

(Слайд 1) Здравствуйте, уважаемые члены экзаменационной комиссии! Вашему вниманию предлагается выпускная квалификационная работа на тему – **«Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки».**

(Слайд 2) Цель выпускной квалификационной работы – оптимизация системы налогообложения конкретной организации для снижения ее налоговой нагрузки по результатам проведенного анализа.

Достижению цели способствовали задачи исследования, представленные на слайде презентации.

(Слайд 3) Данное исследование проведено по материалам Rossini «SIA «GS 7». Основным видом деятельности данной организации является общественное питание, а именно деятельность ресторанов и кафе. Проанализируем основные результаты деятельности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.

В 2019 году численность работников была увеличена до 30 человек. Согласно данным таблицы выручка Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г. сократилась на 97925 евро под влиянием сокращения платежеспособного спроса. Уменьшение выручки привело к уменьшению среднегодовой выработки одного работника Rossini «SIA «GS 7» на 3497,32 евро, или на 10,51 %. При этом среднегодовая заработная плата одного работника сократилась на 791,32 евро, или на 15,21 %. Поскольку темпы сокращения среднегодовой заработной платы больше темпов сокращения среднегодовой выработки, можно сделать вывод об эффективном управлении расходами на оплату труда в течение 2018 года.

(Слайд 4) Структура актива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от степени ликвидности его элементов представлена на рисунке. Он демонстрирует существенные изменения в структуре актива. Так, если на конец 2017 г. преимущественную долю составляли наиболее ликвидные активы, то к концу 2018 г. ситуация ухудшилась, поскольку преимущественную долю начали занимать внеоборотные активы.

(Слайд 5) Структура пассива в зависимости от срочности погашения обязательств представлена на рисунке. Согласно рисунку на протяжении

всего исследуемого периода преимущественная доля в составе пассива принадлежала кредиторской задолженности, что повышает финансовые риски в деятельности Rossini «SIA «GS 7».

(Слайд 6) Данные таблицы демонстрируют значительное сокращение ликвидности и платежеспособности Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г., поскольку все ключевые показатели ликвидности продемонстрировали уменьшение. При этом на конец 2018 г. рассчитанные показатели не соответствуют рекомендуемым значениям.

(Слайд 7) Rossini «SIA «GS 7» подает следующие отчеты при уплате обязательных взносов на государственное социальное страхование:

1. Информация о сотрудниках:

- не позднее, чем в течение одного дня, если это предусмотрено в бумажной форме, или не позднее, чем в течение одного часа, если ЭЦП предоставляет информацию в электронном виде до получения лицом статуса работника в соответствии с законом «О социальном страховании»;

- не позднее, чем в течение трех рабочих дней после изменения или утраты сотрудником статуса работника (в том числе работников, которым предоставлен отпуск по уходу за ребенком или если отпуск по уходу за ребенком закончился, в том числе, если неоплачиваемый отпуск закончился).

2. Отчет об обязательных взносах социального страхования из трудовых доходов работников, о подоходном налоге с физических лиц и государственных пошлинах за предпринимательский риск в отчетном месяце: к дате месяца, следующего за отчетным, указанным в уведомлении, выданном СГД.

3. Отчет об обязательных взносах по социальному страхованию, сделанных работающим не по найму лицом или местным лицом, нанятым иностранным работодателем или иностранным лицом, нанятым иностранным работодателем: к 15-му дню месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Слайд 8) Rossini «SIA «GS 7» применяет следующие ставки:

35,09 %, если работник охвачен всеми видами социального страхования, из которых:

- 24,09% - работодатель;
- 11% - работник;
- 30,87 % для лиц, имеющих право на пенсию по старости, из которых:
 - 21,31% - работодатель;
 - 9,56% - работник;
- 5 % и 32,15 % для лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность;
- 27,73 % для члена правления столичной компании, для которого существует обязанность по уплате социального налога с минимальной месячной заработной платы, и компания не имеет работников или объект обязательных отчислений для всех работников меньше минимальной месячной заработной платы.

(Слайд 9) Анализ сумм, уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов в 2017 – 2018 гг., проведен в таблице. Данные таблицы демонстрируют увеличение уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов или на 8,18 %. На это оказало влияние в том числе увеличение суммы уплаченного подоходного налога или на 41,51 %, а также сумм обязательных взносов на государственное социальное страхование или на 4,83 %.

(Слайд 10) Анализ финансовых результатов Rossini «SIA «GS 7» начнем с анализа доходов и расходов ресторана, а также динамики их изменения. Доходы Rossini «SIA «GS 7» представлены в таблице. Данные таблицы демонстрируют значительное сокращение доходов в 2018 г., что обусловлено сокращением платежеспособного спроса со стороны населения. Основной причиной сокращения общей суммы доходов Rossini «SIA «GS 7» являлась выручка от продаж продукции и услуг ресторана.

(Слайд 11) Расходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика представлены в таблице. Данные таблицы свидетельствуют о том, что по итогам 2018 г. общая сумма расходов сократилась или на 3,79 %, под влиянием уменьшения всех перечисленных элементов за исключением управленческих расходов, которые продемонстрировали увеличение на 17,46 %. Наибольшее

сокращение продемонстрировал подоходный налог ресторана, который сократился на 98,18 %.

(Слайд 12) Для совершенствования системы налогообложения Rossini «SIA «GS 7» рекомендуется воспользоваться алгоритмом, представленным на рисунке

(Слайд 13) Комплекс мероприятий по оптимизации налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки представлены на рисунке

(Слайд 14) В результате реализации предложенных мероприятий прогнозируется уменьшение налоговой нагрузки, выраженной через отношение налогов к выручке, с 0,188 до 0,172, что свидетельствует об их целесообразности и эффективности.

(Слайд 15) Таким образом, цель работы достигнута. Спасибо за внимание! Доклад окончен.