

ВУЗ

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«Налоговая нагрузка организации и методы ее
оценки»»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель – оптимизация системы налогообложения конкретной организации для снижения ее налоговой нагрузки по результатам проведенного анализа.

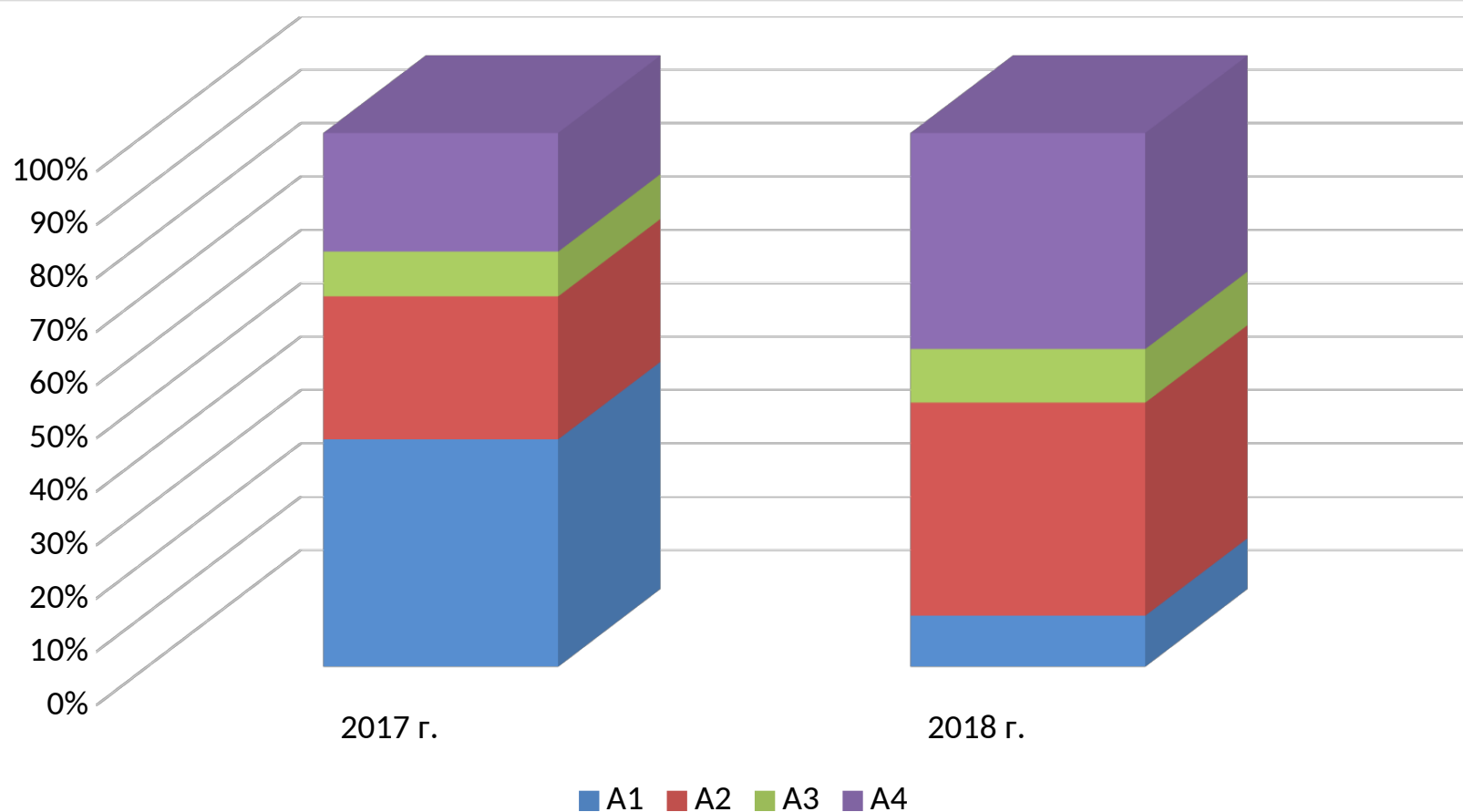
Задачи:

1. раскрыть понятие, содержание и процесс налогообложения предприятий;
2. изучить методику и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия;
3. представить организационно-экономическую характеристику предприятия;
4. проанализировать особенности налогообложения предприятия;
5. оценить влияние системы налогообложения на финансовые результаты предприятия;
6. исследовать зарубежный опыт оптимизации налогообложения;
7. разработать меры совершенствования системы налогообложения для предприятия;
8. оценить эффективность механизма оптимизации налогообложения предприятия.

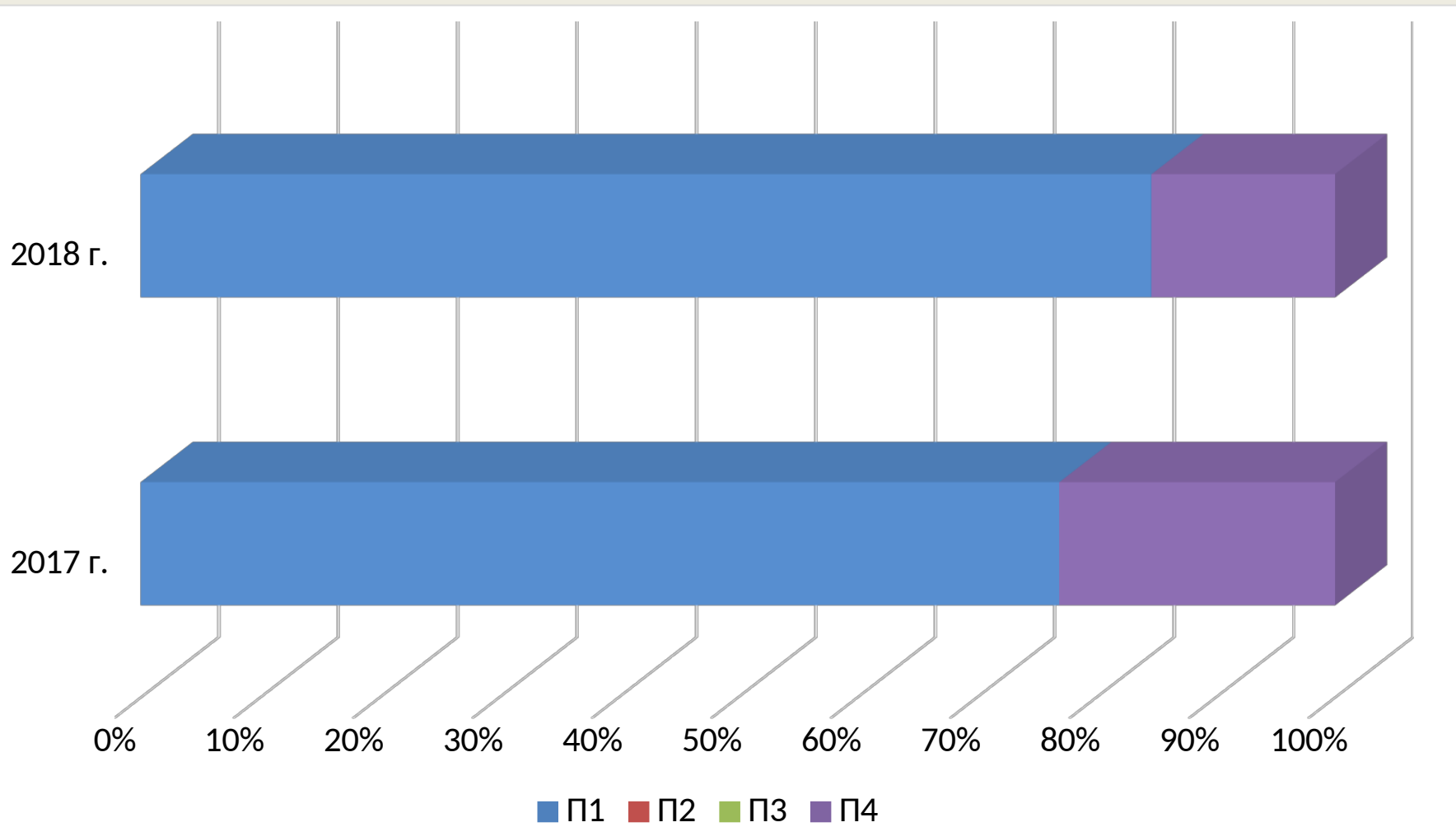
Основные результаты деятельности Rossini «SIA «GS 7»

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, евро	931894	833969	-97925	89,49
Численность работников, чел.	28	28	0	100,00
Среднегодовая выработка одного работника, евро / чел.	33281,93	29784,61	-3497,32	89,49
Расходы на оплату труда, евро	145674	123517	-22157	84,79
Среднегодовая заработная плата одного работника, евро	5202,64	4411,32	-791,32	84,79

Структура актива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от степени ликвидности его элементов



Структура пассива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от срочности погашения обязательств



Коэффициенты ликвидности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Текущая ликвидность	-29524	-161170	-131646	445,89
Перспективная ликвидность	32822	22251	-10571	-32,21
Общий показатель ликвидности	0,760	0,266	-0,494	-65,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,553	0,078	-0,475	-85,90
Коэффициент быстрой ликвидности	0,902	0,404	-0,498	-55,21
Коэффициент текущей ликвидности	1,011	0,487	-0,524	-51,83
Коэффициент маневренности	9,952	-0,160	-10,112	-101,61
Ликвидность товарно-материальных ценностей	0,060	0,071	0,011	18,33
Маневренность собственных оборотных средств	50,502	-0,152	-50,654	-100,30
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,011	-1,055	-1,066	-9690,91
Доля запасов в оборотных средствах, %	5,946	14,510	8,564	144,03
Коэффициент покрытия запасов	1,846	-5,852	-7,698	-417,01
Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия	-	0,112	-	-
Коэффициент утраты платежеспособности предприятия	-	0,178	-	-

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

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

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.

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.

Rossini «SIA «GS 7» применяет следующие ставки



4,09% - 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

Анализ сумм, уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов в 2017 – 2018 гг., тыс. евро

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Всего налогов и сборов	145,22	157,10	11,88	8,18
в том числе:				
- подоходный налог	22,09	31,26	9,17	41,51
- обязательные взносы на государственное социальное страхование	49,90	52,31	2,41	4,83

Доходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика в 2017 – 2018 гг., евро

Показатель	2017	2018
Значение показателя:		
- выручка	931894	833969
- доходы от участия в других организациях	0	0
- проценты к получению	0	0
- прочие доходы	17859	0
- итого доходов	949753	833969
Абсолютное отклонение		
- выручка	-	-97925
- доходы от участия в других организациях	-	0
- проценты к получению	-	0
- прочие доходы	-	-17859
- итого доходов	-	-115784
Темп роста, %:		
- выручка	-	89,49
- доходы от участия в других организациях	-	-
- проценты к получению	-	-
- прочие доходы	-	0,00
- итого доходов	-	87,81

Расходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика в 2017 – 2018 гг., евро

Показатель	2017	2018
Значение показателя:		
- себестоимость	704838	671260
- коммерческие расходы	142447	140891
- управленческие расходы	58584	68815
- проценты к уплате	2548	0
- прочие расходы	21673	19459
- подоходный налог предприятия	5928	108
- итого расходов	936018	900533
Абсолютное отклонение		
- себестоимость	-	-33578
- коммерческие расходы	-	-1556
- управленческие расходы	-	10231
- проценты к уплате	-	-2548
- прочие расходы	-	-2214
- подоходный налог предприятия	-	-5820
- итого расходов	-	-35485
Темп роста, %:		
- себестоимость	-	95,24
- коммерческие расходы	-	98,91
- управленческие расходы	-	117,46
- проценты к уплате	-	0,00
- прочие расходы	-	89,78
- подоходный налог предприятия	-	1,82
- итого расходов	-	96,21

1

- Проанализировать динамику налоговых платежей.

2

- Проанализировать деятельность на состав доходов и затрат.

3

- Проанализировать структуру затрат своего бизнеса для минимизации тех, которые не учитываются при формировании налогооблагаемой базы.

4

- Сравнить применяемую в Rossini «SIA «GS 7» систему налогообложения с другими системами.

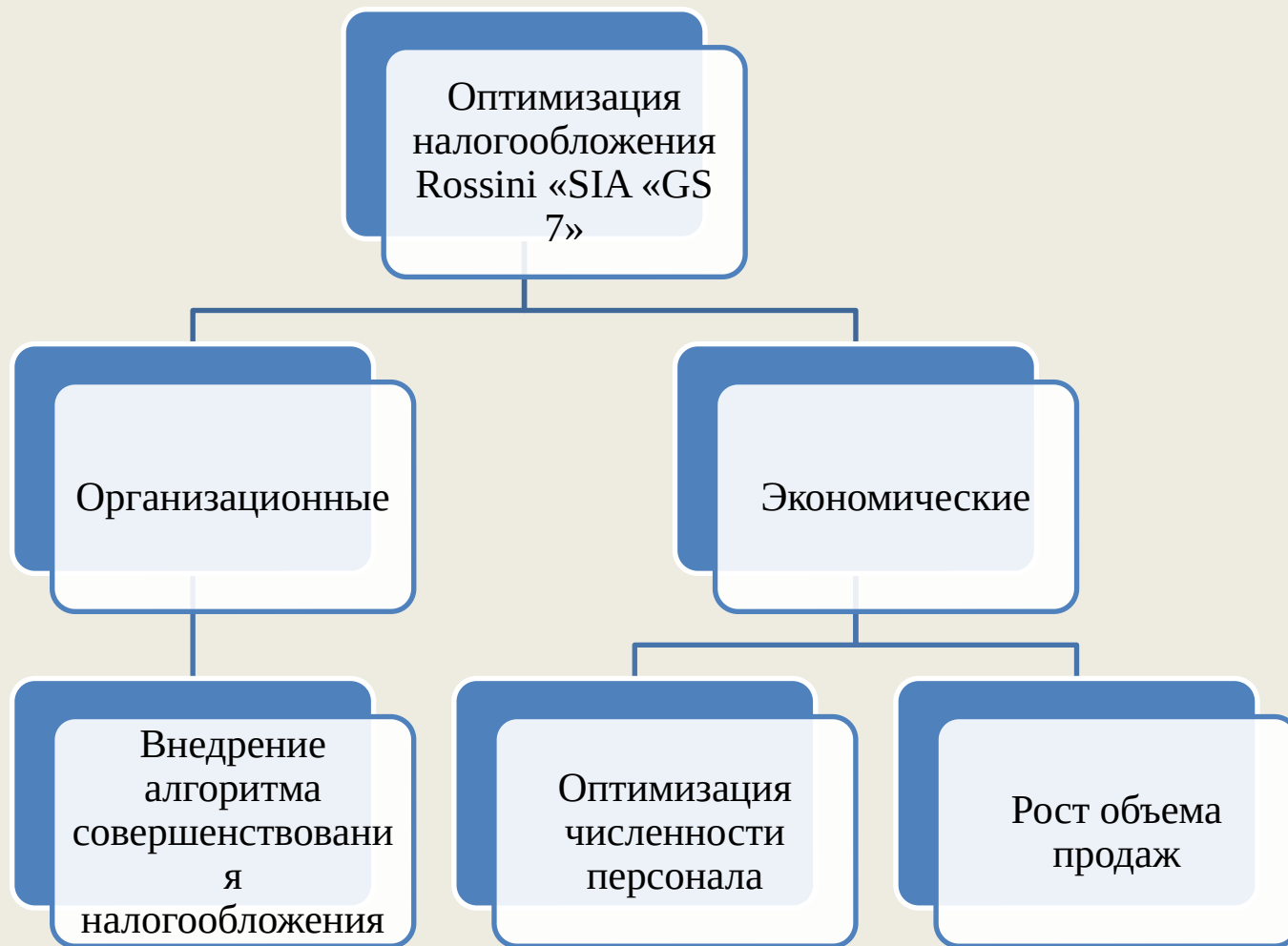
5

- Разработать меры совершенствования системы налогообложения.

6

- Определить экономическую эффективность предложенных мер.

Комплекс мероприятий по оптимизации налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки



Влияние комплекса мероприятий на налоговую нагрузку ресторана Rossini «SIA «GS 7»

Показатели	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Выручка, евро	833969	900686,52	66717,52	8,00
Всего налогов и сборов, евро	157100	154975	-2125	-1,35
Отношение суммы уплаченных налогов к выручке	0,188	0,172	-0,016	-8,66

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!