



**ТЕМА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
(БАКАЛАВРСКОЙ) РАБОТЫ:**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В
ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «БЛОК ХАУС»)**

Автор: Токарева Ирина

1 слайд

**Таблица 1 - Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Блок Хаус» за 2014 - 2015гг.**

Наименование показателя	2014 г	2015 г.	Тем роста, %	Абсолютное отклонение, +,-
Выручка в действующих ценах, тыс. руб.	28 030	31 115	111%	+3 084
Себестоимость, тыс. руб.	10 995	12 010	109,23%	+1 015
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4 830	4 784	99,06%	-45
Прочие доходы, тыс. руб.	247	214	86,6%	-33
Прочие расходы, тыс. руб.	578	412	71,3%	-166
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4 498	4 586	101,95%	+87
Рентабельность продаж, %	17,23	15,38	89,3%	-1,85
Чистая прибыль, тыс. руб.	3 599	3 669	101,95%	+70
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	56	97	173,2%	+41
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	5 950	3 397	57,09%	-2 553

2 слайд

Таблица 2 - Состав и структура затрат по обычному виду деятельности

Наименование статьи затрат	2014 г., тыс.руб.	Уд. вес, (%)	2015 г., тыс.руб.	Уд. вес, (%)
Материальные	10 995	42,38	12 010	41,55
На оплату труда	6 512	25,1	7 214	24,96
Отчисления на социальные нужды	1 954	7,54	2 164	7,49
Амортизация	1 368	5,28	1 304	4,51
Прочие	5 114	19,7	6 211	21,49
Всего	25 943	100	28 904	100

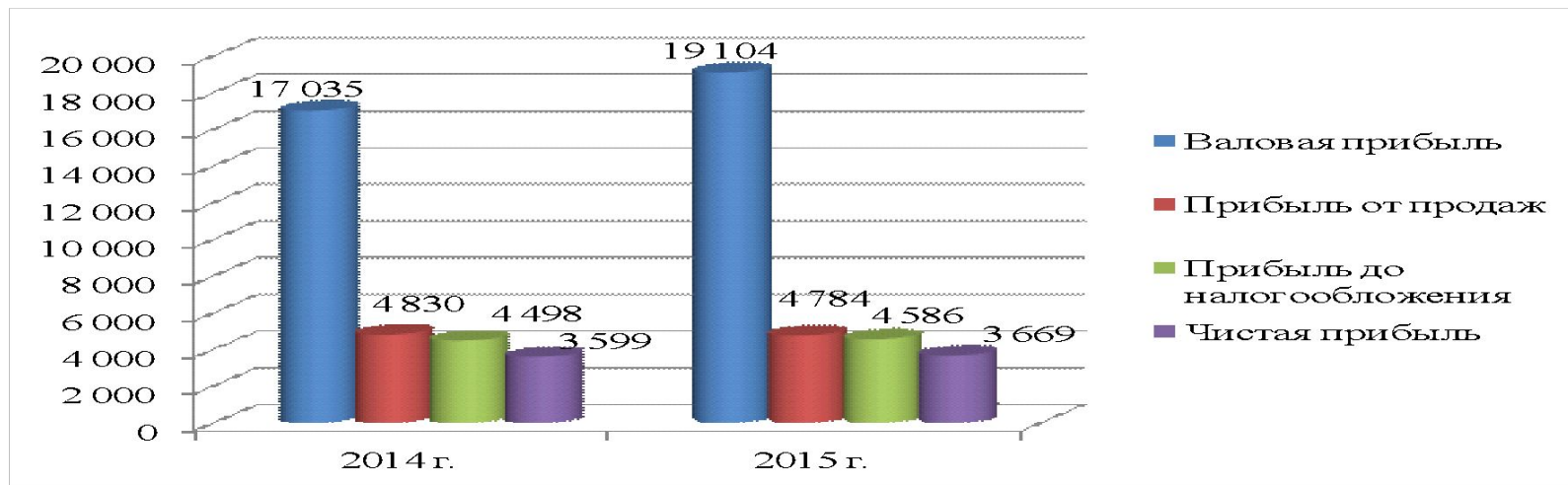


3 слайд

Таблица 3 - Динамика расходов ООО «Блок Хаус» в 2014-2015 гг.

Расходы	2014 г. Руб.	2015 г. Руб.	Абс.изм. (±)	Темп прироста, %
Расходы от обычного вида деятельности, всего	25 942	28 904	+2961	+11,42
в т.ч. материальные затраты	10 995	12 010	+1015	+9,23
Отчисления на социальные нужды	1 954	2 164	+210	+10,78
Амортизация	1 368	1 304	-64	-4,68
Прочие затраты по основному виду деятельности	5 114	6 211	+1097	+21,47
Прочие расходы	578 200	412 180	-166 020	-28,7
Всего расходов	604 143	441 084	-160 097	-26,5





□ Таблица 4 - Состав и динамика источников формирования чистой прибыли

Показатель	2014 г. тыс.руб.	2015 г. тыс.руб.	Абс.изм (±)	Темп прироста %
Выручка от продажи товаров	28 030	31 115	+3085	+11
Себестоимость	10 995	12 010	+1015	+9,23
Валовая прибыль	17 035	19 104	+2069	+12,15
Коммерческие расходы	12 205	14 320	+2115	+17,3
Прибыль от продаж	4 830	4 784	-46	-0,95
Прочие доходы	247	214	-33	-13,4
Прибыль до налогообложения	4 498	4 586	+88	+1,95
Текущий налог на прибыль	899	917	+18	+2
Чистая прибыль	3 599	3 669	+70	+1,95

ТАБЛИЦА 5 - СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ИЗДЕРЖЕК

Налог	2014 год		2015 год		Изменение	
	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %
Страховые взносы	1 953 624	29,3	2 164 230	30,8	210 606	1,5
Налог на прибыль	899 787	13,5	917 341	12,1	17 554	-1,4
НДС	2 889 868	43,4	3 256 742	44,5	366 874	+1,1
Налог на имущество	119 398	1,8	85 219	0,4	-34 179	-1,4
НДФЛ	799 146	12	890 305	12,2	91 159	+0,2
Всего налоговых издержек	6 661 823	100,00	7 313 837	100,00	652 014	-



Таблица 6 - Анализ налоговой нагрузки

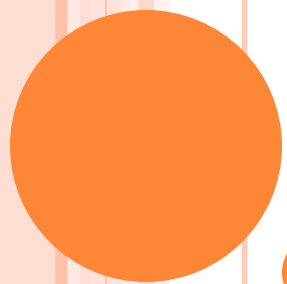
Показатель	Порядок расчета	2014 год	2015 год	Изменение
1. Выручка, руб.		28 030 143	31 115 110	3 084 967
2. Налоговые издержки, руб.		6 661 823	7 313 837	652 014
3. Налоговая нагрузка, %	Стр. 2 / стр. 1 *100	23,8	23,5	-0,3

Таблица 7 - Основные методы оптимизации

Название метода	Суть метода
Метод смены юрисдикции	Перенос управленческого центра или производственных мощностей в пользу зоны льготного режима налогообложения
Метод принятия учётной политики	Закрепление в учётной политике более выгодных для организации методов налогового учёта

Таблица 8 - Сравнительная таблица традиционного режима и УСН

Вид платежа	ОСНО	УСН (объект налогообложения доходы)	УСН (объект налогообложения доходы-расходы)
НДС, тыс. руб.	3256	-	-
Налог на прибыль, тыс. руб.	917	-	-
НДФЛ, тыс. руб.	890	890	890
Налог на имущество, тыс. руб.	85	-	-
Страховые взносы, тыс. руб.	2164	2164	2164
Налог, уплачиваемый по УСН, тыс. руб.	-	1697	283
Всего налоговых издержек	7313	4752	3337



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!