

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНО УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И
ЭКОНОМИКИ»

Институт международных программ
Кафедра международных финансов и бухгалтерского учета

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«Совершенствование механизма
налогообложения коммерческих предприятий
(на примере ООО «Спецмонтажсервис»))»

Выполнил:
Л.С. Андреев

Научный руководитель:
В.В. Сухачева

Цель и задачи

Цель – изучение налоговой политики предприятия и разработка рекомендаций по снижению налоговой нагрузки.

Задачи:

1. исследовать теоретические аспекты формирования и методы оптимизации налоговой политики предприятия;
2. изучить текущие подходы выбора системы налогообложения на примере предприятия ООО «Спецмонтажсервис».
3. произвести расчет налоговой нагрузки и разработать рекомендаций по оптимизации налоговой политики данного предприятия.

Соотнесение пассивов и активов ООО «Спецмонтажсервис» в 2017 – 2018 гг.

Актив	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	Пассив	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
A1	139	387	329	П1	10924	13973	5213
A2	3058	10989	8619	П2	714	2	1
A3	7800	10249	13816	П3	0	0	3900
A4	366	738	563	П4	-275	8388	14213
Всего	11363	22363	23327	Всего	11363	22363	23327

Оценка финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажсервис» в абсолютных показателях, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
1. Источники собственных оборотных средств (СОС)	-275	8388	8663
2. Сумма внеоборотных активов	6601	8963	2362
3. СОС	-6876	-575	6301
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников	-6876	-575	6301
6. Краткосрочные обязательства	714	2	-712
7. Источники формирования запасов	-6162	-573	5589
8. Величина запасов	1565	2024	459
9. Сальдо СОС	-8441	-2599	5842
10. Сальдо СОС и долгосрочных заемных источников	-8441	-2599	5842
11. Сальдо источников формирования запасов	-7727	-2597	5130

Анализ динамики коэффициентов ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажсервис» за период 2016–2018 гг.

Показатели	Норматив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста	
					2017–2016	2018–2017
Коэффициент текущей ликвидности	> 2	0.409	0.959	2.127	234.47	221.79
Коэффициент срочной ликвидности	0,7–1	0.074	0.064	0.121	86.49	189.06
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,3	0.012	0.028	0.063	233.33	225.00
Коэффициент общей платежеспособности	> 2	0.409	0.959	1.217	234.47	126.90
Коэффициент финансовой независимости	> 0,5	–0.024	0.375	0.609	–	162.40
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	–1.444	–0.043	0.178	2.98	–413.95
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8–0,9	–0.024	0.375	0.776	–	207.02
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	< 0,7	– 42.320	1.666	0.641	–3.94	38.49

Стратегические альтернативы

Более глубокое внедрение на рынок услуг в области построения слаботочных систем;

Повышение эффективности рекламной деятельности;

Совершенствование сбытовой политики;

Гибкость ценовой политики; приоритет – предоплатным условиям;

Предложение высокого качества услуг для крупных компаний с большими бюджетами;

Накопление полученной прибыли, для возможности развития компании.

Возможности реализации стратегических альтернатив ООО «Спецмонтажсервис»

Стратегическая альтернатива	Необходимые ресурсы	Статьи затрат	Затраты времени
Более глубокое внедрение на рынок услуг в области слаботочных систем	Трудовые ресурсы, финансовые ресурсы	Реклама, расходы на оплату труда, материальные расходы, транспортные расходы	2 недели
Повышение эффективности рекламной деятельности	Финансовые ресурсы	Реклама	Прогнозный год (регулярно)
Повышение качества обслуживания	Не требуются	Правила внутреннего распорядка, бланки	Прогнозный год (периодически)
Гибкость ценовой политики; приоритет – предоплатным условиям	не требуются	Нет	Прогнозный год
Предложение высокого качества услуг для компаний с большими бюджетами (совершенствование товарной политики)	Трудовые ресурсы, Финансовые ресурсы	Обучение персонала, расходы на оплату труда, материальные расходы, транспортные расходы	2 месяца
Накопление полученной прибыли, для возможности развития компании	Прибыль от финансовой деятельности	Текущие	Прогнозный год

Ставки страховых взносов в 2018 году

№ п.п.	Вид страховых взносов	При начислениях в рамках базы	При начислениях, превышающих установленную базу
1	2	3	4
1	Пенсионные	22 %	10 %
2	Социальные	2,9 %	0 %
3	Медицинские	5,1 %	

Оценка налоговой нагрузки при применении различных систем налогообложения ООО «Спецмонтажсервис»

№ п.п.	Критерии сравнения	УСН «Доходы»	УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	ОСНО
1	Уплачиваемые налоги	Единый налог при УСН	Единый налог при УСН	НДС; Налог на прибыль (НП); Налог на имущество
2	Налоговая ставка	6 %	15%	НДС – 18%; НП– 20%; НИ – 2,2%
3	Доходы, руб.	8887643	8887643	10810746,72 (в т.ч. НДС 1649096,96)
4	Расходы, руб.	8958320	8958320	10499557,41 (в т.ч. НДС 52869,96)
5	Прибыль до налогообложения, руб.	(70677)	(70677)	311189,31
6	Сумма налога за год, руб.	266629,29	88876	1596227 (НДС)
7	Чистая прибыль	(337306,29)	(159553)	(1285037,69)

Для снижения налогового бремени можно порекомендовать следующие мероприятия:

Пересмотреть учетную политику для налогообложения, применить налоговое планирование.

Следует внедрить обязательную предварительную оценку налоговых рисков проводимых сделок при тесном взаимодействии налоговых менеджеров, юридической и бухгалтерской служб компании.

Можно сэкономить на налогах и с помощью амортизации, например, если подтвердить, что оборудование компании работает в условиях агрессивной среды.

Рекомендуется провести детальную оценку необходимости образования резерва на ремонт основных средств, так как в противном случае ООО «Спецмонтажсервис» сможет понести большие фактические затраты.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!