

## **Слайд 1**

### **Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!**

Тема моей выпускной квалификационной работы - «Особенности налогообложения малого бизнеса».

**Актуальность темы обусловлена** тем, что на долю малых предприятий в Российской Федерации приходится большой объем выполненных работ и услуг. Новые условия хозяйствования повлекли за собой существенные изменения методологии и организации бухгалтерского и налогового учета. Оценка уровня налоговой нагрузки актуальна в настоящее время не только для отдельно взятого субъекта, но и для страны в целом.

## **Слайд 2**

Цель работы – рассмотреть теоретические особенности налогообложения малого предприятия и предложить оптимальную систему налогообложения для предприятия.

## **Слайд 3**

Преобразование экономики России, вывод ее из кризиса на путь динамичного, прогрессивного развития связан со становлением высокоэффективного рыночного хозяйства, базирующего на инициативе людей, на предпринимательстве. Многолетний опыт развитых стран показал, что без широкой сети небольших предприятий невозможно функционирование товарного рынка – малые предприятия обладают высокой динамичностью, маневренностью.

## **Слайд 4**

Вместе с тем одной из насущных проблем малого бизнеса является проблема бухгалтерского учета и налогообложения. Хотя в последнее время в отношении налогообложения малого бизнеса в России произошло довольно много существенных изменений. Наряду с общей системой налогообложения в российской налоговой системе предусмотрены специальные режимы, применяемые предприятиями определенных масштабов и отраслей принадлежности.

## **Слайд 5**

На слайде номер 5 представлена организационная структура ООО «Форум». ООО «Форум» - торговое предприятие, специализирующееся на розничной торговле алкогольной продукцией.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. На предприятии установлена сетевая версия программы «1С: Бухгалтерия». Обновление

производится регулярно. Изменение хозяйственного и налогового законодательства учитываются с точки зрения настройки программного обеспечения.

#### **Слайд 6**

В ходе оценки системы налогообложения предприятия проанализированы основные финансовые результаты деятельности ООО «Форум» за 2012-2014 гг. Так, выручка от продаж росла быстрее себестоимости, что обеспечило прирост валовой прибыли. Расходы поступательно выросли за период исследования, а прибыль от продаж максимального значения достигла в 2013 году в сумме 3,5 млн р. и в 2014 году снизилась на 21,1 %. Аналогична динамика чистой прибыли: по сравнению с 2012 годом рост составил почти в 2 раза, а в 2014 году снижение на 33,3 %.

#### **Слайд 7**

Относительное изменение показателей выручки и валовой прибыли за 2012-2014 года можно проследить на рисунке. Положительная динамика данных показателей сопровождается весь период исследования.

#### **Слайд 8**

Наглядно представленная динамика изменений показателей расходов свидетельствует о росте себестоимости, управленческих и коммерческих расходов.

#### **Слайд 9**

Динамика изменений показателей прибыли от продаж и чистой прибыли отчетного периода подтверждает выводы о наибольшей величине прибыли от продаж чистой прибыли, полученной в 2013 году. В 2014 г. наблюдается значительное снижение данных показателей.

#### **Слайд 10**

Информационным обеспечением для оценки налогообложения ООО «Форум» за 2015 год послужили данные Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с учетом фактической себестоимости продукции. Применяется ставка 6% от выручки. Сумма налоговых платежей по УСН выросла по сравнению с 2014 годом на 0,1 млн р. и в 2015 году составила 2,2 млн р.

#### **Слайд 11**

В налоговую нагрузку предприятия, кроме единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО, входят также и взносы во внебюджетные фонды. Льгот по взносам предприятие не имеет. Налоговый

период - год. Отчетные периоды - 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Базой для исчисления взносов во внебюджетные фонды является заработная плата, выплачиваемая работникам предприятия, которая в 2015 году составила 7 564,27 тыс. рублей.

Иных выплат в 2015 году ООО «Форум» не производило.

Поскольку сумма страховых взносов превышает 50% от рассчитанной суммы единого налога, то к уплате в бюджет причитается 50% начисленной суммы.

Увеличение страховых взносов в 2015 году на 3 млн р., или на 15% по сравнению с 2014 годом в совокупности с ростом суммы Единого налога по УСНО привело к увеличению налоговой нагрузки на 0,6 млн. р., или 6,9 %. Следовательно, руководству ООО «Форум» необходимо задуматься об оптимизации режима налогообложения.

### **Слайд 12**

Предложения по изменению режима налогообложения деятельности основаны на расчете показателей налогового бремени при различных режимах налогообложения. На целесообразность смены объекта налогообложения на Единый налог на вмененный доход указывает тот факт, что предприятие несет большие суммы расходов, на которые можно уменьшить для целей налогообложения доходы.

### **Слайд 13**

Сравнение режимов налогообложения деятельности показало то, что при выручке в 36,32 млн р. предприятие с упрощенной системой налогообложения (ставка 6%) должно уплатить в бюджет 1089,6 млн р., если выберет режим «доходы минус расходы», то сумма платежа составит 496,5 млн р. Наименьший размер сбора в бюджет составит 295,7 млн р. при выборе в качестве налогового режима Единого налога на вмененный доход.

### **Слайд 14**

Снижение налоговой нагрузки подтверждается диаграммой налоговых платежей при различных системах.

Расчет цифровых значений и графическое изображение наглядно демонстрирует, что наиболее привлекательной для ООО «Форум» является единый налог на вмененный доход.

**Таким образом, Цель работы** – рассмотреть теоретические особенности налогообложения малого предприятия и предложить оптимальную систему налогообложения для предприятия – достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.