

«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<br>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<br>затрат                    | Фактическое значение              |                         |                                   |                         |                                   |                         |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|                                        | 2007                              |                         | 2008                              |                         | 2009                              |                         |
|                                        | Абсолют.<br>величина,<br>тыс.руб. | Удель-<br>ный<br>вес, % | Абсолют.<br>величина,<br>тыс.руб. | Удель-<br>ный<br>вес, % | Абсолют.<br>величина,<br>тыс.руб. | Удель-<br>ный<br>вес, % |
| Материаль-<br>ные затраты              | 35768                             | 64,4                    | 30932                             | 58,94                   | 31209                             | 62,99                   |
| Затраты на<br>оплату труда             | 2824                              | 5,08                    | 2667                              | 5,08                    | 2490                              | 5,03                    |
| Отчисления<br>на социаль-<br>ные нужды | 395                               | 0,073                   | 373                               | 0,71                    | 349                               | 0,70                    |
| Арендные<br>платежи                    | 16155                             | 29,09                   | 18151                             | 34,58                   | 15201                             | 30,68                   |
| Прочие<br>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<br>доходность,<br>руб. с 1м <sup>2</sup> | К1    | К2  | Расчет                                                        | Сумма,<br>руб. |
|-------|--------------------------------------------------|-------|-----|---------------------------------------------------------------|----------------|
| 2008  | 1 800                                            | 1,081 | 1,0 | $(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,081 * 1,0 * 0,15 * 4$<br>квартала | 262 683        |
| 2009  | 1 800                                            | 1,148 | 1,0 | $(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,148 * 1,0 * 0,15 * 4$<br>квартала | 278 962        |
| 2010  | 1 800                                            | 1,295 | 1,0 | $(60 + 135 + 30) * 1800 * 1,295 * 1,0 * 0,15 * 4$<br>квартала | 314 685        |
| ИТОГО |                                                  |       |     |                                                               | 856 330        |

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

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

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

| Исходные данные           | Еди.<br>измере-<br>ния | Объект налогообложения при<br>упрощенной системе |                                            |
|---------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                           |                        | Доход                                            | Доход, уменьшенный<br>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<br>база  | тыс.руб.               | 36 364                                           | 2 848,74                                   |
| Ставка<br>налогообложения |                        | 6%                                               | 10%                                        |
| Сумма налога по<br>ставке | тыс.руб.               | 2 181,84                                         | 284,87                                     |
| Вычеты из налога          | тыс.руб.               | 235,96                                           | -                                          |
| Сумма налога к<br>уплате  | тыс.руб.               | 1 945,88                                         | 284,87                                     |

# Сравнительный анализ обязательств по уплате налогов в 2010 году

| Исходные данные                                   | Система налогообложения |            |                                                                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | УСН                     | 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                                             | 2 520 359               |            | 1 246 03                                                                |



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

| Наименование показателя                     | УСН       | Общие (УСН + ЕНВД) | ЕНВД      |
|---------------------------------------------|-----------|--------------------|-----------|
| 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                | -         |