


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра экономики и финансов

УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ-СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ ООО
«УМТС «СПЛАВ»)

Выполнил
студент группы ЭУ-347
Мальцева А.В

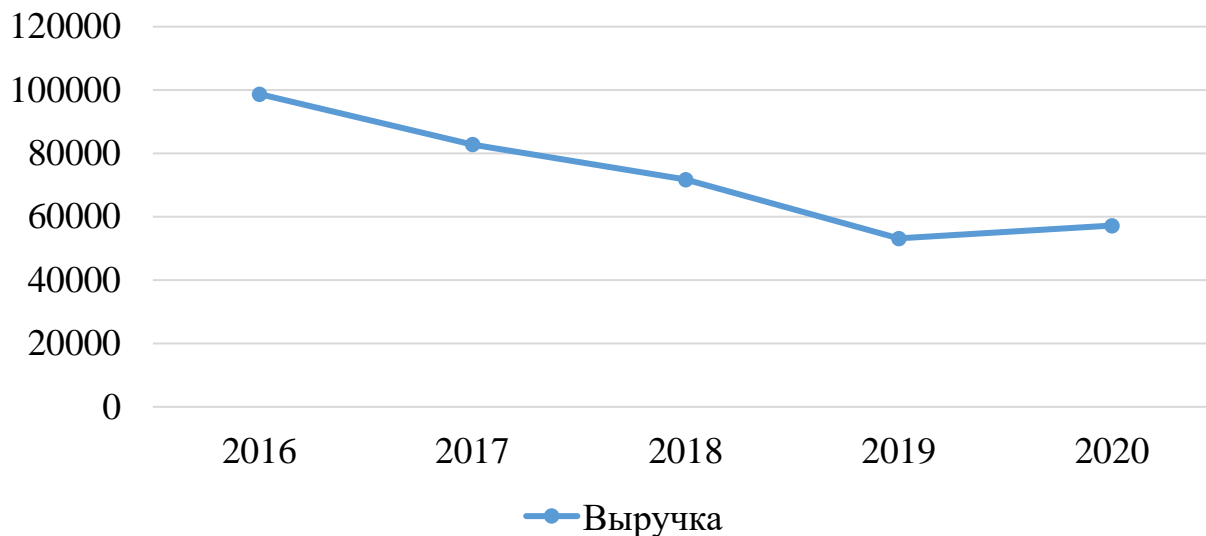
Руководитель д.э.н., доцент
Подшивалова М.В.



Актуальность	Изменения экономических условий деятельности, эпидемиологической обстановки и введения ограничительных мер.
Объект исследования	финансово-хозяйственная деятельность коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ»
Предмет исследования	налоговая нагрузка коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ»
Цель исследования	разработка рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ»
Задачи исследования	<ol style="list-style-type: none">1) рассмотреть теоретические основы налогообложения малого бизнеса;2) дать организационно-экономическую характеристику коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ»;3) сформулировать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ».

ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УМТС «СПЛАВ»

- Основной вид деятельности: оптовая торговля сварочными материалами и оборудованием;
- Основной рынок сбыта: промышленные предприятия и строительные организации Челябинска и области;
- Является микропредприятием.



РЫНОК СВАРОЧНОГО ОБОРУЧЕНИЯ И МАТЕРИАЛОВ В ЧЕЛЯБИНСКЕ

Характеристика рынка	Показатели
Общее описание рынка и его размеры	<p>Рынок представлен в основном импортными товарами, доля товаров российского производства не превышает 30% в ассортименте.</p> <p>На конец 2020 года размер рынка продажи сварочного оборудования и материалов составлял примерно 5 млрд. руб.</p> <p>На спрос влияют различные экономические явления, так же влияние имеют политические факторы, эпидемиологическая обстановка.</p>
Организации конкуренты	<p>Организации-конкуренты являются микропредприятиями.</p> <p>Имеют примерно одинаковые доли рынков (100 млн. руб.).</p> <p>Являются не только конкурентами, но и партнерами.</p>
Развитие экспорта и импорта	<p>На челябинском рынке в большей степени представлены импортированные товары.</p> <p>Экспорт представленными компаниями не производится, то есть не осуществляется продажа за границу.</p>
Налоговое окружение бизнеса	<p>Налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль, транспортный налог, НДС.</p>

РЫНОК СВАРОЧНОГО ОБОРУЧЕНИЯ И МАТЕРИАЛОВ В ЧЕЛЯБИНСКЕ

Характеристика рынка	Показатели
Особенности товара на рынке	Многообразные спектр сварочного оборудования от небольших ручных сварочных аппаратов, до аппаратов механизации. Стоимость российских товаров за 2020 год не является ниже, чем импортируемых товаров, поэтому они являются полными аналогами, не имеющими ценового преимущества.
Особенности потребителей на рынке	Большое количество потребителей от рядового покупателя до компании застройщика или автомобильного производства. Потребители города Челябинск и Челябинской области, небольшая часть потребителей по всей России (около 10% выручки).
Ключевые факторы успеха на рынке	Доступ к каналам распределения, выход на плейсмаркеты, современные технологии, реклама, бренд.
Необходимое юридическое обеспечение	Аттестация по ремонту сварочного оборудования, проверяет Госгортехнадзор России. Официальный сертификат дистрибьютора (дистрибьютора-партнера). Сертификат авторизованного-сервисного центра. Сертификаты качества на поставляемую продукцию, НАКС.

ОСНОВНЫЕ КОНКУРЕНТЫ ООО «УМТС «СПЛАВ»

Конкуренты	Выручка за 2019 год, в млн. руб.	Выручка за 2020 год, в млн. руб.	Изменение выручки, в %
Уралсибметиз	845,6	783	-7,40
Системы и технологии	159,9	232,6	45,47
Сварка-74	127,6	139,8	9,56
ВэлдТех	118,5	119,9	1,18
НПК Соединение	86,8	90,7	4,49
ТД Урал-Энергия	48,5	45,5	-6,19
ПКФ «Сплав»	32,5	13,2	-59,38
УМТС «СПЛАВ»	53,1	57,1	7,62

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ООО «УМТС «СПЛАВ»

Показатель	Абсол. вел.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел.,	темп прироста, %
1. Показатели рентабельности по доходам				
1.1. Рентабельность продаж, $R_{ПР}$	16,67%	16,15%	-0,52%	50,80
1.2. Рентабельность доходов, $R_{ОД}$	-1,98%	0,61%	2,59%	-3,60
2. Показатели ликвидности				
2.1 Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{АЛ}$	27,05%	14,11%	-12,94%	-47,73
2.2 Коэффициент цены ликвидации, $K_{цл}$	14,62%	15,87%	1,25%	8,55
3. Показатели динамики результатов обычных видов деятельности				
1. Выручка, тыс. руб.	53 126	57 172	+4 046	+7,62
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	44 270	47 937	+3 667	+8,28
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	8 856	9 235	+379	+4,28
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	9 828	9 117	-711	-7,23

МЕТОДИКИ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Автор	Формула расчета
Департамент налоговой политики	$\frac{Нп}{В + Вд} \cdot 100\%$
М.Н. Крейнина	$\frac{В - Ср - Пч}{В - Ср} \cdot 100\%$
Е.А. Кирова	$\frac{АНН}{ВСС} \cdot 100\%$
	АНН НП + ВП + НДС
	ВСС В-МЗ-АМ+ВД-Вр
М.И. Литвин	$\frac{Нл}{Вн - Мз} \cdot 100\%$
Л.Н. Кадушкин, Н.М. Михайлова	$\frac{ПНП + ВП}{ДС} \cdot 100\%$
	ДС $A + (OT + CB) + НДС + П$

ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ МЕТОДИК

Разработчик	Достоинства	Недостатки
Департамент Минфина РФ;	Определяется уровень расходов относительно предприятия	Не учитывает структуру налогов; не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия
Крейнина М.Н.;	Отражение влияния прямых налогов на финансовые результаты организации	Не позволяет провести анализ воздействия косвенных налогов на финансовые результаты организации
Кадушин А.Н. и Михайлова Н.М.;	Позволяет сравнить количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности	Учитывает не все налоги (например, налог на имущество) оказывающие влияние на результаты деятельности
Кирова Е.А.;	Позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные экономические субъекты вне зависимости от их отраслевой принадлежности	Не учитывает влияние таких показателей, как фондоемкость, трудоемкость, рентабельность, оборачиваемость оборотных активов и не позволяет прогнозировать изменение деловой активности экономического субъекта в зависимости от изменения количества налогов
Литвин М.И.;	Позволяет учесть особенности деятельности конкретного экономического субъекта, т. е. долю амортизационных отчислений, трудозатрат и материальных затрат в добавленной стоимости.	Учитывать в составе налоговых расчетов предприятия НДС является

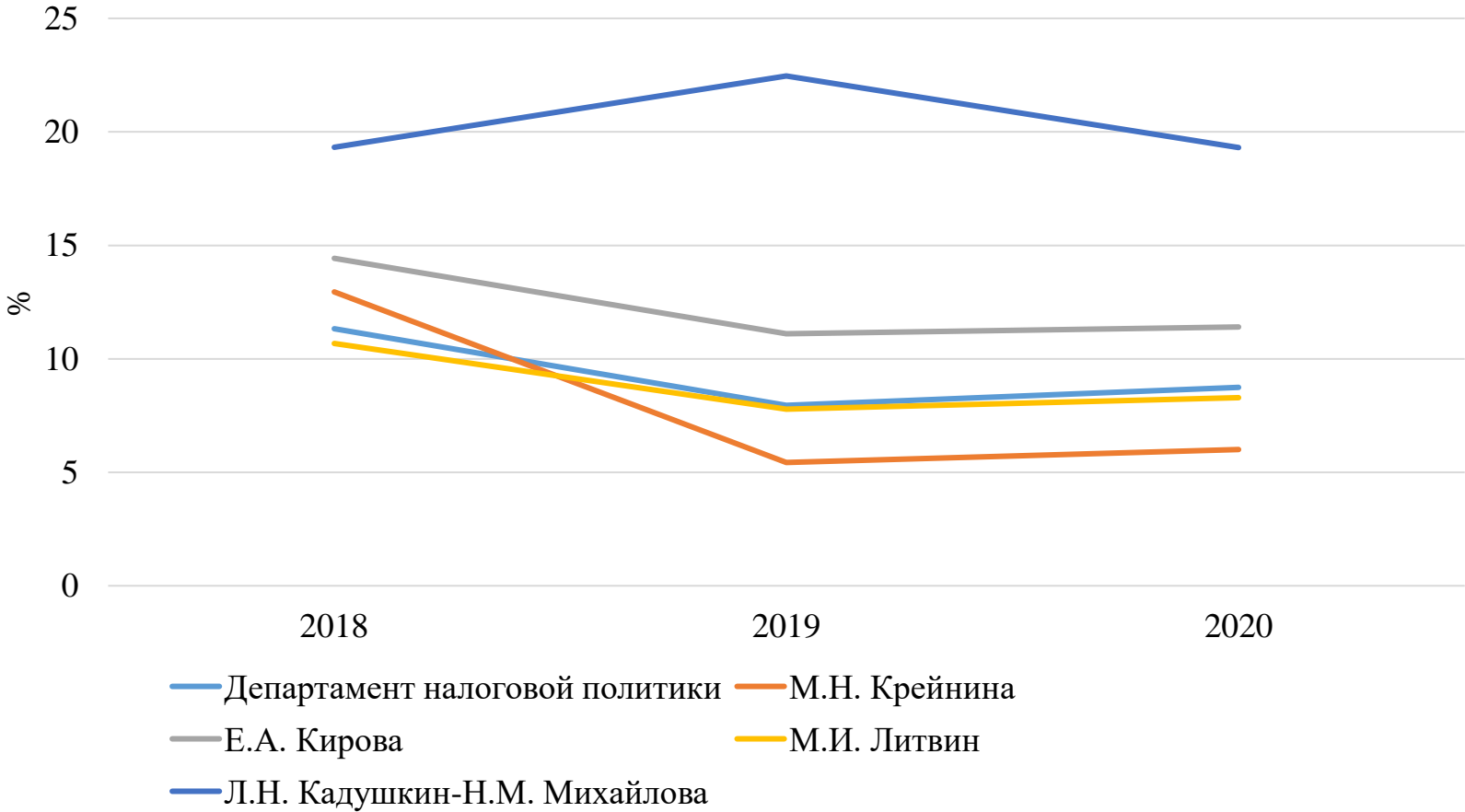
НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ ООО «УМТС СПЛАВ»

Показатель	2018	2019	2020
НДС к уплате	2 115	1 771	1 847
Транспортный	84	50	67
Имущественный	54	0	0
Налог на прибыль	0	0	70
Величина налоговой базы	2 253	1 821	1 984
Выручка	71 736	53 126	57 172
Относительная налоговая нагрузка	3,14%	3,43%	3,47%


НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ООО «УМТС «СПЛАВ»

Автор		2020 г	2019 г	2018 г
Департамент политики	налоговой	8,75	7,95	11,33
М.Н. Крейнина		6,00	5,43	12,95
Е.А. Кирова		11,41	11,11	14,43
	АНН	6 410	5 770	10 002
	ВСС	56 155	51 961	69 318
М.И. Литвин		8,29	7,79	10,68
Л.Н. Кадушкин, Н.М. Михайлова		19,31	22,46	19,32
	ДС	10 511	9 902	14 537

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ООО «УМТС «СПЛАВ»



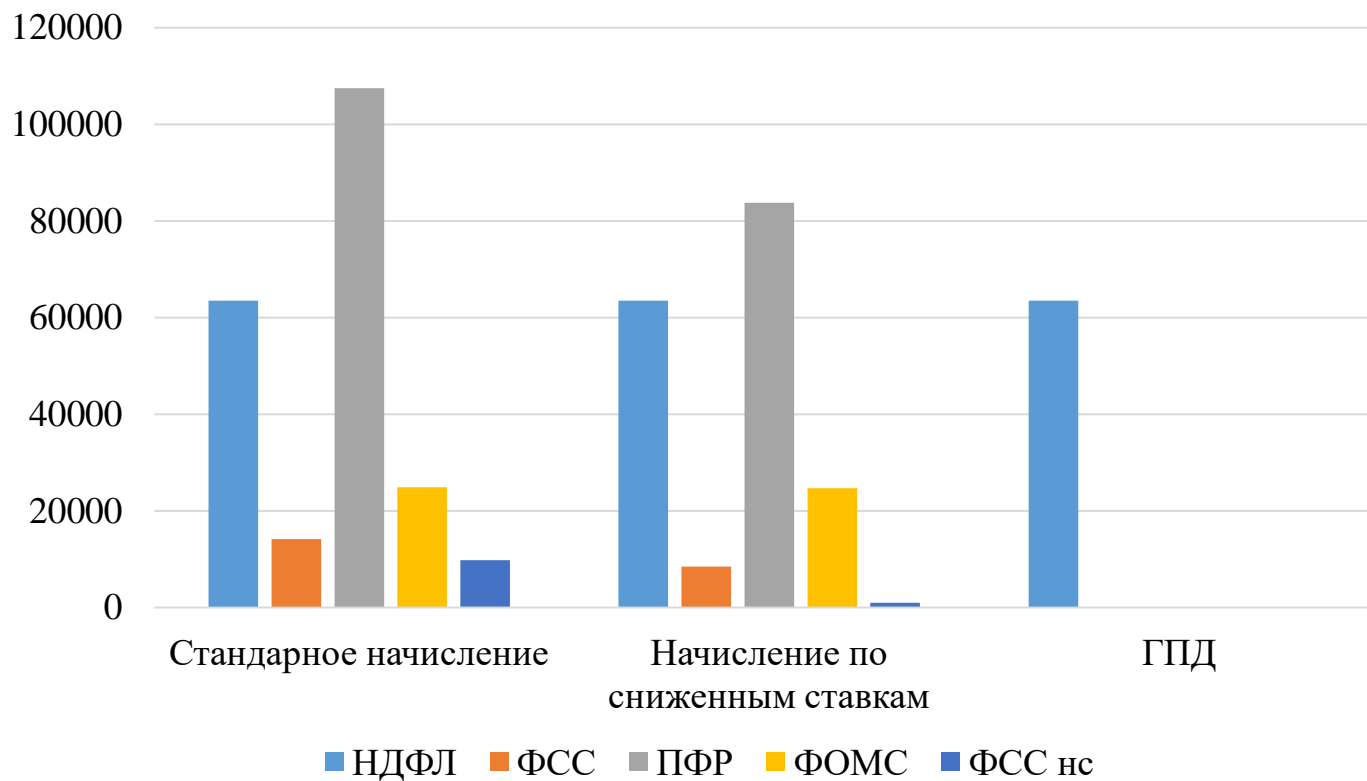
РАЗРАБОТАННЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ООО «УМТС «СПЛАВ»

- Изменение мощностей автомобилей (транспортный налог);
 - Использование нелинейного способа начисления амортизации (налог на прибыль);
 - Использование пониженных ставок страховых взносов;
 - Заключение гражданско-правовых договоров с сотрудниками предприятия.
- 

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В ЧАСТИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НДФЛ

Условия	Сумма	НДФЛ	ФСС	ПФР	ФОМС	ФСС нс	Налоговая нагрузка
Стандартное начисление	488 500,00	63 505,00	14 166,50	107 470,00	24 913,50	977,00	219 825,00
Начисление по сниженным ставкам	488 500,00	63 505,00	8 442,48	83 784,40	24 716,12	977,00	181 425,00
До базы 12130 руб.	291 120,00	37 845,60	8 442,48	64 046,40	14 847,12	582,24	
Свыше базы 12130 руб.	197 380,00	25 659,40	0,00	19 738,00	9 869,00	394,76	
ГПД	488 500,00	63 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 505,00

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В ЧАСТИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НДФЛ



РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ

Автор	2020 г по ГПД	2020 г по пониженным тарифам	2020 г по стандартным ставкам
Департамент налоговой политики	8,67	8,75	8,92
М.Н. Крейнина	6,00	6,00	6,00
Е.А. Кирова	11,11	11,41	11,64
АНН	6 241	6 410	6 536
ВСС	56 155	56 155	56 155
М.И. Литвин	8,22	8,29	8,44
Л.Н. Кадушкин, Н.М. Михайлова	18,40	19,31	19,54
ДС	10 393	10 511	10 541

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Задачи	Решение	Результаты
Рассмотреть теоретические основы налогообложения малого бизнеса;	Раздел 1	Дана характеристика налоговой системы РФ. Описаны критерии отнесения организаций к СМП. Рассмотрены функции и задачи налогового планирования на предприятии. Рассмотрены различные методики расчета налоговой нагрузки, обладающие достоинствами недостатками
Дать организационно-экономическую характеристику коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ»;	Раздел 2	Рассмотрена структура компании, проанализирована численность организации. Рассмотрены структурные изменения. Проведен анализ покупателей, выделены основные потребители продукции. Проведен анализ рынка сварочных материалов города Челябинска. Проведен полный анализ финансового состояния компании
Сформулировать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки коммерческой организации – субъекта малого предпринимательства ООО «УМТС «СПЛАВ».	Раздел 3	Рассчитана налоговая нагрузка компании по ранее изученным методикам. Рассмотрена динамика показателей налоговой нагрузки. Рассмотрена часть налоговой нагрузки в виде страховых взносов и НДФЛ. Разработаны рекомендации по снижению налоговой нагрузки за счет изменения учета заработной платы, путем перевода сотрудников на удаленные рабочие места, взятые в аренду



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!