещенности. Для его устранения необходимо заменить используемые в настоящее время лампы лампами мощностью 80 Вт.

Показатели микроклимата на рабочем месте бухгалтера соответствуют нормативным требованиям.

Для поддержания оптимальной влажности необходимо в кабинете разместить живые цветы, регулярно проводить влажную уборку, а так же установить автоматическую кондиционерную установку.

Для повышения работоспособности работников необходимо чередовать

труд и отдых, согласно вида и категории трудовой деятельности человека. Это уменьшит влияние психофизических нагрузок на организм человека и позволит избежать развития синдрома КЗС.

Цветовая гамма, выбранная для оформления кабинета бухгалтера оптимально подобрана и улучшает условия труда и жизнедеятельности. Уровень шума соответствует допустимым нормам.

В кабинете бухгалтера необходимо установить подставку для ног.

В целях защиты от электромагнитных и электростатических полей необходимо применение приэкранных фильтров.

Нормы пожарной безопасности соблюдаются (наличием ручного огнетушителя типа ОУ-2, ОУ-3; имеется план эвакуации, установлена система автоматической противопожарной сигнализации, проводится инструктаж).

Заключение

Набор инструментов налоговой оптимизации, совокупность применяемых при этом схем и методов постоянно изменяется, в первую очередь, в связи с изменением законов и иных нормативных актов, а также в связи с изменением правовой оценки тех или иных действий органами, осуществляющими применение правовых норм (судами, налоговыми органами). Вследствие нестабильности внешней правовой среды, предприятие не может осуществить налоговую оптимизацию применительно к своей деятельности раз и навсегда, необходимо постоянно отслеживать все происходящие изменения и корректировать в соответствии с ними осуществляемые мероприятия по налоговой оптимизации. Наиболее существенные изменения влекут необходимость пересмотра всей схемы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и, возможно, кардинального ее изменения.

В данной работе был рассмотрен вопрос оценки применяемой упрощенной системы налогообложения на ООО «Спецпром».

Для этого были выполнены ряд задач. Рассмотрены теоретические аспекты упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, общей системы налогообложения. Проведен анализ финансовой отчетности предприятия. Рассмотрена упрощенная система налогообложения, применяемая в исследуемой организации, построены модели взимания налогов при различных системах налогообложения и проведены расчеты налоговой нагрузки для каждой из них.

Результаты проведенного анализа финансовой отчетности свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности), и, возможно, долгосрочной перспективе.

Был сделан вывод, что организации предпочтительнее применять упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов со ставкой 5%

Проведенный в выпускной квалификационной работе анализ и разработанные предложения могут быть использованы для снижения налогового бремени организации и использовании высвободившихся ресурсов для её дальнейшего развития

Список использованных источников

- 1 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 05.05.2016).
- 2 Федеральный закон РФ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31.01.2016 г.)
- 3 Семехин В.В. Упрощенная система налогообложения: Практическое пособие – М: «Налоговый вестник». 2011. - 98 с.
- 4 Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2010. – 296с. С.152.
- 5 Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. – М.: Ан-кил, 2011. – 77с.
- 6 Галимзянов Р.Ф. Управление налогами на предприятии, в 2-х тт. – Т. 1 – Уфа: Экс-перт, 2010. – 240с.
- 7 Веретина Н.Г. Налоговое планирование как элемент финансовой политики реструктурируемого предприятия /Финансы. – 2012. – № 4. – С.26.-30.
- 8 Девликамова Г. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия / Финансы. – 2011. – № 8. С.40-42.
- 9 Бугоров В.Я. Налоговое планирование: Учебное пособие. – М.: Экзамен, 2011. – 160с.
- 10 Завьялов Н.Ф. Минимизация налогообложения: мировой опыт и Россия /Бухгалтерский вестник. – 2012. - № 7. – С.41-45. № 6.
- 11 Кожин В.Я. Налоговое планирование: Рекомендации бухгалтеру: Учебно–методическое пособие. – М.: 1 Федеральная Книготорговая Компания, 2010. – 256с.
- 12 Козенкова Т.А. Налоговое планирование на предприятии. – М.: АйН, 2011. – 62с.

- 13 Тихонов Д.Н. Основы налогового планирования. – М.: Инфограф, 2011. – 192с.
- 14 Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. -М.: Дело и Сервис, 2012.-304 с
- 15 Семенов В.М., Асейнов С.А. Финансовый словарь-справочник. – Астрахань, 2011. — 272с. С.229.
- 16 Смирнов А. Налогообложение: модели оптимизации / Экономист. – 2012. – № 2. – С.68-76.
- 17 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.:ИНФРА-М, 2012. – С.289.
- 18 Арустамов Э.А. Безопасность жизнедеятельности. – М.: Издательский дом «Дашков и компания», 208. – 678с.
- 19 Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организация работы. Российская газета, 2009.
- 20 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. Безопасность жизнедеятельности. Учебное пособие. – Томск: изд. ТПУ, 2002. – 126с.
- 21 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. Сборник задач по безопасности жизнедеятельности. Учебно-методическое пособие. – Юрга: изд. Филиал ТПУ, 2002. – 678с.
- 22 СанПиН 2.2.4.548-96 «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений».
- 23 ГОСТ 12.1.003-83. Шум. Общие требования безопасности. М.: Изд. стандартов, 2008. – 174с.
- 24 СанПиН 2.2.4.1191-03 «Электромагнитные поля в производственных условиях».
- 25 СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений».
- 26 Гришагин В.М., Ковалев В.И., Фарберов В.Я. Основные природные процессы. Учебное пособие. – Томск изд. ТПУ, 2011. – 400с.