

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
Анализ влияния изменений налогообложения на финансовый результат деятельности ОАО «ЮГМЗ»

УДК 336.226.141:658.14

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Шарипов Марат Зинурович		

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.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Юрга – 2020г

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
17Б60	Шарипову Марату Зинуровичу

Тема работы: Анализ влияния изменений налогообложения на финансовый результат деятельности ОАО «ЮГМЗ»

Утверждена приказом проректора-директора
(директора) (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Объект исследования: Открытое акционерное общество «Юргинский гормолзавод». Предмет исследования: Бухгалтерская отчетность ОАО «Юргинский гормолзавод». Данные налоговой и управленческой отчетности ОАО «Юргинский гормолзавод».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	Дать общую характеристику ОАО «Юргинский гормолзавод». Изучить влияние налогообложения на финансовый результат. Выполнить анализ исчисления и уплаты НДС и его влияние на финансовый результат.

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
17Б60	Шарипов Марат Зинурович		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
17Б60	Шарипову Марату Зинуровичу

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

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место главного бухгалтера Открытого акционерного общества «Юргинский гормолзавод».</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"> - Перечень тяжелых работ и работ с вредными и опасными условиями труда, при выполнении которых запрещается применение труда женщин (утв. Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2000 г. № 162). - СанПиН 2.4.6.2553-09 Санитарно-эпидемиологические требования к безопасности условий труда работников, не достигших 18-летнего возраста, п.2.2. - СанПиН 2.2.2.2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы. - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2011 г. № 302н, прил. 2, п. 20.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</p>	<ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий в организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями

	<p>товаров и услуг (выпуск качественных товаров)</p> <p>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p>	<p>- анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчетному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	-

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.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Шарипов Марат Зинурович		

Реферат

Выпускная квалификационная работа включает: 84 страницы, 14 рисунков, 27 таблиц, 20 источников.

Ключевые слова: финансовый результат, управление налоговой нагрузкой, налог на добавленную стоимость, бухгалтерская отчетность, финансовый анализ.

Объектом исследования является открытое акционерное общество «Юргинский гормолзавод».

Цель работы – проведение анализа влияния изменений налогообложения на финансовый результат деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод».

Актуальность работы. Исследование теоретических и практических аспектов влияния изменений налогообложения на формирование прибыли компании позволяет выработать мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические аспекты налогообложения и его влияния на финансовый результат деятельности организации;
- проведен анализ формирования финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод»;
- разработаны мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки и определен эффект от их применения.

Работа представлена введением, 5 разделами и заключением, приведены список использованных источников и приложения.

Работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word.

Abstract

Final qualifying work includes: 84 pages, 14 figures, 27 tables, 20 sources.

Keywords: financial result, tax burden management, value added tax, financial statements, financial analysis.

The object of the study is the open joint-stock company "Yurginsky Gormolzavod".

The purpose of the work is to analyze the impact of tax changes on the financial result of the activities of OJSC "Yurginsky Gormolzavod".

The relevance of the work. The study of theoretical and practical aspects of the impact of tax changes on the formation of company profits allows you to develop measures aimed at improving the efficiency of the commercial organization.

To achieve this goal, the following tasks were solved:

- The theoretical aspects of taxation and its impact on the financial result of the organization;
- an analysis of the formation of the financial result of OJSC "Yurginsky dairy plant";
- measures were developed to optimize the tax burden and the effect of their application was determined.

The work is presented by introduction, 5 sections and conclusion, a list of sources used and applications.

The work was done in a text editor Microsoft Word.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

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

Сокращения и обозначения:

АНН – Абсолютная налоговая нагрузка.

ВСС – Вновь созданная стоимость.

НДС – Налог на добавленную стоимость.

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц.

НН – Налоговая нагрузка.

ОНН – Относительная налоговая нагрузка.

Оглавление

Введение	9
1 Обзор литературы	11
1.1 Понятие и порядок формирования финансового результата	11
1.2 Влияние налогообложения на финансовый результат	18
1.3 Управление налоговой нагрузкой организации	21
2 Объект и методы исследования	26
2.1 Общая характеристика ОАО «Юргинский гормолзавод»	26
2.2 Методы, используемые при анализе объекта исследования	34
3 Расчеты и аналитика	35
3.1 Анализ формирования финансового результата	35
3.2 Анализ исчисления и уплаты НДС и его влияние на финансовый результат	36
4 Результаты проведенного исследования	54
4.1 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки по НДС	54
4.2 Оценка влияния предложенных мероприятий на финансовый результат	58
5 Социальная ответственность	60
5.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	60
5.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности	64
5.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	65
Заключение по теме «Социальная ответственность»	68
Заключение	69
Список использованных источников	72
Приложения	74
Диск CD-R	в конверте на обороте обложки

Введение

Нынешние экономические условия характеризуются стремлением любой компании к достижению высоких финансовых результатов. Прибыль, как основной финансовый показатель, является приоритетной целью деятельности компании. Это также фактор, который несет в себе причину ее существования.

Прибыль стимулирует предпринимательскую деятельность компании, обеспечивает благополучие ее работников. При этом максимизировать экономический результат можно как увеличением доходов, так и сокращением расходов, к числу которых относят уплату обязательных платежей в бюджет и социальные фонды. Поэтому от величины налоговой нагрузки зависит организация и ведение дел в компании.

Налоговое регулирование представляет собой сложную и многогранную категорию, поскольку для компании налогообложение противостоит ее экономическим интересам. Для компании всегда актуальным является поиск оптимальной границы налоговых изъятий.

Сегодня экономические отношения выдвигают и делают актуальными проблемы налогообложения компании и его влияния на финансовый результат. Исследование теоретических и практических аспектов влияния изменений налогообложения на формирование прибыли компании позволяет выработать мероприятия, способствующие повышению эффективности деятельности предприятия.

Исходя из актуальности, сформулирована цель данной работы.

Целью ВКР является проведение анализа влияния изменений налогообложения на финансовый результат деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод».

Поставленная цель потребует решения следующих задач:

- рассмотреть теоретические аспекты налогообложения и его влияния на финансовый результат деятельности организации;
- провести анализ формирования финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод»;
- разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки и определить эффект от их применения.

Объектом исследования являются финансовый результат деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод».

Предметом исследования является влияние налоговой нагрузки на финансовый результат деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод».

Методологическая база исследования представлена учебными пособиями и литературой, периодическими изданиями по исследуемой тематике.

Информационной базой являются документы финансовой отчетности компании (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах), а также данные налоговой отчетности, представленные в приложениях.

1 Обзор литературы

1.1 Понятие и порядок формирования финансового результата

В рыночных условиях основополагающая цель деятельности любой коммерческой структуры заключается в получении прибыли. Предприятие не может осуществлять эффективную организацию и управление, если отсутствует полная, объективная и оперативная информация о результатах экономической и финансовой деятельности.

Обеспечение информационного каркаса, в рамках которого происходит управление в компании, осуществляется на основе данных, которые формируются системой бухгалтерского учета. Специфическая цель бухгалтерского учета состоит в том, чтобы предоставлять системе управления качественную и своевременную информацию о финансово-экономической деятельности для принятия эффективных управленческих решений.

Являясь экономической категорией, прибыль отражает чистый доход, который создан в сфере материального производства в процессе осуществления предпринимательской деятельности. С экономической точки зрения прибыль представляет собой разность между денежными поступлениями и выплатами, а с хозяйственной - это разность между имущественным состоянием компании в конце и начале периода. Прибыль, которая исчислена в системе бухгалтерского учета, не отражает действительный результат хозяйственной деятельности. Первая является результатом реализации товаров и услуг, вторая - результатом работы капитала.[1, с. 12]

Под бухгалтерской прибылью организации понимается выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), из которой вычитаются затраты на производство данной продукции, при этом добавляются

или исключаются доходы либо расходы от прочих операций, признаваемые в отчетном периоде.[2, с. 184]

На рисунке 1 представлено разграничение понятий бухгалтерской и экономической прибыли.

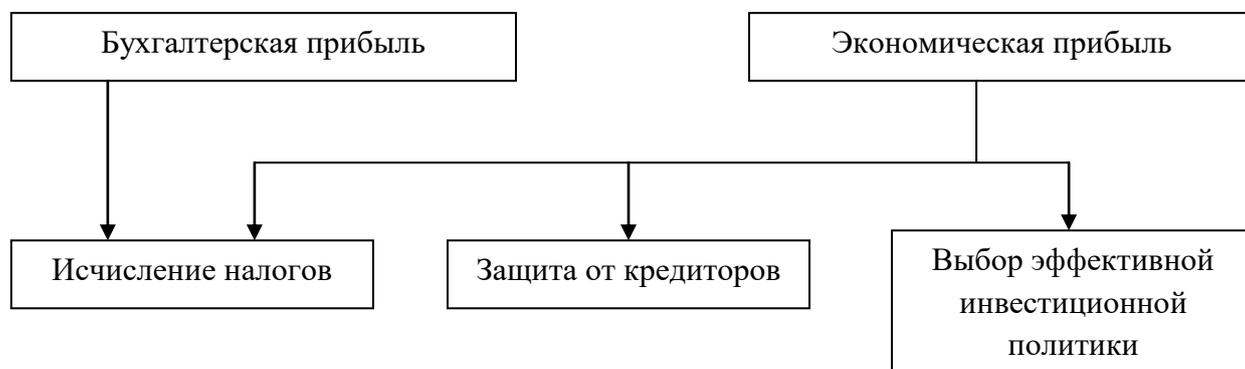


Рисунок 1 - Разграничение понятий бухгалтерской и экономической прибыли

Экономическая сущность прибыли проявляется при выполнении следующих функций:

- контрольная - характеризуется экономическим эффектом, полученным в результате деятельности организации;
- воспроизводственная - прибыль представляет собой источник финансовых средств для расширения производства;
- стимулирующая - прибыль выступает как источник, за счет которого получают дивиденды ее акционеры и владельцы, и в этом смысле представляет собой главную мотивацию для развития их предпринимательских инициатив.[3, с. 84]

По мнению М.А. Сидоренко, экономическая прибыль определяется в виде разности валового дохода компании и всех альтернативных издержек (внешних и внутренних) при производстве поставляемых компанией товаров и услуг.[4, с. 90]

Существует большое количество мнений относительно того, как нужно рассчитывать такую экономическую стоимость. Однако все они учитывают принципиальную разницу, если рассматривать бухгалтерскую интерпретацию, в понимании того, какая величина по концу отчетного периода соответствует аналогичному показателю на начало периода.

По мнению А.Л. Полковского, вычитая из бухгалтерской прибыли внутренние издержки, получается экономическая прибыль.[5, с. 23]

На рисунке 2 представлена структура предпринимательской прибыли.

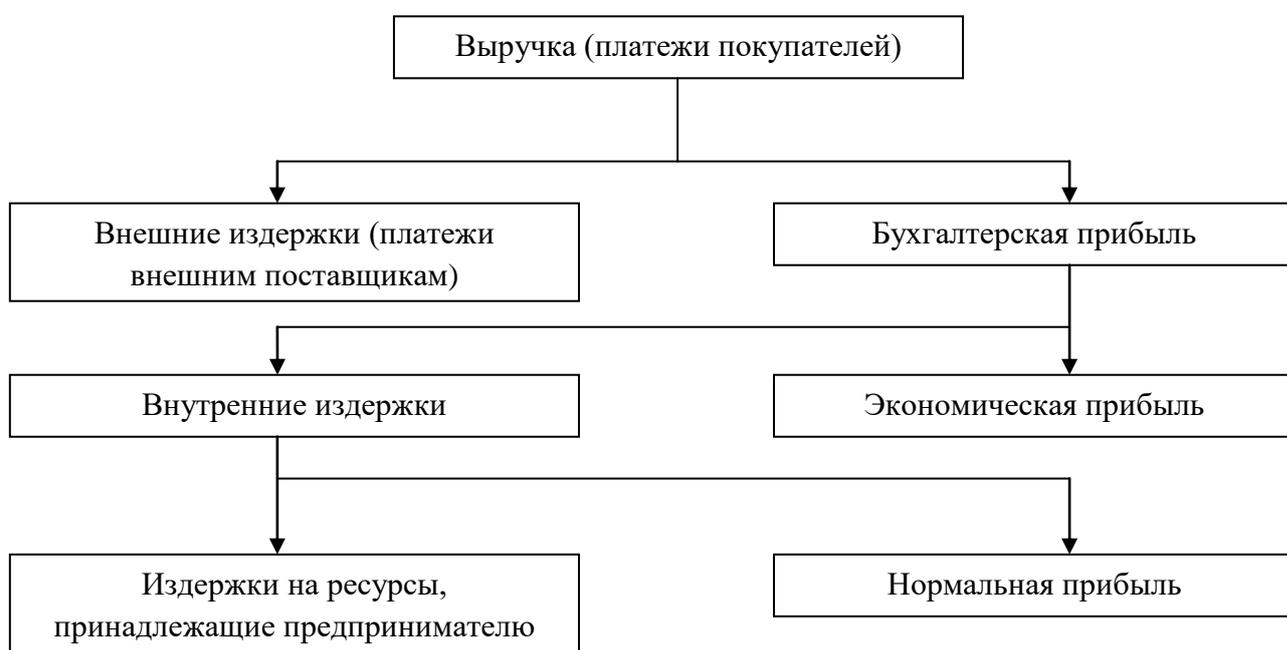


Рисунок 2 - Структура выручки

В рыночных условиях прибыль становится обобщающим показателем в системе оценочных показателей, отражающих насколько эффективна производственная, коммерческая и финансовая деятельность предприятия.

В таблице 1 приведена классификация показателей прибыли.

Рассмотрим подробнее представленные показатели прибыли.

Валовая прибыль является показателем эффективности работы основных подразделений компании. Валовая прибыль - это разница между

выручкой от продажи продукции и ее себестоимостью. При этом коммерческие и управленческие расходы в расчете валовой прибыли не участвуют.

Таблица 1 - Классификация показателей прибыли

Классификационный признак	Классификация
Порядок формирования	– валовая прибыль – прибыль от продаж – прибыль до налогообложения – чистая прибыль
Характер использования	– капитализированная (нераспределенная прибыль) – прибыль, направленная на дивиденды (потребленная)
Виды деятельности	– прибыль от основной деятельности – прибыль от деятельности инвестиционного характера – прибыль от деятельности финансового характера
Источники формирования	– прибыль от продажи продукции – прибыль от продажи имущества (имущественных прав) – прибыль от прочих видов деятельности

Прибыль от продаж является показателем, который отражает экономическую эффективность основной (операционной) деятельности компании. Прибыль от продаж можно определить как разность между валовой прибылью и расходами на управление компанией (управленческие расходы) и сбыт (коммерческие расходы).

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) является показателем, отражающий экономическую эффективность всей экономической деятельности компании. Она определяется как прибыль от основной деятельности, которая откорректирована на финансовый результат от осуществления прочих операций.

Обобщенной характеристикой деятельности компании является величина чистой прибыли. Чистая прибыль представляет собой разность между суммой прибыли до налогообложения, которая уменьшена на сумму текущего налога на прибыль. [6, с. 109]

Прибыль, которой компания вправе полностью распоряжаться, представляет собой часть дохода, остающаяся после завершения комплекса

распределительных операций. Иначе можно назвать, как чистую прибыль, оставшуюся после начисления дивидендов по акциям.

Прибыль от деятельности инвестиционного характера также является частью прибыли компании. Она представляет собой сумму доходов при финансовых вложениях компании в паи, акции других организаций, облигации и другие виды ценных бумаг. Прибылью от деятельности финансового характера является сумма доходов от эмиссии акций, целевого финансирования, от предоставления кредитов и займов.

Таким образом, экономическая сущность прибыли является сложной и дискуссионной проблемой для экономической теории нашего времени. Мировая наука содержит различные подходы, трактуя ее происхождение и сущность. Исследования по проблемам соответствия прибыли, исчисляемой в бухгалтерском учете и ее экономического содержания, приводят к тому, что прибыль делится на бухгалтерскую и экономическую.

Размер прибыли зависит от следующих факторов:

- насколько правильно выбран производственный профиль компании по выпуску продукции (выбраны продукты, имеющие стабильный или высокий спрос);

- созданы ли конкурентные условия, позволяющие эффективно продавать свои товары и оказывать услуги (цены, срок поставки, уровень обслуживания покупателей, наличие послепродажного обслуживания и т.д.);

- каковы объемы производства и продаж (чем больше объем производства и продаж, тем больше масса прибыли);

- каковы возможности снижения издержек производства (продаж).[7, с. 75]

Модель формирования финансового результата деятельности компании представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 - Модель формирования финансового результата деятельности компании

Таким образом, финансовый результат деятельности компании формируется, как результат, когда полученные доходы уменьшаются на величину произведенных расходов.

Механизм формирования чистой прибыли предприятия представлен на рисунке 4.

Помимо производственной и предпринимательской деятельности источником образования прибыли компании может заключаться в ее монопольном положении. Этот источник поддерживается за счет того, что постоянно совершенствуется технология, обновляется выпускаемая продукция (ассортимент оказываемых услуг), обеспечивается ее конкурентоспособность.

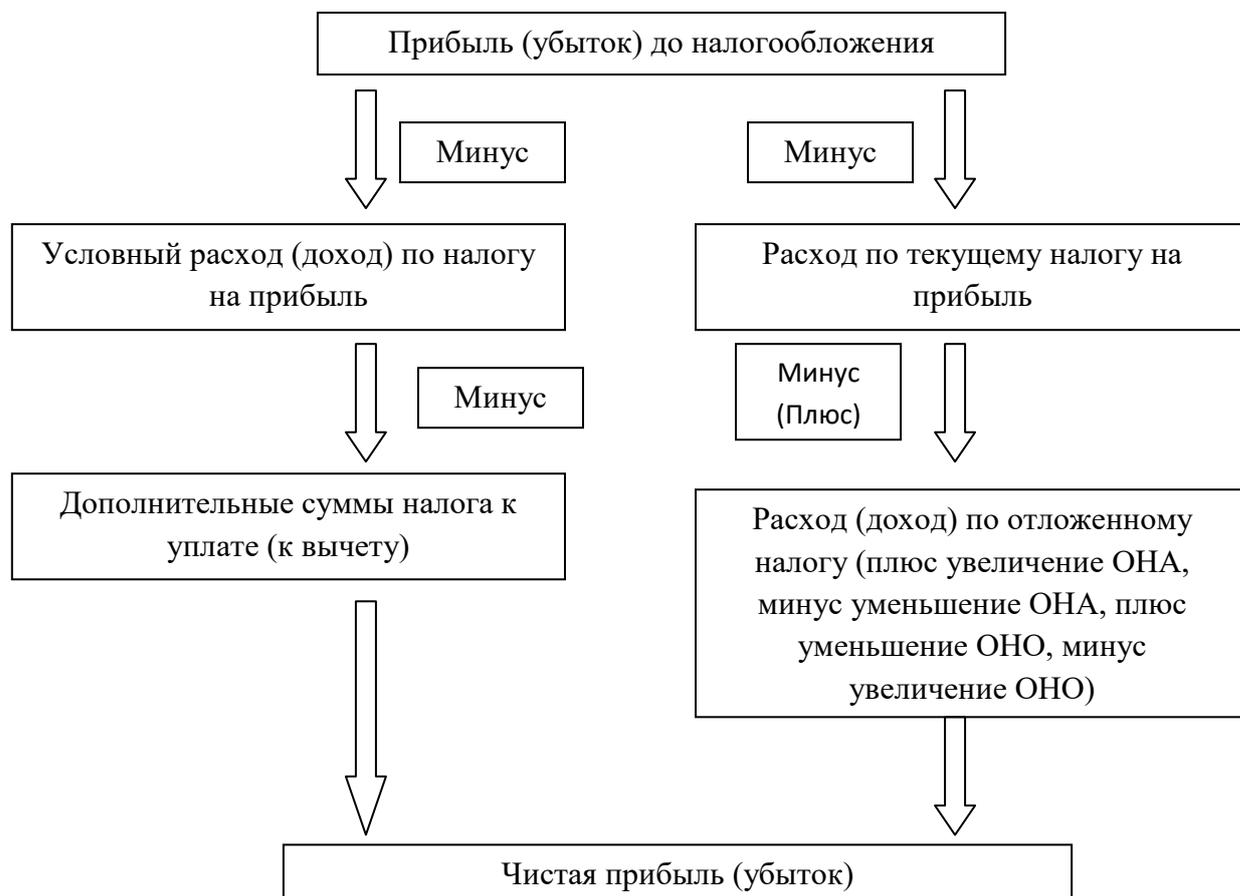


Рисунок 4 - Механизм формирования чистой прибыли

Таким образом, финансовый результат деятельности компании формируется в виде разницы между полученными доходами и произведенными расходами. Основным источником формирования прибыли является производственная и предпринимательская деятельность.

Вся прибыль, которой располагает организация, делится на две части. Первая часть участвует в процессе накопления и увеличивает имущество организации, а вторая характеризуется долей прибыли, которая используется на потребление. При этом не обязательно использовать полностью всю прибыль, направленную на накопление. Остаток прибыли, который не использован для увеличения имущества организации, имеет резервное значение. Его можно направить на покрытие возможных убытков, для финансирования различных расходов в последующие годы.

Таким образом, нераспределенная прибыль имеет широкий смысл – это прибыль, которая направлена на накопление, а также нераспределенная прибыль прошлых лет. Это свидетельство того, что организация является финансово устойчивой, имеются достаточные источники для ее дальнейшего развития.

1.2 Влияние налогообложения на финансовый результат

Налоги, которые уплачивает компания, по-разному оказывают влияние на ее финансовые результаты. Считается, что прямые налоги оказывают наибольшее влияние на финансовые результаты, по сравнению с косвенными налогами.

Косвенные налоги включены в цену продукции. Но это не означает, что влияние косвенных налогов никак не отражается на конечных финансовых результатах работы компании.[8, с. 32]

Влияние прямых налогов на финансовые результаты компании, показано на рисунке 5.

К прямым налогам, которые относятся на себестоимость продукции, относятся: транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог и др. Сюда также относятся взносы на социальное страхование.

На финансовые результаты относится налог на имущество организации.

В зависимости от изменения объема выпуска прямые налоги подразделяются на следующие группы:

- условно-постоянные;
- условно-переменные.[9, с. 3]

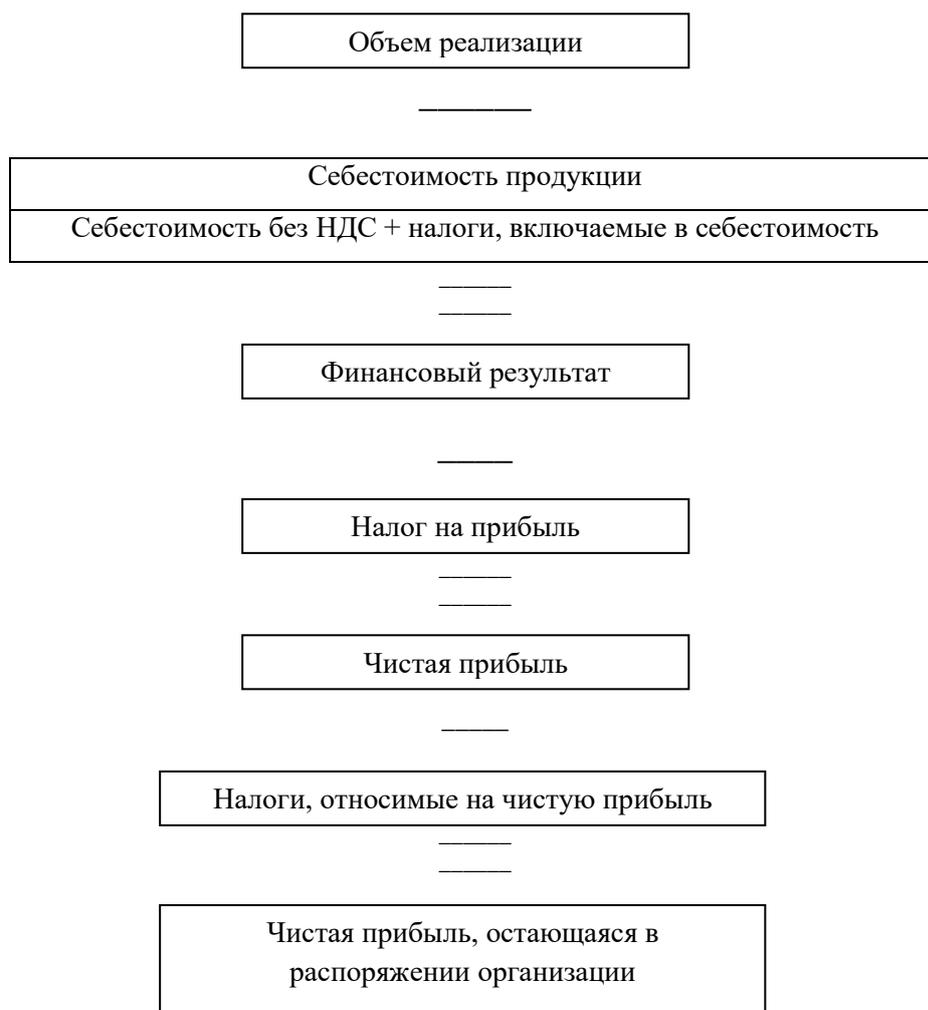


Рисунок 5 - Механизм влияния прямых налогов на финансовые результаты работы компании

Условно-переменными налогами являются:

- налог на прибыль;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- взносы на социальное страхование.

Условно-постоянные налоги:

- налог на имущество организаций;
- транспортный и земельный налоги.

Влияние условно-переменных налогов следующее: при увеличении объема выпуска и продажи продукции происходит рост налоговых платежей, а

при снижении объема выпуска и продажи – налоги наоборот, уменьшаются.[10, с. 243]

С изменением объема выпуска и продаж условно-постоянные налоги остаются практически на одном уровне. Поэтому, если компания осуществляет снижение выпуска продукции, то условно-постоянные налоги приводят к ухудшению финансовых результатов организации и снижению показателей прибыли.

Соотношение между прямыми и косвенными налогами оказывает значительное влияние на финансовый результат организации. Необходимо также учитывать соотношение условно-постоянных и условно-переменных прямых налогов.

Косвенные налоги учитываются в цене продукции, что приводит к ее увеличению. В свою очередь, происходит снижение конкурентоспособности продукции.

Снижение конкурентоспособности продукции имеет отрицательный эффект. Снижается объем продаж, а, следовательно, и величина прибыли организации.

Механизм влияния косвенных налогов представлен на рисунке 6.



Рисунок 6 - Влияние косвенных налогов на финансовые результаты работы организации

Таким образом, совершенная налоговая система создает нормальные условия для эффективной деятельности и развития организаций. Это значит,

что у компаний остается чистая прибыль, которая способствует развитию деятельности.

1.3 Управление налоговой нагрузкой организации

Деятельность любой компании от момента ее образования, направлена на получение того или иного материального блага, организация постоянно стремится извлечь максимально возможную прибыль. При этом максимизировать экономический результат можно как увеличением доходов, так и сокращением расходов, к числу которых относят уплату обязательных платежей в бюджет и социальные фонды. Поэтому от величины налоговой нагрузки зависит организация и ведение дел в компании.[11, с. 37]

Экономическая литература содержит большое количество различных подходов к определению понятия налоговой нагрузки и ее управления.

По мнению ведущего отечественного исследователя А.В. Брызгалина, налоговая нагрузка является общим показателем, который определяется отношением общей суммы налоговых сборов и совокупного национального продукта.[12, с. 35]

По мнению О.М. Никулиной, налоговая нагрузка является мерой экономических ограничений, которые создаются в результате отчисления средств на налоги, отвлечения от другого направления их использования.[13, с. 18]

Н.А. Пименов полагает, что управление налоговой нагрузкой является инструментом, с помощью которого управляются производственные и иные экономические процессы.[14, с. 48]

В каждом приведенном толковании понятия налоговой нагрузки существует определенный экономический смысл. Налоговая нагрузка

существенно влияет на конечный финансовый результат деятельности компании (рисунок 7).



Рисунок 7 - Механизм влияния налоговой нагрузки на конечный финансовый результат деятельности компании

Из рисунка 7 следует, что величина налоговых платежей отражается на конкурентоспособности продукции компании, отпускных ценах и тарифах, себестоимости продукции, объеме реализации, а в конечном итоге на финансовых результатах.

Управление налоговой нагрузкой должно строиться на аналитических количественных измерителях, с помощью которых ее можно оценить.

Одной из главных целей при определении уровня налоговой нагрузки является применение полученной информации для налогового планирования. Цель налогового планирования состоит в том, чтобы снизить налоговую нагрузку в определенном периоде до запланированного уровня.[15, с. 61]

Рассмотрим основные изменения в налоговом законодательстве, которые произошли в период 2017-2019 гг. и способны повлиять на налоговую нагрузку организации:

2017 год:

- региональными властями может быть установлена пониженная ставка по налогу на прибыль (для отдельных категорий налогоплательщиков) в размере 12,5% (вместо 13,5%);

- изменены правила налогового убытка. До 2017 г. прибыль текущего периода можно было уменьшить на сумму налогового убытка вплоть до нуля. С 01.01.2017 г. по 31.12.2020 г. прибыль текущего года можно уменьшить на убыток только в пределах 50% от прибыли текущего периода.

2018 год:

- введен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль (ст. 286.1 НК РФ);

- произошло увеличение лимитов предельной базы по страховым взносам. Для пенсионных взносов предельная величина, свыше которой уплата взносов осуществляется по тарифу 10%, составила 1021 тыс. руб. Для взносов в ФСС предельная величина, свыше которой страховые взносы не начисляются, составила 815 тыс. руб.

2019 год:

- увеличилась ставка НДС с 18% до 20% (п. 3. ст. 164 НК РФ);

- регионы утратили право устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль;

- движимое имущество перестало облагаться налогом на имущество организаций (п. 1 ст. 374 НК РФ);

- выросли лимиты предельной базы по страховым взносам. Для пенсионных взносов предельная величина составила 1150 тыс. руб. Для взносов в ФСС предельная величина составила 865 тыс. руб.

Процесс, направленный на управление налоговой нагрузкой в компании, не должен носить спонтанный характер. Достигать экономические выгоды в виде уменьшения налоговой нагрузки для компании, возможно, если только будет организована регулярная деятельность в данном направлении.

На первом шаге должны анализироваться нормативные акты в сфере налогового законодательства.

На втором шаге - сформирована система использования методов управления налоговой нагрузкой в разрезе каждого из налогов и по компании в целом. При этом должна учитываться сфера ее экономической деятельности и индивидуальная специфика.[16, с. 47]

Важным фактором, который определяет уровень налоговой нагрузки, является возможность использования различных налоговых льгот, которым принадлежит в налоговом планировании.

Таким образом, показатель налоговой нагрузки позволяет оценить влияние налогов на финансовое состояние компании. В рамках управления налоговой нагрузкой важна оптимизация налоговых платежей.

Существуют различные методики определения налоговой нагрузки, которые различаются по составу налогов, включаемых в расчет.

Таковыми методиками являются:

- порядок расчета, который разработан в Минфине России;
- методика Е.А. Кировой;
- методика М.И. Литвина;
- способ расчета, предложенный А. Кадушкиным и Н. Михайловой.

Подведем итоги.

Экономическая сущность прибыли является сложной и дискуссионной проблемой для экономической теории нашего времени. Мировая наука содержит различные подходы, трактуя ее происхождение и сущность. Проведение многочисленных исследований, относящихся к проблемам соответствия прибыли, исчисляемой в бухгалтерском учете и ее

экономического содержания, приводят к разделению понятий бухгалтерской прибыли и экономической прибыли.

Под налоговой нагрузкой следует понимать исчисленные в денежном выражении налоги, сборы, взносы и иные платежи, которые в соответствии с действующим законодательством налогоплательщику необходимо уплачивать в бюджеты различных уровней.

Одной из главных целей при управлении налоговой нагрузкой является применение полученной информации для налогового планирования. Цель налогового планирования состоит в том, чтобы снизить налоговую нагрузку в определенном периоде до запланированного уровня.

2 Объект и методы исследования

2.1 Общая характеристика ОАО «Юргинский гормолзавод»

Полное наименование компании: Открытое акционерное общество «Юргинский гормолзавод». Сокращенное наименование ОАО «Юргинский гормолзавод».

Компания зарегистрирована по адресу: 652050, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Шоссейная, д. 31.

ОАО «Юргинский гормолзавод» осуществляет свою деятельность с 24 июля 2002 г. Основной вид деятельности компании – Переработка сырья и производство молочной продукции оптовая и розничная торговля молочными продуктами (код ОКВЭД 10.51).

В таблице 2 представлены коды видов экономической деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод».

Таблица 2 - Коды видов экономической деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод»

Код ОКВЭД	Характеристика
10.51.1	Производство питьевого молока и питьевых сливок
10.51.2	Производство сливочного масла, топленого масла, спрэдов и пр.
10.51.3	Производство сыра и сырных продуктов
10.51.4	Производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах
10.51.9	Производство прочей молочной продукции
46.33.1	Оптовая торговля молочной продукцией
47.29.11	Розничная торговля молочными продуктами, сливочным маслом

Организации присвоены ИНН 4230002987, ОГРН 1024202000547.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, внутренними документами Общества и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Общество является юридическим лицом и владеет собственным обособленным имуществом, которое учитывается на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права.

ОАО «Юргинский гормолзавод» имеет свой штамп, фирменный знак и печать с изображением своего наименования.

Согласно учредительных документов Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)

Михальченко Лариса Федоровна.

Организация подлежит обязательному аудиту. Среднегодовая численность работников 160 чел, на 01.01.2020 – 152 чел. Уставный капитал Общества составляет 1 383 тыс. руб.

Для выполнения поставленных задач в Обществе существуют следующие структурные подразделения:

- цех по выработке цельномолочной продукции;
- цех по выработке сухого молока;
- цех по выработке масла;
- лаборатория – проводит химические анализы и бактериологические анализы сырья и продукции;
- компрессорный цех
- склады для хранения материальных ценностей и тары;
- склад готовой продукции;
- транспортный цех – обеспечивает перевозку продукции к торговым точкам, проведение технического обслуживания, профилактических и ремонтных работ автопарка;

- вспомогательная служба (строительный участок, служба охраны, участок теплоэнергетика, механика), которая поддерживает в надлежащем состоянии в производственных и служебных помещениях сантехническое, электрическое оборудование, осуществляет охрану, содержит в чистоте, осуществляет проведение текущего ремонта и т.д.

- магазин, передвижные и стационарные торговые точки;
- административно-управленческий аппарат.

На основании данных приложения А, в таблице 3 представлен анализ объема реализованной продукции (работ, услуг) по основным видам деятельности за 2017-2019 гг.

Таблица 3 - Анализ объема реализованной продукции (работ, услуг) ОАО «Юргинский гормолзавод» по основным видам деятельности за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное изменение			Темп прироста, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Реализация продукции собственного производства	369806	349894	335027	-19912	-14867	-34779	-5,38	-4,25	-9,40
Реализация покупных товаров	4852	4899	14031	47	9132	9179	0,97	186,41	189,18
Оказание услуг	7591	3141	1001	-4450	-2140	-6590	-58,62	-68,13	-86,81
Итого	382249	357394	350059	-24855	-7335	-32190	-6,50	-2,05	-8,42

Из анализа данных, представленных в таблице 3, видно, что за 2017-2019 гг. объем реализации снизился на 32190 тыс. руб. (8,42%). Основную долю в общем объеме реализации занимает реализация собственной продукции.

Объем реализации продукции собственного производства уменьшился на 9,4% и составил 335027 тыс. руб. Уменьшение объемов реализации связано

со снижением товарооборота по всем видам продукции. Снижение объемов реализации молочной продукции произошло по причине сокращения заявок от торговых сетей. Объем оказания услуг за рассматриваемый период также сократился. Показатель снизился на 6590 тыс. руб. (86,81%) и составил в 2019 г. 1001 тыс. руб.

Продажи покупных товаров, напротив, выросли на 9179 тыс. руб. (189,18%) и составили за 2019 г. 14031 тыс. руб.

Наглядно динамика объема реализации ОАО «Юргинский гормолзавод» по основным видам деятельности за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 8.

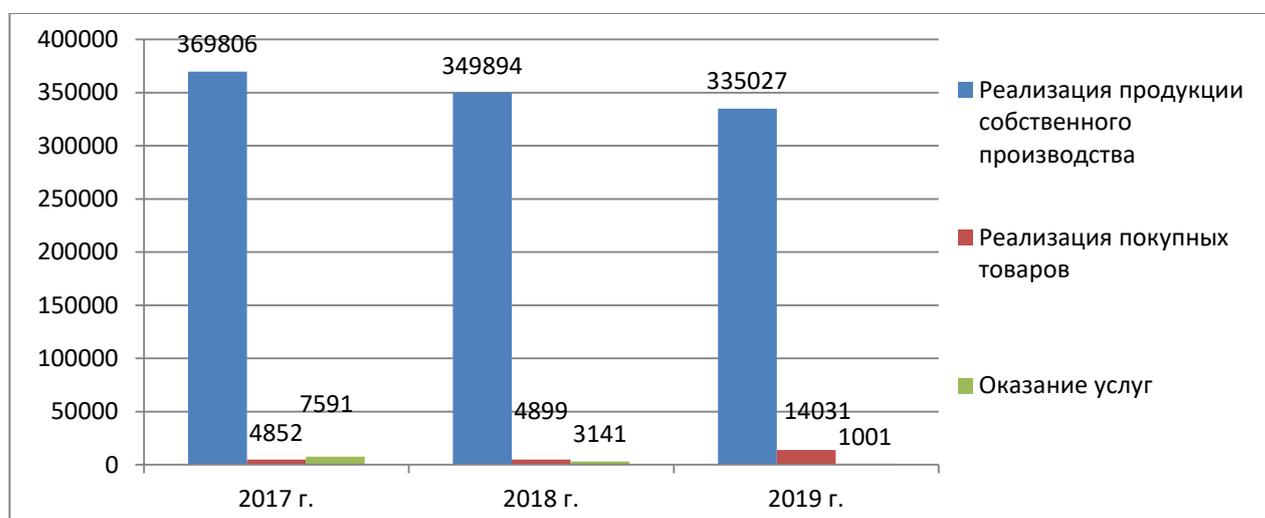


Рисунок 8 – Динамика объема реализации ОАО «Юргинский гормолзавод» по основным видам деятельности за 2017-2019 гг., тыс. руб.

На основании данных приложения Б, в таблице 4 проведем анализ основных производственных показателей ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Из анализа данных, представленных в таблице 4, видно, что объем производства в натуральном выражении сократился на 2049 тн (31,23%). Снижение объема производства в основном произошло за счет производства цельномолочной продукции (1848 тн или 36,52%) и производства нежирной продукции (402 тн или 49,45%). В 2020 г. планируется снижение производства

цельномолочной продукции до 3072 тн, производства нежирной продукции – до 389 тн.

Производство масла сливочного и сухого обезжиренного молока, выросло, соответственно, на 34 тн (10,69%) и 167 тн (45,14%).

Таблица 4 - Анализ основных производственных показателей ОАО «Юргинский гормолзавод» по основным видам деятельности за 2017-2019 гг., тн

Наименование показателя	Период			Абсолютное изменение			Темп прироста, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Заготовки молока	12093	13479	11917	1386	-1562	-176	11,46	-11,59	-1,46
Производство цельномолочной продукции	5060	3933	3212	-1127	-721	-1848	-22,27	-18,33	-36,52
Производство нежирной продукции	813	509	411	-304	-98	-402	-37,39	-19,25	-49,45
Производство масла	318	393	352	75	-41	34	23,58	-10,43	10,69
Производство сухого молока	370	544	537	174	-7	167	47,03	-1,29	45,14
Итого	6561	5379	4512	-1182	-867	-2049	-18,02	-16,12	-31,23

Перераспределение ассортимента реализации в сторону увеличения в общем объеме производства масла сливочного и сухого обезжиренного молока негативно сказывается на общем финансовом положении компании из-за нестабильности цен на рынке.

География распределения покупателей представлена на рисунке 9.

Наибольшая доля реализации приходится на г. Юрга и Юргинский район (46%). Доля Новосибирской области составляет 28%. На долю прочих регионов (Красноярск, Алтайский край) приходится 4% от общего объема реализованной продукции.

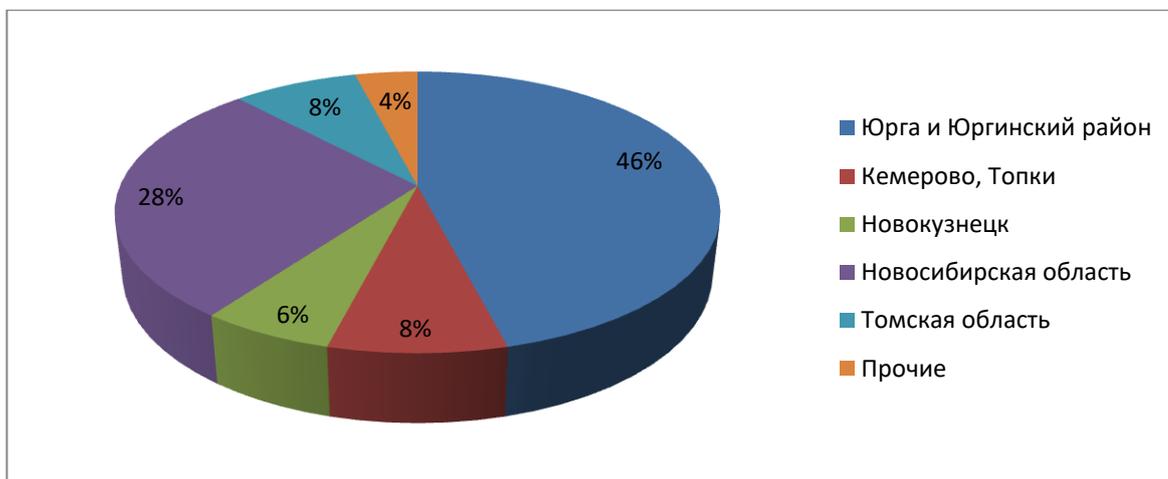


Рисунок 9 - География распределения покупателей продукции
ОАО «Юргинский гормолзавод»

Через собственную розничную сеть компания реализует 12,82% продукции, 38,45% - через предприятия розничной торговли (Юрга, Томск, Кемерово, Новокузнецк, Топки), 48,74% - через крупные оптовые компании.

В розничной торговой сети г. Юрга наибольшую долю составляют торговые сети: ООО «РОСТ-Ю», ООО «Мария-РА», ООО «Элемент-Трейд» (Монетка), ООО «Лента», ЗАО «Тандер» (Магнит), ООО «Агроторг» (Пятерочка).

На основании данных приложений В-Д проведем анализ основных показателей деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод» (таблица 5).

По данным таблицы 5 видно, что за весь рассматриваемый период выручка от продаж снизилась на 32190 тыс. руб. (350059 – 382249). В процентном отношении снижение составило 8,42% $((350059 / 382249 - 1) * 100)$. В 2018 г. выручка от продаж составила 350059 тыс. руб.

Если рассматривать динамику выручки от продаж в сопоставимых ценах, то за весь рассматриваемый период выручка от продаж сократилась на 27010 тыс. руб. (335724 – 362734). В процентном отношении снижение составило 7,45% $((335724 / 362734 - 1) * 100)$. В 2018 г. выручка от продаж в сопоставимых ценах составила 335724 тыс. руб.

Таблица 5 - Анализ основных показателей финансово-экономической деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения			
				2018 г. к 2017 г.		2019 г. к 2018 г.	
				(+,-)	%	(+,-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж в текущих ценах, тыс. руб.	382249	357934	350059	-24315	-6,36	-7875	-2,20
Уровень инфляции, %	5,38	2,52	4,27	-2,86	-	1,75	-
Выручка от продаж в сопоставимых ценах, тыс. руб. (п.1 / (1 + п.2/100))	362734	349136	335724	-13598	-3,75	-13412	-3,84
Себестоимость, тыс. руб.	371406	374865	332715	3459	0,93	-42150	-11,24
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб. (п.4 / п.1)	0,97	1,05	0,95	0,08	-	-0,10	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10843	-16931	17344	-27774	333,96	34275	-202,44
Чистая прибыль, тыс. руб.	-2163	-31558	4816	-29395	282,23	36374	-115,26
Среднесписочная численность, чел.	159	161	160	2	1,26	-1	-0,62
9. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб./чел. (п.1 / п.8)	2404	2223	2188	-181	-	-35	-
10. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	39202	38183	36981	-1019	-2,60	-1202	-3,15
12. Фондоотдача, руб./руб. (п.1 / п.10)	9,75	9,37	9,47	-0,38	-	0,09	-
13. Фондоемкость, руб./руб. (п.11 / п.8)	247	237	231	-9	-	-6	-
14. Рентабельность продаж, рассчитанная по чистой прибыли, % (п.7 / п.1 *100)	-0,57	-8,82	1,38	-8,25	-	10,19	-

Себестоимость продаж за 2017-2019 гг. снизилась на 38691 тыс. руб.

(332715 – 371406). В процентном отношении это составило 10,42% $((332715 / 371406 - 1) * 100)$. За 2019 г. себестоимость продаж составила 332715 тыс. руб.

Из-за того, что снижение себестоимости продаж имеет темп больший по сравнению с темпом снижения выручки от продаж, произошло снижение затрат на 1 руб. реализованной продукции. За исследуемый период значение показателя понизилось на 0,02 руб. и составило в 2019 г. 0,95 руб.

За исследуемый период объемы прибыли от продаж и чистой прибыли повысились, соответственно, на 6501 тыс. руб. (17344 – 10843) и 6979 тыс. руб. (4816 – (-2163)). В 2018 г. основная деятельность предприятия была убыточной. В 2019 г. компания получила чистую прибыль, в период 2017-2018 гг. – деятельность была убыточной.

Снижение выручки привело к тому, что показатель среднегодовой выработки на одного работающего снизился на 216 тыс. руб. / чел. (2188 – 2404). В 2019 г. значение данного показателя составило 2188 тыс. руб. / чел.

Показатель стоимости основных производственных фондов сократился на 2221 тыс. руб. (36981 – 39202). Это является свидетельством того, что предприятие не занимается обновлением своих основных фондов.

Показатель фондоотдачи снизился на 0,28 руб./руб. и составил 0,72 руб./руб. за 2019 г.

Снижение стоимости основных производственных фондов привело к тому, что показатель фондоемкости снизился на 16 руб./руб. (231 – 247) и составил 231 руб./руб. за 2019 г.

Рентабельность продаж, рассчитанная по чистой прибыли, повысилась на 1,94% до 1,38%, что имеет крайне низкое значение. В 2017-2018 гг. данный показатель отрицательный из-за полученного убытка.

Таким образом, исходя из данных, представленных в таблице 5, можно сделать вывод, что за анализируемый период ряд показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод» повысился (прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность продаж по чистой

прибыли).

Однако эффективной деятельность компании назвать нельзя из-за полученного в 2017-2018 гг. убытка, снижения выручки от продаж, а также крайне низкого показателя рентабельности продаж в 2019 г.

2.2 Методы, используемые при анализе объекта исследования

Для проведения анализа использовалась бухгалтерская, налоговая и управленческая отчетность ОАО «Юргинский гормолзавод».

В процессе анализа объекта исследования были использованы следующие методы:

- вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерской отчетности организации;
- метод аналитических коэффициентов;
- факторный анализ.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Анализ формирования финансового результата

Анализ формирования финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод» начнем с оценки структуры доходов и расходов.

Оценку структуры доходов и расходов проведем на основании данных приложений Г и Д. В таблице 6 представлена структура доходов и расходов ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Таблица 6 – Структура доходов и расходов ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Вид доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Доходы от основного вида деятельности	382249	357934	350059	99,86	99,87	99,72
Операционные доходы	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы	519	449	997	0,14	0,13	0,28
Всего: доходы	382768	358383	351056	100,00	100,00	100,00
Расходы отосновного вида деятельности	371406	374865	332715	97,02	96,14	96,36
Операционные расходы	4342	4622	5522	1,13	1,19	1,60
Прочие расходы	7049	10439	7035	1,84	2,68	2,04
Всего: расходы	382797	389926	345272	100,00	100,00	100,00

Из таблицы 6 видно, что наибольшая доля в доходах компании принадлежит доходам от основной деятельности (99,72% в 2019 г.). За рассматриваемый период доля снизилась на 0,14%. Операционные доходы в исследуемом периоде отсутствуют. Соответственно, доля прочих доходов выросла на 0,15% (с 0,14% до 0,28%).

Расходы по основной деятельности также занимают наибольшую долю в общих расходах компании (96,36% в 2019 г.). Однако их доля также сократилась на 0,66%.

Наглядно структура доходов и расходов ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2019 г. представлена на рисунках 10 и 11.

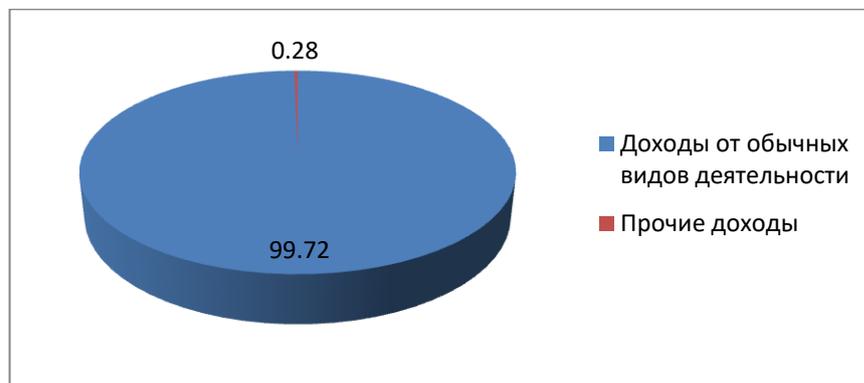


Рисунок 10 - Структура доходов ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2019 г., %

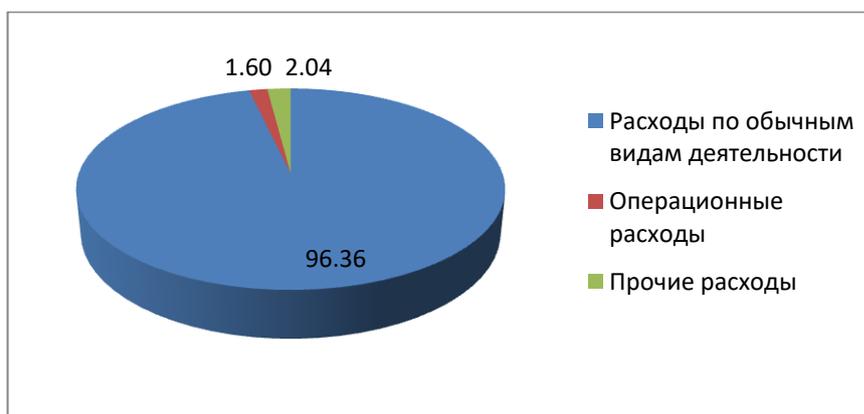


Рисунок 11 - Структура расходов ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2019 г., %

На основании данных приложений Г и Д проведем анализ динамики финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг. (таблица 7), а также анализ структуры финансового результата (таблица 8).

Данные горизонтального анализа, приведенные в таблице 7, отражают, что валовая прибыль и прибыль от продаж увеличились на 6501 тыс. руб. Причиной стало превышение темпа снижения себестоимости (10,42%) над темпом снижения выручки от продаж (8,42%).

Таблица 7 - Анализ динамики финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Изменение, тыс. руб.			Темп прироста, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Выручка от продаж	382249	357934	350059	-24315	-7875	-32190	-6,36	-2,20	-8,42
Себестоимость продаж	371406	374865	332715	3459	-42150	-38691	0,93	-11,24	-10,42
Валовая прибыль	10843	-16931	17344	-27774	34275	6501	-256,15	-202,44	59,96
Прибыль от продаж	10843	-16931	17344	-27774	34275	6501	-256,15	-202,44	59,96
Проценты к уплате	4342	4622	5522	280	900	1180	6,45	19,47	27,18
Прочие доходы	519	449	997	-70	548	478	-13,49	122,05	92,10
Прочие расходы	7049	10439	7035	3390	-3404	-14	48,09	-32,61	-0,20
Прибыль до налогообложения	-29	-31543	5784	-31514	37327	5813	-10868	-118,34	2004,8
Текущий налог на прибыль	508	0	956	-508	956	448	-100,00	100,00	88,19
Чистая прибыль	-2163	-31558	4816	-29395	36374	6979	1358,9	-115,26	-322,65

Проценты к уплате выросли на 1180 тыс. руб. (27,18%). Прочие доходы увеличились на 478 тыс. руб. (92,1%), а прочие расходы снизились на 14 тыс. руб. (0,2%).

Чистый финансовый результат ОАО «Юргинский гормолзавод» в 2019 г. составил 4816 тыс. руб.

За рассматриваемый период компания впервые получила чистую прибыль. За 2017 г. чистый убыток составил 2163 тыс. руб., за 2018 г. – 31558 тыс. руб.

Динамика прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли представлена на рисунке 12.

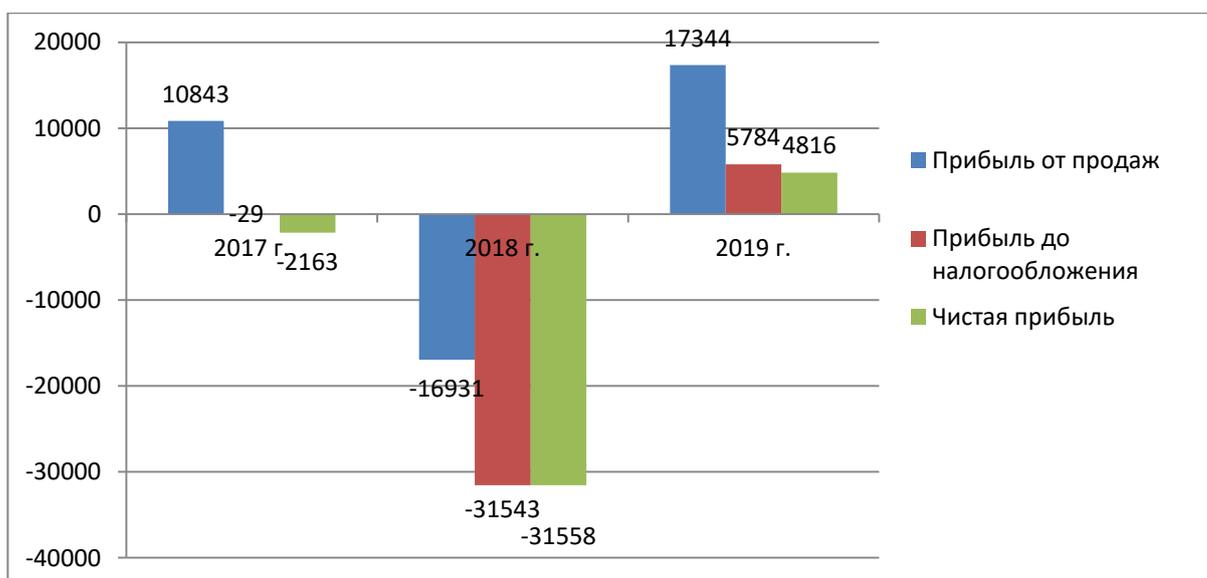


Рисунок 12 - Динамика прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

При проведении вертикального анализа структуры отчета о финансовых результатах (таблица 8), установлено, что в структуре выручки от продаж себестоимость продаж составляет 97,16% в 2017 г., 104,73% в 2018 г. и 95,05% в 2019 г.

Снижение показателя на 2,12% является благоприятным фактором, влияющим на финансовый результат. Однако доля себестоимости довольно высока и значительно влияет на формирование финансового результата деятельности компании.

Доля валовой прибыли (прибыли от продаж) за рассматриваемый период возросла с 2,84% до 4,95%.

Увеличение доли процентов к уплате на 0,44% и прочих расходов на 0,17% привело к снижению финансового результата.

Доля чистой прибыли за 2019 г. составила 1,38%. Показатель достаточно скромный, чтобы компания могла в достаточной мере осуществлять финансирование инвестиционных и социальных расходов.

Таблица 8 - Анализ структуры финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Изменение структуры, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Выручка от продаж	382249	357934	350059	100,00	100,00	100,00	-	-	-
Себестоимость продаж	371406	374865	332715	97,16	104,73	95,05	7,57	-9,68	-2,12
Валовая прибыль	10843	-16931	17344	2,84	-4,73	4,95	-7,57	9,68	2,12
Прибыль от продаж	10843	-16931	17344	2,84	-4,73	4,95	-7,57	9,68	2,12
Проценты к уплате	4342	4622	5522	1,14	1,29	1,58	0,16	0,29	0,44
Прочие доходы	519	449	997	0,14	0,13	0,28	-0,01	0,16	0,15
Прочие расходы	7049	10439	7035	1,84	2,92	2,01	1,07	-0,91	0,17
Прибыль до налогообложения	-29	-31543	5784	-0,01	-8,81	1,65	-8,80	10,46	1,66
Текущий налог на прибыль	508	0	956	0,13	0,00	0,27	-0,13	0,27	0,14
Чистая прибыль	-2163	-31558	4816	-0,57	-8,82	1,38	-8,25	10,19	1,94

При помощи факторного анализа определим причины изменения финансового результата ОАО «Юргинский гормолзавод», а именно, прибыли от продаж.

Исходные данные для проведения анализа представлены в таблице Е.1 приложения Е.

Динамика выручки от продаж, себестоимости и прибыли от продаж ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2018 гг. представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика выручки от продаж, себестоимости и прибыли от продаж
ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	
			по ценам и себестоимости предыдущего года	фактически
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	382249	368372	357934
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	371406	366035	374865
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	10843	2337	-16931

Прибыль от продаж зависит от объема и структуры реализации, их полной себестоимости и оптовых цен.

Влияние изменения объема продаж определяется по формуле:

$$\Delta P = P_0 * K_{1,2} - P_0, \text{ или } \Delta P = P_0 * (K_{1,2} - 1), \quad (1)$$

где ΔP – изменение величины прибыли от продаж при изменении объема продаж;

P_0 – прибыль от продаж в предыдущем периоде;

$K_{1,2}$ – коэффициент изменения объема реализации.

Коэффициент изменения объема реализации определяется:

$$K_1 = Q_{1,0} / Q_0, \quad (2)$$

где $Q_{1,0}$ – объем продаж в отчетном году по ценам предыдущего года;

Q_0 – объем продаж в предыдущем году.

В оценке по полной себестоимости предыдущего года коэффициент определяется по формуле:

$$K1 = S1,0 / S0, \quad (3)$$

где $S1,0$ – полная себестоимость за отчетный год в ценах и тарифах предыдущего года;

$S0$ – полная себестоимость за предыдущий год.

Определим коэффициент изменения объема продаж в сопоставимых ценах по сравнению с 2017 г., а также в оценке по себестоимости 2017 г.:

$$K1 = 368372 / 382249 = 0,96,$$

$$K2 = 366035 / 371406 = 0,98.$$

Влияние изменения объема продаж на сумму прибыли от продаж при оценке реализации в оптовых ценах и по полной себестоимости составит:

$$\Delta P_{K1} = P0 * K1 - P0 = 10843 * 0,96 - 10843 = -434 \text{ (тыс. руб.)}.$$

$$\Delta P_{K2} = P0 * K2 - P0 = 10843 * 0,98 - 10843 = -217 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, при снижении объема продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло снижение прибыли от продаж на 434 тыс. руб.

В оценке по полной себестоимости прибыль от продаж снизилась на 217 тыс. руб.

Изменения в ассортименте и структуре продаж влияют на прибыль от продаж следующим образом:

$$\Delta P = P1,0 - P0 * K1,2, \quad (4)$$

где ΔP – динамика прибыли от продаж из-за изменений структуры и ассортимента;

$P_{1,0}$ – прибыль от продаж, полученная от реализованной продукции отчетного года в ценах и себестоимости, которые действовали в предыдущем году.

Влияние данного показателя при оценке объема реализации продукции в оптовых ценах и по полной себестоимости составляет:

$$\Delta P_{K1} = 2337 - 10843 * 0,96 = -8072 \text{ (тыс. руб.)}.$$

$$\Delta P_{K2} = 2337 - 10843 * 0,98 = -8289 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Следовательно, снижение доли более рентабельной продукции в общем объеме реализации привело к снижению прибыли от продаж на 8072 тыс. руб. (8289 тыс. руб. в оценке по полной себестоимости).

Определим влияние изменения себестоимости продаж на величину прибыли от продаж:

$$\Delta S = S1 - S1,0, \tag{5}$$

где ΔS – изменение полной себестоимости продаж;

$S1$ – полная себестоимость продаж в отчетном году;

$S1,0$ – полная себестоимость реализованной продукции за отчетный год в ценах и тарифах предыдущего периода.

Полная себестоимость в 2018 г. составила 374865 тыс. руб., а по себестоимости предыдущего периода – 366035 тыс. руб., т.е. получен перерасход в сумме 8830 тыс. руб.:

$$\Delta S = 374865 - 366035 = 8830 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Следовательно, прибыль от продаж снизилась на 8830 тыс. руб.

Определим влияние на величину прибыли изменений цен:

$$\Delta Q = Q1 - Q1,0, \quad (6)$$

где ΔQ – динамика выручки от продаж за счет изменения цен на реализованную продукцию;

$Q1$ – объем продаж отчетного года в действующих ценах;

$Q1,0$ – объем продаж за отчетный год в ценах на продукцию предыдущего года.

$$\Delta Q = 357934 - 368372 = -10438 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, при изменении цен выручка и прибыль от продаж снизилась на 10438 тыс. руб.

Выполненные расчеты сведены в таблицу 10.

Таблица 10 - Обобщение результатов факторного анализа прибыли от продаж за 2017-2018 гг.

Факторы изменения прибыли от продаж	Сумма прироста (уменьшения) прибыли от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г., тыс. руб.	
	1 вариант	2 вариант
Изменение объема продаж	-434	-217
Изменение структуры и ассортимента	-8072	-8289
Изменение полной себестоимости объема продаж	-8830	-8830
Изменение цен	-10438	-10438
ИТОГО	-27774	-27774

Таким образом, можно сделать вывод, что фактическое снижение прибыли от продаж по сравнению с 2017 г. составило 27774 тыс. руб. Это

произошло в результате изменения цен, структуры и ассортимента реализованной продукции, а также полной себестоимости реализации.

Динамика выручки от продаж, себестоимости и прибыли от продаж ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2018-2019 гг. представлены в таблице 11. Используются данные таблицы Е.2 приложения Е.

Таблица 11 - Динамика выручки от продаж, себестоимости и прибыли от продаж ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2018-2019 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	
			по ценам и себестоимости предыдущего года	фактически
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	357934	352471	350059
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	374865	347528	332715
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	-16931	4943	17344

Определим коэффициент изменения объема продаж в сопоставимых ценах по сравнению с 2018 г., а также в оценке по себестоимости 2018 г.:

$$K_1 = 352471 / 357934 = 0,98;$$

$$K_2 = 347528 / 374865 = 0,93.$$

Влияние изменения объема продаж на сумму прибыли от продаж при оценке реализации в оптовых ценах и по полной себестоимости составит:

$$\Delta P_{K_1} = P_0 * K_1 - P_0 = -16931 * 0,98 - (-16931) = 339 \text{ (тыс. руб.)}.$$

$$\Delta P_{K_2} = P_0 * K_2 - P_0 = -16931 * 0,93 - (-16931) = 1185 \text{ (тыс. руб.)}.$$

За счет изменения объема реализации в 2019 г. по сравнению с 2018 г. в оптовых ценах прибыль от продаж возросла на 339 тыс. руб. В оценке по полной себестоимости прибыль от продаж выросла на 1185 тыс. руб.

Влияние на прибыль от продаж изменений в ассортименте и структуре продаж составляет:

$$\Delta P_{K1} = 4943 - (-16931) * 0,98 = 21535 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\Delta P_{K2} = 4943 - (-16931) * 0,93 = 20689 \text{ (тыс. руб.)}$$

Изменение ассортимента продукции в общем объеме реализации привело к повышению прибыли от продаж на 21535 тыс. руб. (20689 тыс. руб. в оценке по полной себестоимости).

Полная себестоимость реализации в 2019 г. составила 332715 тыс. руб., а по себестоимости предыдущего года – 347528 тыс. руб., т.е. получена экономия в сумме 14813 тыс. руб.:

$$\Delta S = 332715 - 347528 = -14813 \text{ (тыс. руб.)}$$

Отсюда, прибыль от продаж увеличилась на 14813 тыс. руб.

Определим влияние на величину прибыли изменений цен:

$$\Delta Q = 350059 - 352471 = -2412 \text{ (тыс. руб.)}$$

При изменении цен выручка и величина прибыли от продаж снизились на 2412 тыс. руб.

Выполненные расчеты влияния факторов на изменение прибыли от продаж услуг сведены в таблицу 12.

Таким образом, можно сделать вывод, что фактическое увеличение прибыли от продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. составило 34275 тыс. руб. Это произошло в основном в результате изменения структуры и ассортимента реализованной продукции.

Таблица 12 - Обобщение результатов факторного анализа прибыли за 2018-2019 гг.

Факторы изменения прибыли от продаж	Сумма прироста (уменьшения) прибыли от продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г., тыс. руб.	
	1 вариант	2 вариант
Изменение объема продаж	339	1185
Изменение структуры и ассортимента	21535	20689
Изменение полной себестоимости объема продаж	14813	14813
Изменение цен	-2412	-2412
ИТОГО	34275	34275

Подведем итоги проведенного факторного анализа прибыли от продаж.

Снижение прибыли от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло в результате изменения цен, структуры и ассортимента реализованной продукции, а также полной себестоимости реализации.

Увеличение прибыли от продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло в основном в результате изменения структуры и ассортимента реализованной продукции.

3.2 Анализ исчисления и уплаты НДС и его влияние на финансовый результат

Экономические отношения выдвигают и делают актуальными и имеющими важное значение проблемы налогообложения и оценки налоговой нагрузки компании.

На основании данных приложения Ж проведем анализ исчисления и уплаты НДС и его влияние на финансовый результат ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Анализ динамики исчисления и уплаты НДС в ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ динамики исчисления и уплаты НДС в ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Период			Абсолютное изменение			Темп прироста, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.Объем продаж с НДС по ставке 18% (20% в 2019 г.)	11480	6667	4443	-4813	-2224	-7037	-41,93	-33,36	-61,30
2.Объем продаж с НДС по ставке 10%	371194	351439	346997	-19755	-4442	-24197	-5,32	-1,26	-6,52
3.Общий объем продаж с НДС, гр.1 + гр.2	382674	358106	351440	-24568	-6666	-31234	-6,42	-1,86	-8,16
4.Сумма НДС, начисленная по ставке 18% (20% в 2019 г.)	2066	1200	1141	-866	-59	-925	-41,92	-4,92	-44,77
5.Сумма НДС, начисленная по ставке 10%	37119	35144	34670	-1975	-474	-2449	-5,32	-1,35	-6,60
6.Общая начисленная сумма НДС, гр.4 + гр.5	39185	36344	35811	-2841	-533	-3374	-7,25	-1,47	-8,61
7.Сумма НДС к возмещению	30214	29976	29306	-238	-670	-908	-0,79	-2,24	-3,01
8.Сумма НДС к уплате, гр.6 - гр.7	8971	6368	6505	-2603	137	-2466	-29,02	2,15	-27,49
9.Удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж, %, гр.8 / гр.3 * 100%	2,34	1,78	1,85	-0,57	0,07	-0,49	-24,15	4,09	-21,04

По данным таблицы 13 видно, что компания реализует продукцию, облагаемую по ставкам 18% (20% в 2019 г.) и 10%.

Объем продаж, облагаемый НДС по ставке 18% (20% в 2019 г.), сократился на 7037 тыс. руб. (61,3%) и составил в 2019 г. 4443 тыс. руб. с учетом НДС.

Однако наибольшую долю в реализации составляет продукция, облагаемая НДС по ставке 10%. Из таблицы 14 видно, что за рассматриваемый период доля выросла на 1,74% и составила в 2019 г. 98,74%.

Таблица 14 – Структура объема продаж в разрезе ставок налогообложения НДС за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Структура, %			Изменение, %		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.Объем продаж с НДС по ставке 18% (20% в 2019 г.), тыс. руб.	11480	6667	4443	3,00	1,86	1,26	-1,14	-0,60	-1,74
2.Объем продаж с НДС по ставке 10%, тыс. руб.	371194	351439	346997	97,00	98,14	98,74	1,14	0,60	1,74
3.Общий объем продаж с НДС, тыс. руб.	382674	358106	351440	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Общий объем продаж с НДС за период 2017-2019 гг. сократился на 31234 тыс. руб. или на 8,16%. В 2019 г. значение показателя составило 351440 тыс. руб.

Общая начисленная сумма НДС снизилась на 3374 тыс. руб. или на 8,61%. В 2019 г. значение данного показателя составило 35811 тыс. руб.

Учитывая сумму налога к возмещению, сумма НДС к уплате составила в 2019 г. 6505 тыс. руб., что на 2466 тыс. руб. ниже, чем в 2017 г. В процентном отношении снижение составило 27,49%.

Для определения влияния повышения ставки НДС с 18% до 20% рассчитана доля НДС к уплате в общем объеме продаж. Расчет показал, что в целом за рассматриваемый период доля сократилась с 2,34% до 1,85%.

Если рассматривать период 2018-2019 гг., когда произошло повышение ставки НДС, то необходимо отметить следующее: при снижении общего объема продаж на 6666 тыс. руб. доля НДС к уплате в общем объеме продаж выросла на 0,07% (с 1,78% до 1,85%). Это является негативным последствием повышения ставки НДС.

Для развития любой компании в сегодняшних условиях огромное значение приобретает процесс, в ходе которого определяется оптимальный размер налоговой нагрузки.

Сегодня в России отсутствует общая методика расчета налоговой нагрузки.

Экономическая литература содержит мнения различных авторов, каждый из которых предлагает свою методику по определению налоговой нагрузки. Их различие состоит в составе налогов, которые включаются в расчет показателя.[17, с. 50]

Рассмотрим методики, которые позволяют дать оценку налоговой нагрузки компании.

Существует порядок расчета, который разработан в Минфине России, в соответствии с которым уровень налоговой нагрузки является отношением уплаченных налогов к выручке от продаж. Здесь же учитывается выручка от прочей реализации.

Используя данные приложений Г, Д, И, определим величину налоговой нагрузки на предприятие за рассматриваемый период. Результаты отразим в таблице 15.

Таблица 15 - Определение налоговой нагрузки по методике Минфина РФ за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Изменение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.Общая сумма всех уплаченных налогов, тыс. руб.	17628	16508	18371	-1120	1863	743
2.Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС, тыс. руб.	382249	357394	350059	-24855	-7335	-32190
3.Прочие доходы, тыс. руб.	519	449	997	-70	548	478
4.Налоговая нагрузка, %, гр.1 / (гр.2 + гр.3)	4,61	4,61	5,23	-	0,62	0,62

Из анализа таблицы 15 видно, что налоговая нагрузка на ОАО «Юргинский гормолзавод» за период 2017-2019 гг. увеличилась на 0,62% и составила 5,23%.

Согласно методике, предложенной Е.А. Кировой, при расчете налоговой нагрузки, учитывается следующее:

- размер уплаченных налогов и платежей в фонды социального страхования увеличивается на величину недоимки по налоговым платежам;

- в сумму налогов не входит налог на доходы физических лиц, поскольку его уплачивают работники компании, а сама компания является агентом, только производит перечисление платежей.

Чтобы определить уровень налоговой нагрузки, Е.А. Кировой предлагается использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который определяется отношением абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. Другими словами, сумму налоговых платежей соотносят с источниками их уплаты.

В таблице 16 определим показатель абсолютной налоговой нагрузки на предприятие.

Таблица 16- Определение и анализ абсолютной налоговой нагрузки на ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Изменение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.Общая сумма всех уплаченных налогов, тыс. руб.	17628	16508	18371	-1120	1863	743
2.НДФЛ, тыс. руб.	1757	2025	1907	268	-118	150
3.Сумма всех уплаченных налогов для целей расчета, тыс. руб., гр.1 – гр. 2	15871	14483	16464	-1388	1981	593
4.Недоимка по платежам, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-
5.Абсолютная налоговая нагрузка, тыс. руб., гр.3 + гр.4	15871	14483	16464	-1388	1981	593

Данные таблицы 16 указывают на увеличение абсолютной налоговой нагрузки за рассматриваемый период на 593 тыс. руб.

Определим показатель вновь созданной стоимости продукции для исследуемого предприятия. Результаты расчета отразим в таблице 17.

Таблица 17 - Определение вновь созданной стоимости продукции предприятия за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Изменение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.Выручка от продаж с НДС, тыс. руб.	382674	358106	351440	-24568	-6666	-31234
2.Материальные затраты, тыс. руб.	302136	299759	270503	-2377	-29256	-31633
3.Амортизация, тыс. руб.	1260	1226	1236	-34	10	-24
4.Прочие доходы, тыс. руб.	519	449	997	-70	548	478
5.Прочие расходы, тыс. руб.	7049	10439	7035	3390	-3404	-14
6.ВСС, тыс. руб., гр.1 – гр.2 – гр.3 + гр.4 – гр.5	72748	47131	73663	-25617	26532	915

Таким образом, по данным анализа таблицы 17 видим, что показатель вновь созданной стоимости продукции компании за 2017-2019 гг. повысился на 915 тыс. руб.

Определим показатель относительной налоговой нагрузки. Результаты расчетов представим в таблице 18.

Таблица 18 - Определение и анализ относительной налоговой нагрузки за период 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период			Изменение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
1.АНН, тыс. руб.	15871	14483	16464	-1388	1981	593
2.ВСС, тыс. руб.	72748	47131	73663	-25617	26532	915
3.ОНН, %, гр.1 / гр.2 * 100%	21,82	30,73	22,35	8,91	-8,38	0,53

Таким образом, анализ данных таблицы 18 показывает, что относительная налоговая нагрузка на предприятие за рассматриваемый период увеличилась на 0,53% и составила 22,35%.

В таблице 19 обобщим результаты проведенного исследования.

Таблица 19 - Обобщение результатов определения налоговой нагрузки на предприятие по различным методикам за период 2017-2019 гг.

Наименование методики	Налоговая нагрузка, %			Изменение		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж	2,34	1,78	1,85	-0,57	0,07	-0,49
Методика Минфина	4,61	4,61	5,23	-	0,62	0,62
Методика Е.А Кировой	21,82	30,73	22,35	8,91	-8,38	0,53

Таким образом, налоговая нагрузка на ОАО «Юргинский гормолзавод» за период 2017-2019 гг. увеличилась.

Исходя из размера налоговой нагрузки (полной ставки налогообложения), на основе мирового опыта, обычно выносятся следующие рекомендации:

- если размер налоговой нагрузки составляет 10-15%, то используются стандартные методы уплаты налогов;

- если размер налоговой нагрузки составляет 20-35%, то применяются пассивные элементы налогового планирования, без применения специальных программ;

- если размер налоговой нагрузки составляет 40-50%, то используется налоговое планирование активного характера, проводятся налоговые экспертизы.

Кроме изменения налоговой нагрузки необходимо учитывать ассортимент и цены на продукцию компании. Перераспределение ассортимента реализации в сторону увеличения в общем объеме реализации масла сливочного и сухого обезжиренного молока (СОМ) негативно сказывается на общем финансовом положении общества из-за нестабильности цен на рынке. Что и произошло в 2018 г.: из-за резкого падения цен на рынке СОМ и масла сливочного было недополучено выручки 26 млн. руб.

В 2019 году цены на СОМ и масло сливочное увеличились в сравнении с 2018 годом. Индекс цен в 2019 г. к уровню 2018 г. составил на СОМ - 1,26, на масло сливочное -1,21. В результате, несмотря на снижение товарооборота, к уровню прошлого года было дополнительно получено выручки от реализации СОМ и масла сливочного (без НДС) 19 млн.руб. Это позволило предприятию получить прибыль от продаж в размере 17344 тыс. руб.

По итогам анализа налоговой нагрузки, ОАО «Юргинский гормолзавод» можно рекомендовать мероприятия, направленные на ее снижение, которые основаны на особенностях действующего налогового законодательства.

4 Результаты проведенного исследования

4.1 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки по НДС

Налоговые платежи составляют значительную долю в финансовых потоках ОАО «Юргинский гормолзавод». Поэтому управление налогообложением (налоговой нагрузкой) необходимо все чаще применять на практике.

Налоговые органы обращают внимание не на процент налоговой нагрузки по НДС, а на удельный вес вычетов, который рассчитывается по формуле:

$$\text{Сумма вычетов} / \text{Общая сумма начисленного НДС} * 100\%, \quad (7).$$

В соответствии с концепцией планирования выездных налоговых проверок, если доля вычетов за 12 месяцев выше 89%, то налогоплательщик становится кандидатом на выездную проверку.

В таблице 20 определим удельный вес вычетов для ОАО «Юргинский гормолзавод».

Таблица 20 – Расчет удельного веса вычетов по НДС за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Сумма вычетов по НДС, тыс. руб.	30214	29976	29306
Сумма начисленного НДС, тыс. руб.	39185	36344	35811
Удельный вес вычетов, %	77,11	82,48	81,84

Безопасная доля вычетов в 89% является общероссийским критерием. Из таблицы 20 видно, что максимальный удельный вес вычетов наблюдается в 2018 г. в размере 82,48%.

Организация бухгалтерского и налогового учета - важный элемент, способствующий проведению налогового планирования на предприятии. С этих позиций рассмотрим общую схему текущего налогового планирования на исследуемом предприятии.

Налоговое планирование является вполне законной деятельностью экономического субъекта в общем стратегическом планировании бизнеса, позволяющей выявлять возможности налоговой экономии и учитывать налоговые последствия в деятельности компании, в основе которой лежит системный подход.[18, с. 288]

На рисунке 13 представлена общая схема налогового планирования, предлагаемая для компании.



Рисунок 13 – Предлагаемая схема налогового планирования

В соответствии с рисунком 13, на основании устава ОАО «Юргинский гормолзавод» и законодательных актов в области налогообложения определяется спектр основных налогов, которые надлежит уплачивать в

бюджет и внебюджетные фонды. Составляется налоговая таблица, отражающая налоговое поле компании, в которой каждый налог описывается с помощью следующих показателей:

- источник платежа;
- налогооблагаемая база;
- ставка налога;
- сроки уплаты;
- пропорции перечисления в бюджеты разных уровней.

После этого специалисты предприятия должны проанализировать все льготы по каждому из налогов на предмет их практического использования. Учитывая результаты этого анализа, составляется план использования льгот по налогам.

На основе гражданского законодательства, осуществляется формирование договорного поля.

В рамках текущей предпринимательской деятельности осуществляется планирование возможных форм сделок по купле-продаже, аренде, подряду, по возмездному оказанию услуг и т. п. Каждую сделку оценивают с точки зрения налоговых последствий еще при подготовке документов, т.е. до ее фактического заключения.

Далее производится оценка полученного финансового результата. При этом учитываются налоговые риски (возможные штрафные санкции), наиболее рационально с налоговой точки зрения размещаются активы и прибыль предприятия. Определяются альтернативные способы применения учетной политики компании.

Значительное внимание уделяется контролю правильности проведенных налоговых расчетов, в первую очередь должны быть исключены арифметические и счетные ошибки.

Наличие ошибок в расчетах приводит со стороны налоговых органов к огромным финансовым санкциям. В основном это происходит при

недостаточно грамотной работе специалистов финансовых служб исследуемой компании.

Практическое управление налоговой нагрузкой в ОАО «Юргинский гормолзавод» должно включать в себя следующие направления (таблица 21):

Таблица 21 - Управление налоговой нагрузкой на предприятии

Организация налогового и бухгалтерского учета	Разработка схем минимизации налогов	Контроль расчетов и сроков уплаты налогов
1 Постоянное отслеживание изменений законодательства о налогах и сборах	1 Совершенствование учетной политики для целей налогообложения	1 Исключение арифметических и счетных ошибок
2 Определение характера связи бухгалтерского и налогового учета	2 Использование льгот по уплате налогов	2 Внутренний контроль налоговых расчетов
3 Корректное оформление первичных документов и регистров налогового учета	3 Анализ и правильная организация сделок	3 Соблюдение налогового календаря в целях недопущения просрочки уплаты налогов
Оптимизация налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства		

Планирование налоговой нагрузки необходимо осуществлять с помощью расчетно-аналитического метода. Данный метод применяется, если отсутствуют нормативы, при этом анализируются достигнутые значения конкретных финансовых показателей. Предполагается, что для расчета показателей будут использованы известные величины за прошедшие периоды, индексы их изменения и экспертные оценки развития. Метод используется для расчета и анализа налогооблагаемых баз и их составляющих, а также для планирования налогов за прошлые периоды. При использовании метода могут быть взяты данные из налоговых деклараций с разбивкой по видам налогов.

Данные, которые получены при помощи расчетно-аналитического метода, могут быть откорректированы при следующих обстоятельствах:

- при планируемом увеличении (уменьшении) объемов продаж (работ, услуг), выполняемых компанией (НДС, налог на прибыль);

- при увеличении (уменьшении) среднесписочной численности работников (НДФЛ, страховые взносы);

- при изменении законодательства;

- при наличии штрафов, пени.

Разрабатывая сложные финансовые схемы, где необходимо учитывать множество факторов и условий налогообложения, можно одновременно использовать несколько методов налогового планирования.

Таким образом, в рамках мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки по НДС предлагается следующее:

- расширить список поставщиков, являющихся плательщиками НДС.

Это позволит увеличить сумму «входного» НДС и уменьшить налог к уплате;

- с помощью внедрения системы налогового планирования осуществлять контроль исчисления и сроков уплаты НДС.

4.2 Оценка влияния предложенных мероприятий на финансовый результат

Рассмотрим, как изменится налоговая нагрузка, если компания увеличит долю вычетов по НДС до 86%, расширив список поставщиков, являющихся плательщиками НДС.

В таблице 22 определим прогнозируемую сумму вычетов по НДС для ОАО «Юргинский гормолзавод». За базу примем показатели 2019 г.

Таблица 22 – Прогноз суммы вычетов по НДС

Наименование показателя	2019 г.	2020 г. (прогноз)
Сумма вычетов по НДС, тыс. руб.	29306	30797
Сумма начисленного НДС, тыс. руб.	35811	35811
Удельный вес вычетов, %	81,84	86,00

Далее, определим прогнозируемую сумму НДС к уплате и удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж (таблица 23).

Таблица 23 – Прогноз суммы НДС к уплате и удельного веса НДС к уплате в общем объеме продаж

Наименование показателя	2019 г.	2020 г. (прогноз)	Изменение
Общий объем продаж с НДС, тыс. руб.	351440	351440	-
Сумма начисленного НДС, тыс. руб.	35811	35811	-
Сумма НДС к возмещению, тыс. руб.	29306	30797	1491
Сумма НДС к уплате, тыс. руб.	6505	5014	-1491
Удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж, %	1,85	1,43	-0,42

Таким образом, расширив список поставщиков, являющихся плательщиками НДС, ОАО «Юргинский гормолзавод» может снизить уплату НДС на 1491 тыс. руб. При этом удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж снизится на 0,42%.

5 Социальная ответственность

5.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Анализ факторов внутренней социальной ответственности начнем с оценки корпоративной культуры ОАО «Юргинский гормолзавод».

Современная компания должна иметь способность формировать с последующим накоплением потенциала, который будет обеспечивать не только адекватную своевременную реакцию на воздействия внешней среды, но и позволит активно изменять действительность, а также эффективно управлять функционированием и развитием многочисленных элементов и подсистем предприятия.

Указанный потенциал деятельности субъекта хозяйствования обеспечивает корпоративная культура, которая основана: на постановке цели, ради которой люди стали сотрудниками организации, на построении отношений между ними, на формулировании принципов и выборе методов выполнения работ, которые могут быть использованы в деятельности организации.

Корпоративная культура ОАО «Юргинский гормолзавод» основана на следующих принципах:

- устойчивое взаимодействие, которое обеспечивает прочность и стабильность его существования во времени и в пространстве;
- относительно высокая степень сплоченности, в основе которой лежат единые взгляды, установки, позиции членов коллектива компании;
- структурированность - определенная степень четкости и конкретность, с которыми распределяются функции, права и обязанности, ответственность между сотрудниками;

- организованность, то есть упорядоченность, подчиненность коллектива определенному порядку, при котором выполняется совместная коллективная жизнедеятельность;

- открытость - то есть готовность принять новых членов в коллектив.

Существенную помощь при оценке корпоративной культуры оказывает обход компании. Обратим внимание на следующие организационные культурные индикаторы ОАО «Юргинский гормолзавод», представленные в таблице 24.

Таблица 24 - Организационные культурные индикаторы ОАО «Юргинский гормолзавод»

Наименование	Характеристика
1. «Внешность» компании	
- офисное здание	Доступное расположение, приятный внешний вид, наличие указателей
- территория вокруг офиса и производственного цеха	Наличие отдельной парковки, чистота и порядок вокруг зданий
- помещение для заказчиков	Помещение оформлено в виде переговорной комнаты, деловая обстановка, современный интерьер
- порядок приема заказчиков	Каждого заказчика встречает лично руководитель компании, стиль одежды деловой. Обсуждение деталей заказа также проводит руководитель
2. Обход компании	
- сопровождение	По желанию заказчика руководитель проводит экскурсию по производственному объекту, знакомит с технологией реставрации мебели
- наблюдения при обходе	Рабочие места оснащены необходимым оборудованием, работники одеты в спецодежду с логотипом компании

По данным таблицы 24 можно отметить, что культура отношения к клиентам находится на довольно высоком уровне.

По итогам обхода компании заполним таблицу 25, отражающую уровень развития корпоративной культуры ОАО «Юргинский гормолзавод». По пятибалльной системе присвоим каждому критерию свой уровень (1 – самое низкое значение, 5 – самое высокое значение).

Таблица 25 - Уровень развития корпоративной культуры ОАО «Юргинский гормолзавод»

Критерий	Уровень критерия				
	1	2	3	4	5
1. Компания предоставляет своим заказчикам услуги высокого качества					+
2. Руководство компании большое значение уделяет развитию персонала				+	
3. Обязанности работников строго распределены					+
4. Компания успешна на рынке			+		
5. Если потребуется, работники останутся сверхурочно			+		
6. Компания серьезно относится к претензиям своих клиентов					+
7. Компания стремится к снижению издержек		+			
8. Компания динамично развивается					+
9. Уровень внутрикорпоративного сотрудничества между руководителем и подчиненными			+		
10. Социальная поддержка в компании			+		
11. Информирование о важных решениях в компании					+
12. Руководитель дает объективную оценку своим подчиненным					+

Из приведенного перечня критериев, представленных в таблице 25, видно, что шесть имеют самый высокий уровень значимости, четыре – средний. Критерии с самым низким уровнем значимости отсутствуют.

Определим уровень развития корпоративной культуры, как среднеарифметическое значение критериев:

$$(5 * 6 + 4 * 1 + 3 * 4 + 2 * 1) / 11 = 4,36.$$

Таким образом, корпоративная культура ОАО «Юргинский гормолзавод» имеет высокий уровень развития.

Компания считает людей главным источником производительности, однако из-за масштабов компании отсутствует мотивация для продвижения по службе, что дает обратный эффект.

Задача повышения производительности связана с необходимостью подготовки кадров, поэтому компания осуществляет дополнительные расходы на обучение. Для этой цели в компании разработаны программы подготовки кадров и повышения квалификации.

Кроме того, для новых работников в компании разработана система адаптации. После прохождения адаптации по предложенной методике специалист получает для себя следующие выгоды:

- получает информацию, требуемую для эффективного выполнения своих обязанностей;
- снижается уровень неопределенности;
- повышается удовлетворенность новой работой и развивается позитивное отношение к компании в целом;
- усваиваются нормы действующей в компании корпоративной культуры;
- выстраивается система взаимоотношений в коллективе;
- образуется эффективная обратная связь от наставника и линейного руководителя по итогам испытательного срока.

Выгоды, получаемые компанией при разработке и внедрении системы адаптации, являются:

- создается система, при помощи которой оцениваются профессиональные и управленческие качества нового работника по итогам начального этапа работы;
- выявляются недостатки при подборе персонала;
- развиваются управленческие качества наставников и руководителей низшего звена;
- принимаются кадровые решения в отношении новых работников, так и их наставников после завершения периода адаптации;
- повышается лояльность сотрудника к компании.

В ОАО «Юргинский гормолзавод» действуют системы социальных гарантий, в рамках которых соблюдается действующее законодательство в сфере социально-экономических отношений, обеспечиваются права работников на беспрепятственный доступ к системе здравоохранения (оплата больничных

листов), образования (оплата обучения). Компания также участвует в социальном страховании работников.

В критических ситуациях работникам оказывается материальная помощь за счет специального фонда Генерального директора.

5.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Усилия ОАО «Юргинский гормолзавод» направлены на поддержание привлекательного имиджа у потребителей, местных властей, населения, а также сотрудников.

Компания несет ответственность перед потребителями и уделяет большое внимание качеству выпускаемой продукции. В компании создан ОТК, претензии и рекламации клиентов рассматриваются объективно и в кратчайшие сроки.

Компания активно взаимодействует с обществом. Разработаны программы социальной ответственности, которые приведены в таблице 26.

Таблица 26 – Программы социальной ответственности

Стейкхолдеры	Описание элемента	Результат
Сотрудники компании	Оплата дополнительного медицинского страхования (ДМС)	Привлечение лучших сотрудников, поддержание работоспособности, минимизация финансовой нагрузки на семью
Население	Бесплатные культурные и спортивные мероприятия	Забота о здоровье населения
Население	Предоставление бесплатных мест для прохождения преддипломной практики	Привлечение новых будущих специалистов
Собственники, сотрудники, потребители	Благотворительность	Повышение репутации, привлечение потенциальных клиентов, укрепление устойчивости компании на рынке

Таким образом, с учетом факторов внешней социальной ответственности ОАО «Юргинский гормолзавод» решает следующие основные задачи:

- в компанию привлекаются высококвалифицированные кадры, молодые специалисты, организация обеспечивается кадрами требуемого качества;
- формируется благоприятный социально-психологический климат и продуктивная рабочая обстановка в каждом первичном коллективе и в целом в компании;
- формируется имидж компании как благоприятного работодателя;
- повышается репутация компании.

5.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Правовое и организационное обеспечение социальной ответственности тесно связано с вопросами организации охраны труда в ОАО «Юргинский гормолзавод». Данные вопросы очень важны при реализации трудового законодательства на каждом рабочем месте.

На основании ст. 212 Трудового кодекса РФ работодатель обязан обеспечить безопасность работников и создать систему охраны труда на предприятии.

Кроме того, в соответствии со ст. 217 Трудового кодекса РФ, в любой организации с численностью персонала свыше 50 человек должна быть сформирована служба, целью которой является организация охраны труда и обеспечение безопасности рабочего процесса.

Таким образом, на основании действующего законодательства в ОАО «Юргинский гормолзавод» создан Отдел охраны труда и техники безопасности.

Существует ряд отраслевых нормативных документов, регламентирующих вопросы охраны труда и техники безопасности.

Главный бухгалтер много времени проводит за компьютером, следовательно, на него оказывает вредное воздействие целая группа факторов, что сказывается на производительности труда. Факторы следующие:

- шум и микроклимат;
- недостаточность освещенности рабочего места;
- вредные электромагнитные излучения от компьютера;
- электрический ток;
- недостатки в эргономической организации рабочего места;
- цветовое оформление интерьера;
- характер трудового процесса;
- избыточное выделение теплоты.

Нормирование электромагнитного излучения радиочастотного диапазона проводится в соответствии с Санитарными правилами и нормами СанПиН 2.2.4.1191-03. Гигиенические требования к персональным компьютерам определяют санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03.

Искусственное освещение нормируется СНиП 23-05-95. В помещении выполняются работы с очень высокой точностью. Наименьшие размеры объекта различения, с которым можно работать при использовании системы, составляют 0,2-0,3 мм. Для данного помещения необходима освещенность, которая соответствует СНиП 23-05-95.

Оргтехника - это источник значительных тепловыделений, что создает повышение температуры и снижение относительной влажности в помещении. СанПиН 2.2.4.548-96 устанавливает величину параметров микроклимата, которые создают комфортные условия.

Эргономические условия рабочего места регламентируются СанПиН 2.2.2./2.4.1340-03. Рекомендуемая организация рабочего места главного бухгалтера представлена на рисунке 14.

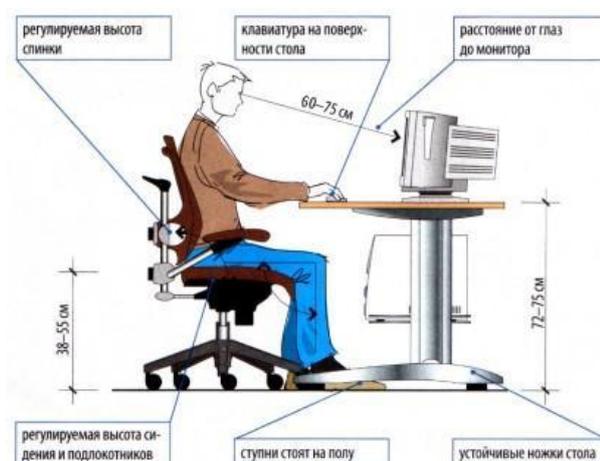


Рисунок 14 - Рекомендуемая организация рабочего места

Требования к системам противопожарного водоснабжения регулируются по СНиП 2.04.09-84 «Водоснабжение. Наружные сети и сооружения».

Внутренним нормативным актом, отражающим организационные вопросы обеспечения социальной ответственности на предприятии является Инструкция по охране труда и техники безопасности в ОАО «Юргинский гормолзавод».

Таким образом, система правового регулирования обеспечения социальной ответственности в ОАО «Юргинский гормолзавод» имеет трехуровневую структуру:

- федеральные законы (Трудовой кодекс РФ);
- отраслевые нормативные акты (СанПиН);
- внутренние нормативные документы ОАО «Юргинский гормолзавод» (приказы и инструкции).

Заключение по теме «Социальная ответственность»

Корпоративная культура ОАО «Юргинский гормолзавод» имеет высокий уровень развития. Компания считает людей главным источником производительности. Компания осуществляет дополнительные расходы на обучение. Для этой цели в компании разработаны программы подготовки кадров и повышения квалификации.

Главные преимущества, получаемые компанией от реализации программы социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей.

Средства, которые затрачиваются компанией на выполнение программы социальной ответственности, могут быть получены за счет оптимизации налоговой нагрузки по НДС, а предполагаемые результаты от проведения мероприятий социальные последствия важны как для самой компании, так и для населения.

Рекомендациями для роста эффективности социальной ответственности предприятия можно считать следующие: необходимо проводить больше акций с сотрудниками, стимулируя их социально-ответственное поведение.

Заключение

Экономическая сущность прибыли является сложной и дискуссионной проблемой для экономической теории нашего времени. Мировая наука содержит различные подходы, трактуя ее происхождение и сущность. Проведение многочисленных исследований, относящихся к проблемам соответствия прибыли, исчисляемой в бухгалтерском учете и ее экономического содержания, приводят к разделению понятий бухгалтерской прибыли и экономической прибыли.

Под налоговой нагрузкой следует понимать исчисленные в денежном выражении налоги, сборы, взносы и иные платежи, которые в соответствии с действующим законодательством налогоплательщику необходимо уплачивать в бюджеты различных уровней.

Одной из главных целей при управлении налоговой нагрузкой является применение полученной информации для налогового планирования. Цель налогового планирования состоит в том, чтобы снизить налоговую нагрузку в определенном периоде до запланированного уровня.

Полное наименование исследуемой компании: Открытое акционерное общество «Юргинский гормолзавод». Сокращенное наименование ОАО «Юргинский гормолзавод».

Исходя из данных, сделан вывод, что за период 2017-2019 гг. ряд показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Юргинский гормолзавод» повысился (прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность продаж по чистой прибыли).

Однако эффективной деятельность компании назвать нельзя из-за полученного в 2017-2018 гг. убытка, снижения выручки от продаж, а также крайне низкого показателя рентабельности продаж в 2019 г.

Объем производства в натуральном выражении сократился на 2049 тн (31,23%). Снижение объема производства в основном произошло за счет производства цельномолочной продукции (1848 тн или 36,52%) и производства нежирной продукции (402 тн или 49,45%). В 2020 г. планируется снижение производства цельномолочной продукции до 3072 тн, производства нежирной продукции – до 389 тн.

Производство масла сливочного и сухого обезжиренного молока, выросло, соответственно, на 34 тн (10,69%) и 167 тн (45,14%).

При проведении вертикального анализа структуры отчета о финансовых результатах установлено, что в структуре выручки от продаж себестоимость продаж составляет 97,16% в 2017 г., 104,73% в 2018 г. и 95,05% в 2019 г.

Снижение показателя на 2,12% является благоприятным фактором, влияющим на финансовый результат. Однако доля себестоимости довольно высока и значительно влияет на формирование финансового результата деятельности компании.

Данные горизонтального анализа абсолютных показателей, приведенные в таблице 7, показывают, что валовая прибыль и прибыль от продаж увеличились на 6501 тыс. руб. Причиной стало превышение темпа снижения себестоимости (10,42%) над темпом снижения выручки от продаж (8,42%).

Проведенный факторный анализ прибыли от продаж показал следующее:

- снижение прибыли от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло в результате изменения цен, структуры и ассортимента реализованной продукции, а также полной себестоимости реализации;

- увеличение прибыли от продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло в основном в результате изменения структуры и ассортимента реализованной продукции.

Для определения влияния повышения ставки НДС с 18% до 20% рассчитана доля НДС к уплате в общем объеме продаж. Расчет показал, что в целом за рассматриваемый период доля сократилась с 2,34% до 1,85%.

Если рассматривать период 2018-2019 гг., когда произошло повышение ставки НДС, то необходимо отметить следующее: при снижении общего объема продаж на 6666 тыс. руб. доля НДС к уплате в общем объеме продаж выросла на 0,07% (с 1,78% до 1,85%). Это является негативным последствием повышения ставки НДС.

В рамках мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки по НДС предложено:

- расширить список поставщиков, являющихся плательщиками НДС. Это позволит увеличить сумму «входного» НДС и уменьшить налог к уплате;
- с помощью внедрения системы налогового планирования осуществлять контроль исчисления и сроков уплаты НДС.

Расширив список поставщиков, являющихся плательщиками НДС, ОАО «Юргинский гормолзавод» может снизить уплату НДС на 1491 тыс. руб. При этом удельный вес НДС к уплате в общем объеме продаж снизится на 0,42%.

В разделе «Корпоративная социальная ответственность» рассмотрены факторы внутренней и внешней социальной ответственности ОАО «Юргинский гормолзавод» с учетом специфики организации. Источником финансирования программ социальной ответственности может стать экономия по НДС на сумму 1491 тыс. руб.

Список использованных источников

- 1 Миргородская М.Г., Чижова К.А. Механизм формирования прибыли // Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам VI междунар. науч.-практ. конф. - № 4(6). - М., Изд. «МЦНО», 2017. - С. 11-19.
- 2 Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
- 3 Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
- 4 Сидоренко М.А. Сущность понятия «прибыль» / М.А. Сидоренко // Финансы и страхование: сборник трудов преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов. - Симферополь: ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2017. - С.89-98.
- 5 Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 272 с.
- 6 Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник. 3-е изд., пер. и доп. / Т.И. Григорьева. - М.: Юрайт, 2016. - 486 с.
- 7 Чараева М.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / М.В. Чараева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 240 с.
- 8 Дубина Ю.Ю. Современная налоговая система России, основные направления ее развития // Бенефициар. – 2017. - №14. – С. 31-34.
- 9 Имыкшенова Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Е.А. Имыкшенова // Налоговед. – 2016. - №9. – С. 2-5.
- 10 Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. – М.: Юнити, 2018. – 400 с.
- 11 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата. – М.: Юрайт, 2019. – 436 с.

- 12 Брызгалин А.В. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / А.В. Брызгалин, А.Н. Головкин. - М.: Деловой мир, 2017. – 215 с.
- 13 Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // Финансы и кредит. – 2016. - №1 (49). – С. 17-22.
- 14 Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов. – М.: Юрайт, 2017. – 305 с.
- 15 Митюкова Э.С. Налоговое планирование: практическое руководство / Э.С. Митюкова. – М.: АйСи групп, 2017. – 359 с.
- 16 Бочкарева Т.Н. Управление налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций / Т.Н. Бочкарева // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - №6. - С.38-48.
- 17 Мандрощенко О.В. Подходы к оценке определения оптимальной налоговой нагрузки субъекта предпринимательской деятельности / О.В. Мандрощенко // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - №8. - С. 48-55.
- 18 Афитов Э.А. Планирование на предприятии: Учебник / Э.А. Афитов. – М.: Инфра-М, 2018. – 672 с.
- 19 Дергачев В.Д. Современные тенденции управления персоналом / В.Д. Дергачев // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. – 2017. - №2. – С. 105-109.
- 20 Петрюкова К.А. Разработка и реализация эффективной стратегии по управлению персоналом / К.А. Петрюкова // Проблемы современных интеграционных процессов и пути их решения. – 2017. – №2. – С. 96-99.

Приложение А

(обязательное)

Объем реализованной продукции (работ, услуг) ОАО «Юргинский
гормолзавод» по основным видам деятельности за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Реализация продукции собственного производства	369806	349894	335027
Реализация покупных товаров	4852	4899	14031
Оказание услуг	7591	3141	1001
Итого	382249	357394	350059

Приложение Б

(обязательное)

Основные производственные показатели ОАО «Юргинский гормолзавод»

за 2017-2019 гг., тн

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г. (план)
Заготовки молока	12093	13479	11917	11486
Производство цельномолочной продукции	5060	3933	3212	3072
Производство нежирной продукции	813	509	411	389
Производство масла	318	393	352	351
Производство сухого молока	370	544	537	495

Приложение В

(обязательное)

Бухгалтерский баланс ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация ОАО «Юргинский гормолзавод» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство молока по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 652050, Кемеровская обл., г. Юрга, ул. Шоссейная, д. 31

Коды		
0710001		
31	12	2019
00427750		
4230002987		
10.51		
47	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	<u>20 18</u> г. ⁴	<u>20 17</u> г. ⁵
		<u>20 19</u> г. ³		
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	36981	38183	39202
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	26
	Финансовые вложения	20	20	20
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1206	1206	1206
	Итого по разделу I	38207	38207	38207
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	18401	14840	21362
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	13442	11780	22124
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6106	1076	1578
	Прочие оборотные активы	52	52	52
	Итого по разделу II	38001	27748	45116
	БАЛАНС	76208	67157	85570

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u> </u> декабря	20 <u> </u> г. ³	20 <u> </u> г. ⁴
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал	1383	1383	1383
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	12918	12918	12918
	Добавочный капитал (без переоценки)	1545	1545	1545
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(132093)	(100538)	(68978)
	Итого по разделу III	(116247)	(84692)	(53132)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	130734	129033	124692
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	3622	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	134356	129033	124692
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	5480	6780	-
	Кредиторская задолженность	52619	16036	14010
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	58099	22816	14010
	БАЛАНС	76208	67157	85570

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 09 ” февраля 20 20 г.

Приложение Д

(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ОАО «Юргинский гормолзавод»

за 2017-2018 гг.

Отчет о финансовых результатах

за Январь -
Декабрь 20 18 г.

Организация ОАО «Юргинский гормолзавод» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство молока по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2018
00427750		
4230002987		
10.51		
47	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За <u>Декабрь</u> <u>20 18</u> г. ³	За <u>Декабрь</u> <u>20 17</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	357934	382249
	Себестоимость продаж	(374865)	(371406)
	Валовая прибыль (убыток)	(16931)	10843
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	(16931)	10843
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(4622)	(4342)
	Прочие доходы	449	519
	Прочие расходы	(10439)	(7049)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(31543)	(29)
	Текущий налог на прибыль	(-)	(508)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(15)	(1626)
	Чистая прибыль (убыток)	(31558)	(2163)

Приложение Е

(обязательное)

Таблица Е.1 - Исходные данные для проведения факторного анализа прибыли от продаж за 2017-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	
			по ценам и себестоимости предыдущего года	фактически
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	382249	368372	357934
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	371406	366035	374865

Таблица Е.2 - Исходные данные для проведения факторного анализа прибыли от продаж за 2018-2019 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	
			по ценам и себестоимости предыдущего года	фактически
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	357934	352471	350059
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	374865	347528	332715

Приложение Ж

(обязательное)

Исчисление и уплата НДС в ОАО «Юргинский гормолзавод»

за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Объем продаж с НДС по ставке 18% (20% в 2019 г.)	11480	6667	4443
Объем продаж с НДС по ставке 10%	371194	351439	346997
Сумма НДС, начисленная по ставке 18% (20% в 2019 г.)	2066	1200	1141
Сумма НДС, начисленная по ставке 10%	37119	35144	34670
Сумма НДС к вычету	30214	29976	29306
Сумма НДС к уплате			

Приложение И

(обязательное)

Налоги, уплаченные ОАО «Юргинский гормолзавод» за 2017-2019 гг.

Наименование налога	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	8972	6618	6535
Налог на прибыль организаций	981	0	867
Страховые взносы	5412	7369	8711
Налог на доходы физических лиц	1757	2025	1907
Налог на имущество	506	496	351
Итого	17628	16508	18371