

Таблица 1 – Анализ структуры имущества и источников его формирования ООО РГК «Аристократ» за 2015 – 2016 гг

Показатель	Значение показателя						Отклонение (+, -)	
	В тыс. руб.			Уд. вес., %			Тыс. руб.	%
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.		
Актив								
Внеоборотные активы	480	436	647	9,43	8,22	11,99	167	2,56
Оборотные, всего	4610	4868	4751	90,57	91,78	88,01	141	-2,56
В том числе: запасы	1242	1425	2051	24,40	26,87	38,00	809	13,59
Денежные средства	758	146	43	14,89	2,75	0,80	-715	-14,10
Финансовые и другие оборотные активы	2610	3297	2657	51,28	62,16	49,22	47	-2,06
Пассив								
Собственный капитал	4101	1990	2936	80,57	37,52	54,39	-1165	-26,18
Долгосрочные обязательства	18	1000	1000	0,35	18,85	18,53	982	18,17
Краткосрочные обязательства	971	2314	1462	19,08	43,63	27,08	491	8,01
Валюта баланса	5090	5304	5398	100	100	100	308	0

Таблица 2 – Анализ финансовых результатов ООО РГК «Аристократ» за 2015 – 2016 гг.

Показатель	2015	2016	Отклонение	Темп
------------	------	------	------------	------

	г.	г.	(+, -)	роста, %
Выручка	11950	11224	-726	93,92
Расходы по обычной деятельности	3685	4326	641	117,39
Проценты к уплате	0	0	0	0,00
Прочие доходы	0	0	0	0,00
Прочие расходы	1000	892	-108	89,20
Налог на прибыль	0	337	337	0,00
Чистая прибыль	7265	6343	-922	87,31

Таблица 3 – Анализ налоговых платежей ООО РГК «Аристократ» в 2016 году

Показатель	Начислено		уплачено		отклонение (+, -)	
	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %
Налоговые платежи, всего	768281	100	890053	100	-121772	0
НДФЛ	431549	56,17	531549	59,72	-100000	-3,55
УСН	336732	43,83	358504	40,28	-21772	3,55

Таблица 4 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при УСН (доходы)

УСН (доходы)	Сумма, тыс. руб.
УСН (6 %)	358,50
НДФЛ	531,55
Общая сумма платежей в бюджет	890,05
Налоговая нагрузка, %	7,93

Таблица 5 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при ОСНО

ОСНО	Сумма, тыс. руб.
------	------------------

НДС	2020,32
Нни	14,23
ННпр	1201,20
НДФЛ	531,55
Общая сумма платежей в бюджет	3767,30
Налоговая нагрузка, %	33,56

Таблица 6 - Вариант применения УСН с объектом «доходы – расходы»

УСН (доходы-расходы)	Сумма, тыс. руб.
УСН (15 %)	1034,70
НДФЛ	531,55
Общая сумма платежей в бюджет	1566,25
Налоговая нагрузка, %	13,95

Таблица 7 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при различных вариантах налогообложения

Варианты применения режимов налогообложения	%
УСН (д)	7,93
УСН (д-р)	13,95
ОСНО	33,56