

«Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»  
Факультет экономики и менеджмента

Кафедра «Предпринимательство и коммерция»

## **ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**Тема: Совершенствование системы налогового учета у индивидуального предпринимателя, занимающегося розничной торговлей и находящегося на упрощенной системе налогообложения**

**Выполнил студент группы в5077/30 Л.В.Рогозина**  
**Руководитель к.э.н., профессор Н.Л.Вещунова**

**Санкт-Петербург**  
**2011**

## **Информация о магазинах**

<b>Наименование подразделения</b>	<b>Площадь, м<sup>2</sup></b>	<b>Стоимость аренды торговой площади в год, тыс.руб.</b>	<b>Объем продаж в год, тыс. руб.</b>
<b>Администрация</b>			
Главный офис ИП Диброва С.А	25	284	
<b>Основные подразделения</b>			
Магазин № 1	170	4200	20667
Магазин № 2	166	3733	15697
Магазин № 3	60	1663	4050
Магазин № 4	135	4850	11347
Магазин № 5	30	755	3244

## Основные финансовые результаты деятельности (тыс.руб.)

Показатели	Значение показателей				
	2007	2008		2009	
	Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, 2008 к 2007, %	Абсолютная величина	Темп роста, 2008 к 2007, %
Выручка (нетто) от продажи	72143	63283	88,0	55005	87,0
Себестоимость проданных товаров, продукции	55532	52478	94,5	49545	94,4
Валовая прибыль	16611	10805	65,0	5460	50,5
Коммерческие расходы	220	195	87,0	180	92,0
Управленческие расходы	170	160	94,0	120	75,0
Прибыль (убыток от продаж)	16221	10450	64,0	5160	49,0
Прибыль (убыток) до налогообложения	16221	10450	64,0	5160	49,0
Прочее (ЕНВД, УСН и т.п.)	2433	1568	64,0	774	49,0
Чистая прибыль (убыток)	13788	8882	64,0	4386	49,0

## Структура затрат ИП Диброва С.А.

Эле-менты затрат	Фактическое значение					
	2007		2008		2009	
	Абсолют. величина, тыс.руб.	Удель-ный вес, %	Абсолют. величина, тыс.руб.	Удель-ный вес, %	Абсолют. величина, тыс.руб.	Удель-ный вес, %
Материаль-ные затраты	35768	64,4	30932	58,94	31209	62,99
Затраты на оплату труда	2824	5,08	2667	5,08	2490	5,03
Отчисления на социаль-ные нужды	395	0,073	373	0,71	349	0,70
Арендные платежи	16155	29,09	18151	34,58	15201	30,68
Прочие затраты	390	0,7	355	0,69	300	0,6
Итого	55532	100	52478	100	49549	100

## Расчет ЕНВД для ИП Диброва С.А. за период 2008-2010 г.г.

Год	Базовая доходность, руб. с 1м <sup>2</sup>	К1	К2	Расчет	Сумма, руб.
2008	1 800	1,081	1,0	$(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,081 * 1,0 * 0,15 * 4$ квартала	262 683
2009	1 800	1,148	1,0	$(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,148 * 1,0 * 0,15 * 4$ квартала	278 962
2010	1 800	1,295	1,0	$(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,295 * 1,0 * 0,15 * 4$ квартала	314 685
ИТОГО					856 330

**Перечень налоговых санкций ИП Диброва С.А. при переводе  
на ЕНВД**

<b>Наименование</b>	<b>Основа- ние для штрафа</b>	<b>Расчет</b>	<b>Сумма, руб.</b>
недоимка ЕНВД за три года (2008-2010г.г.)			856 330
штрафы ответственность за неуплату ЕНВД	п.1 ст.122 НК РФ	20% от суммы неуплаченного налога	171 266
штрафы налоговой декларации по ЕНВД за 3 года	ст.119 НК РФ	5% от суммы неуплаченного налога	42 817
взыскание пени	Ст.75 НК РФ	1/300 от ставки рефинанси- рования ЦБ за каждый день просрочки	310 746
<b>ИТОГО</b>			<b>1 381 159</b>

**Соотношение сумм налогов при изменении объекта  
налогообложения по данным за 2009г.**

Исходные данные	Еди. измере- ния	Объект налогообложения при упрощенной системе	
		Доход	Доход, уменьшенный на величину расходов
Доход (выручка)	тыс.руб.	36 364	36 364
Расходы	тыс.руб.	не принимаются	33 515,26
ИТОГО расходы	тыс.руб.	-	33 515,26
Налогооблагаемая база	тыс.руб.	36 364	2 848,74
Ставка налогообложения		6%	10%
Сумма налога по ставке	тыс.руб.	2 181,84	284,87
Вычеты из налога	тыс.руб.	235,96	-
Сумма налога к уплате	тыс.руб.	1 945,88	284,87

# Сравнительный анализ обязательств по уплате налогов в 2010 году

Исходные данные	Система налогообложения		
	УСН	УСН + ЕНВД	УСН + ЕНВД
Кол-во магазинов	5	2	3
Доход (выручка) , тыс. руб.	69 580,00	46 007	-
Расходы, тыс.руб.	58 187,98	36 517,97	-
Налогооблагаемая база, тыс.руб.	11 392,02	9 489,03	Базовая доходность – 1800 руб. за м <sup>2</sup> . К1 – 1,372, К2 – 1,0
Ставка налогообложения	10%	10%	(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,372 * 1 * 15%
Сумма налога по ставке, тыс.руб.	1 139,2	948,9	83,35 * 4 = 333,4
Вычеты из налога	-	-	35,37
Сумма налога к уплате, тыс.руб.	1 139,2	948,9	298,03
Сумма штрафных санкций и пеней к уплате, тыс.руб.	1 381,159		
Итого	2 520 259		1 246 03



**Раздельный учет доходов и расходов ИП Диброва С.А. –**  
**2010 год**

<b>Наименование показателя</b>	<b>УСН</b>	<b>Общие (УСН + ЕНВД)</b>	<b>ЕНВД</b>
Выручка, тыс.руб.	41 818	63 255	21 437
Доля в выручке предприятия	66,11%	100%	33,89%
Затраты, тыс.руб., в том числе	31 781,21	1 427,28	19 492,91
Материальные затраты, тыс.руб.	22 164	-	11 362
Арендные платежи, тыс.руб.	7 933	-	7 268
Зарплата сотрудников, в том числе, тыс.руб.	1 255	840	643
Операционный персонал, тыс.руб.	1 255	-	643
Административный персонал, тыс.руб.	-	840	-
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб.	429,21	287,28	219,91
Прочие затраты, в том числе, тыс.руб.	-	300	-
Коммерческие расходы, тыс.руб.	-	180	-
Управленческие расходы, тыс.руб.	-	120	-