

**Презентация
выпускной
квалификационной работы**

**Особенности исчисления и
уплаты налога на добавленную
стоимость по отдельным
операциям**

Целью выпускной квалификационной работы является анализ действующей практики исчисления и взимания НДС в России.

В процессе проводимого исследования решаются следующие задачи:

- Ознакомление с экономическим содержанием и историческим развитием категории добавленной стоимости;
- Налогообложение добавленной стоимости в РФ;
- Изучить развитие налогообложения добавленной стоимости за рубежом;
- Рассмотреть методические аспекты налогообложения добавленной стоимости на ООО «Стройвест»;
- Совершенствование налогообложения добавленной стоимости на ООО «Стройвест».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются экономические отношения, связанные с исчислением и уплатой налога.

Объект исследования – ООО «Стройвест».

Общество с ограниченной ответственностью «Строй вест» основано 25.02.2005 года, создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, внесено в ЕГРЮЛ, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании устава и действующего законодательства. (прил. 1)

Юридический адрес: 241019, г.Брянск, 2 проезд Ст. Димитрова, 58.

Предметом деятельности ООО «Строй вест» является:

- производство строительных металлических конструкций и изделий;
- производство красок и лаков на основе полимеров;
- розничная торговля бытовой химией, синтетическими моющими средствами, обоями и напольными покрытиями;
- оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, не включенными в другие группировки;
- розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- хранение и складирование.

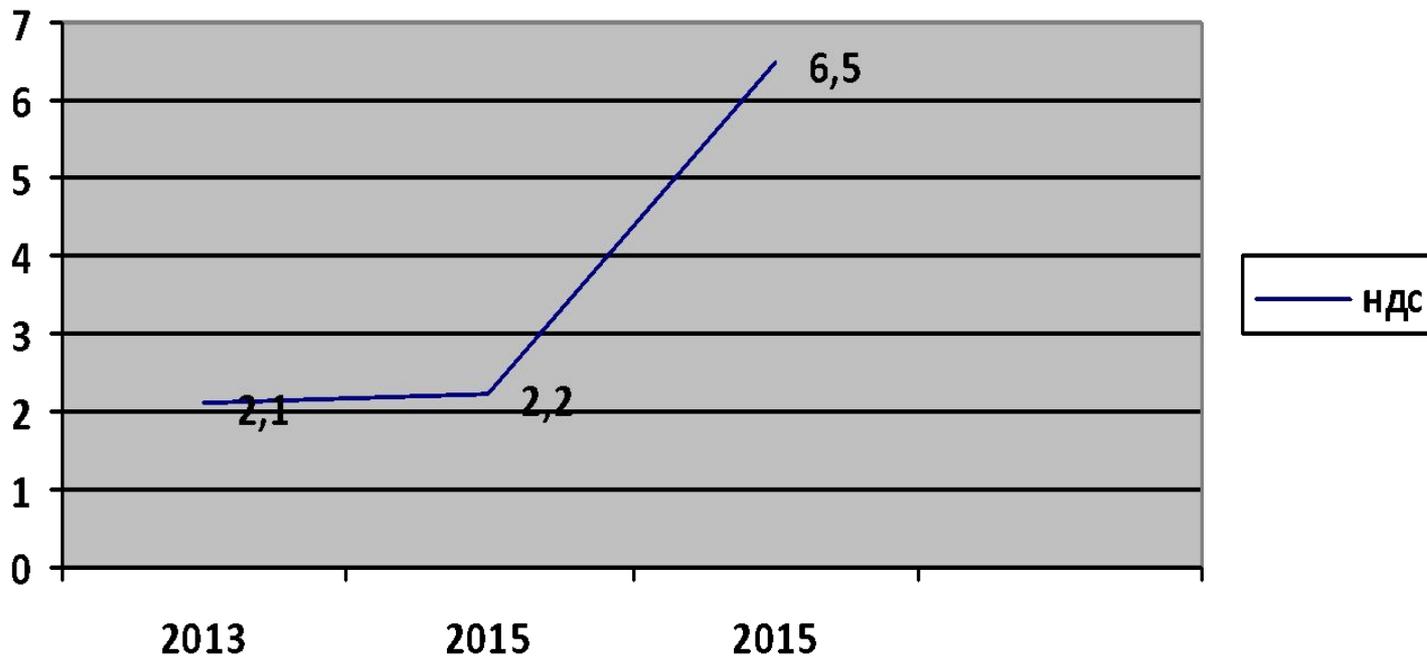
ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТРОЙ ВЕСТ» В 2013 – 2015 ГГ.(ТЫС. РУБ.)

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6
Выручка	2900	3078	3680	106,1	119,6
Себестоимость	2900	3078	3680	106,1	119,6
Прибыль	40	46	340	5	7,4 р
Основные средства	13542	15163	15562	111,9	102,6
Валюта баланса	24814	29531	17481	119	-41
Собственный капитал	8844	8803	8985	-0,5	2,1
Фонд оплаты труда	2100	2635	3326	125,5	126,2
Численность работников чел.	10	12	14	120	116,6
Средняя заработная плата	17500	18200	19800	107,1	6,1 р
Рентабельность РП,%	1,4	1,5	9,2	138,4	101,1
Чистая прибыль	2	4	182	200	45,5 р

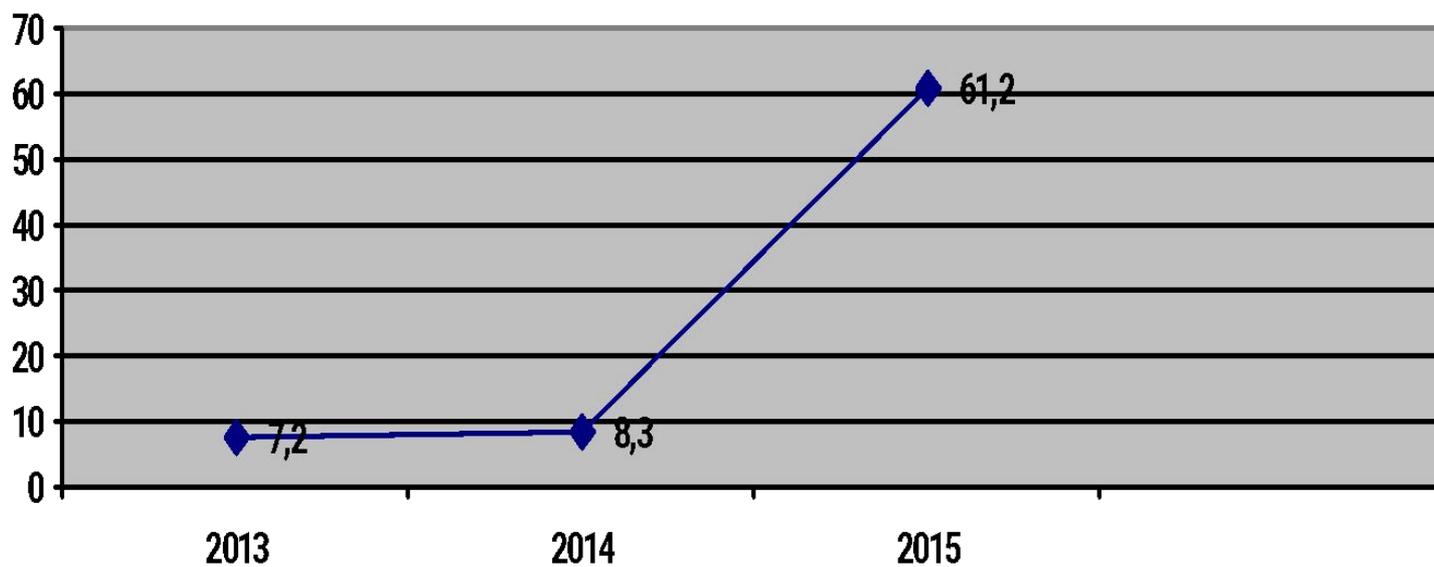
Налоговые обязательства ООО «Стройвест» перед бюджетом

Наименование налога	Сумма налога (тыс.руб)			Удельный вес, %		
	2013г.	2014г.	2015 г.	2013г.	2014г.	2015 г.
НДС	7,2	8,3	61,2	2,1	2,2	6,5
Транспортный налог	24,8	32,6	32,6	7,3	8,5	6,5
Налог на прибыль	8	9,2	68	2,4	2,4	67,9
Земельный налог	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество	298	333,6	342,4	88,2	86,9	67,9
Итого налогов	338	383,7	504,2	100	100	100

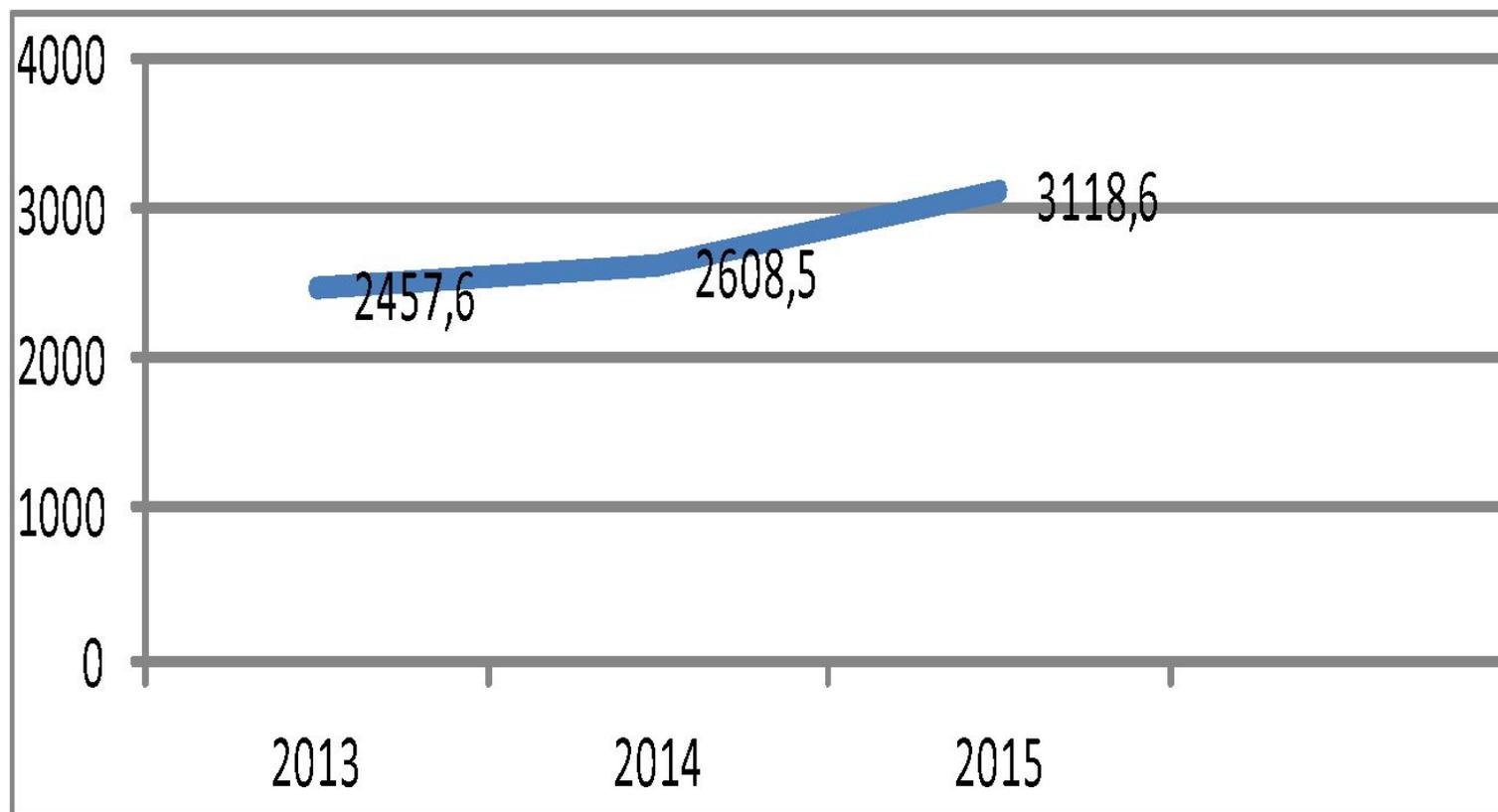
Удельный вес НДС, уплачиваемый предприятием в 2013 - 2015 году, (%)



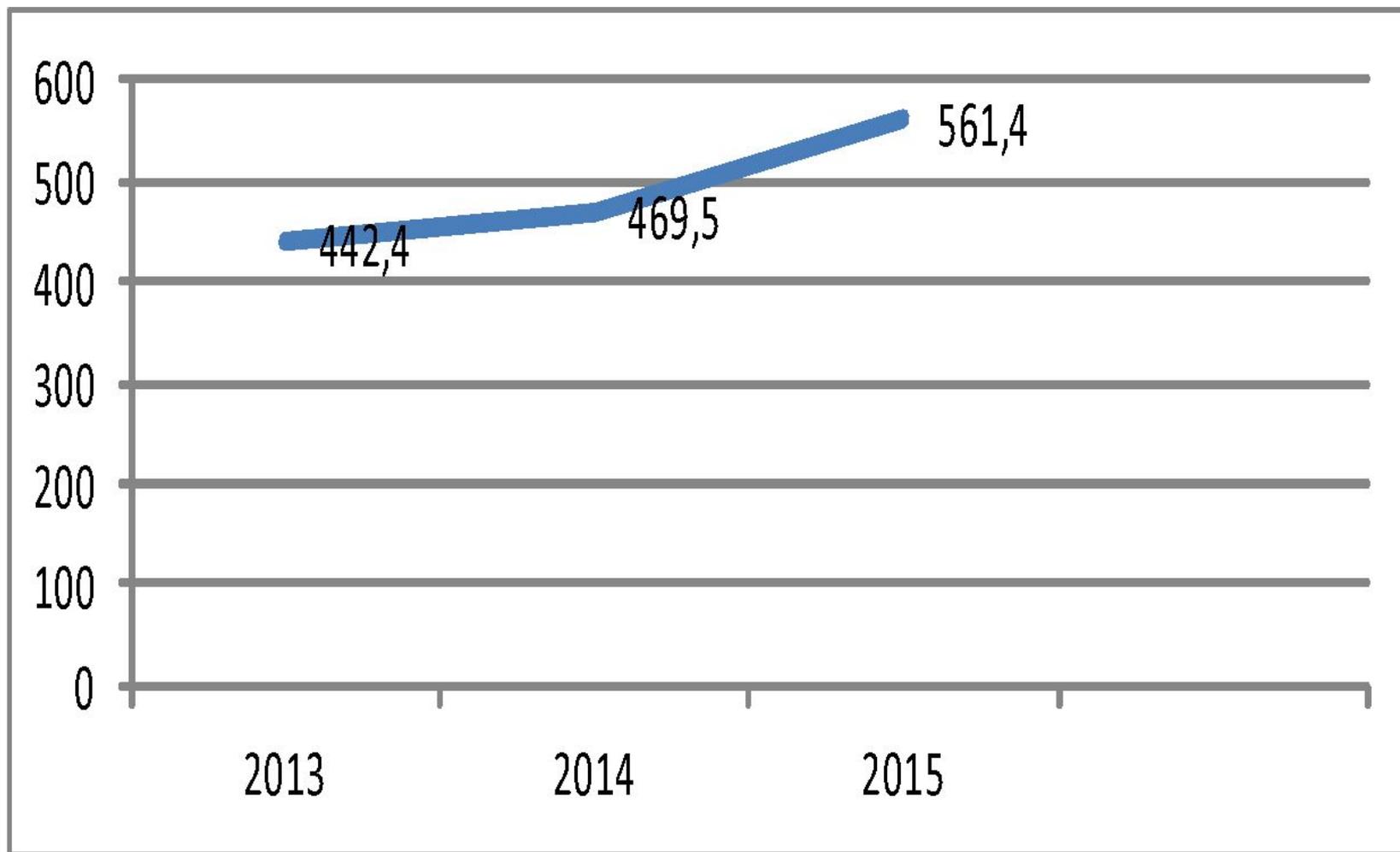
Начисления НДС за 2013 – 2015 год.



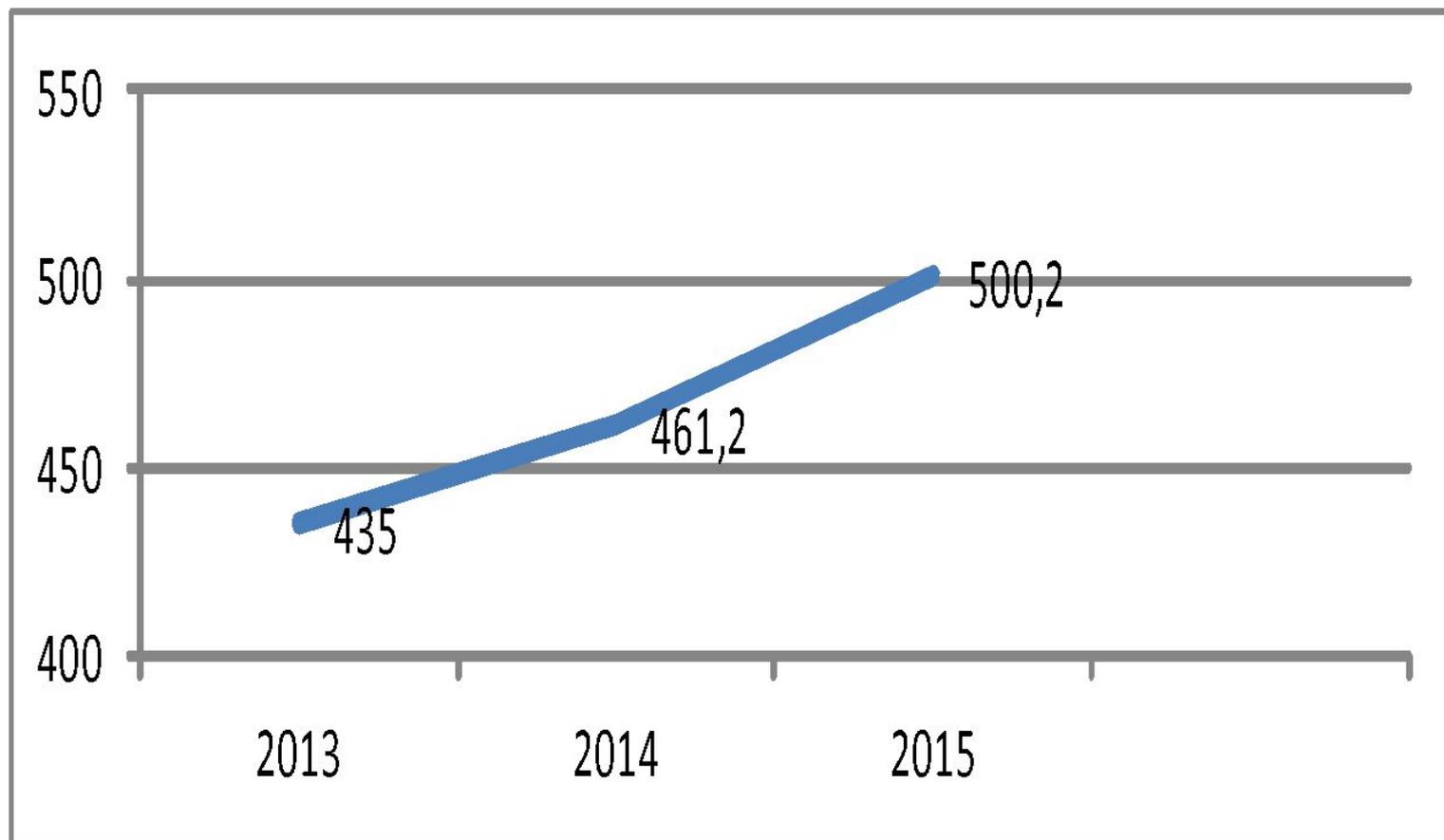
Динамика налоговой базы по НДС за 2013 – 2015г.г.



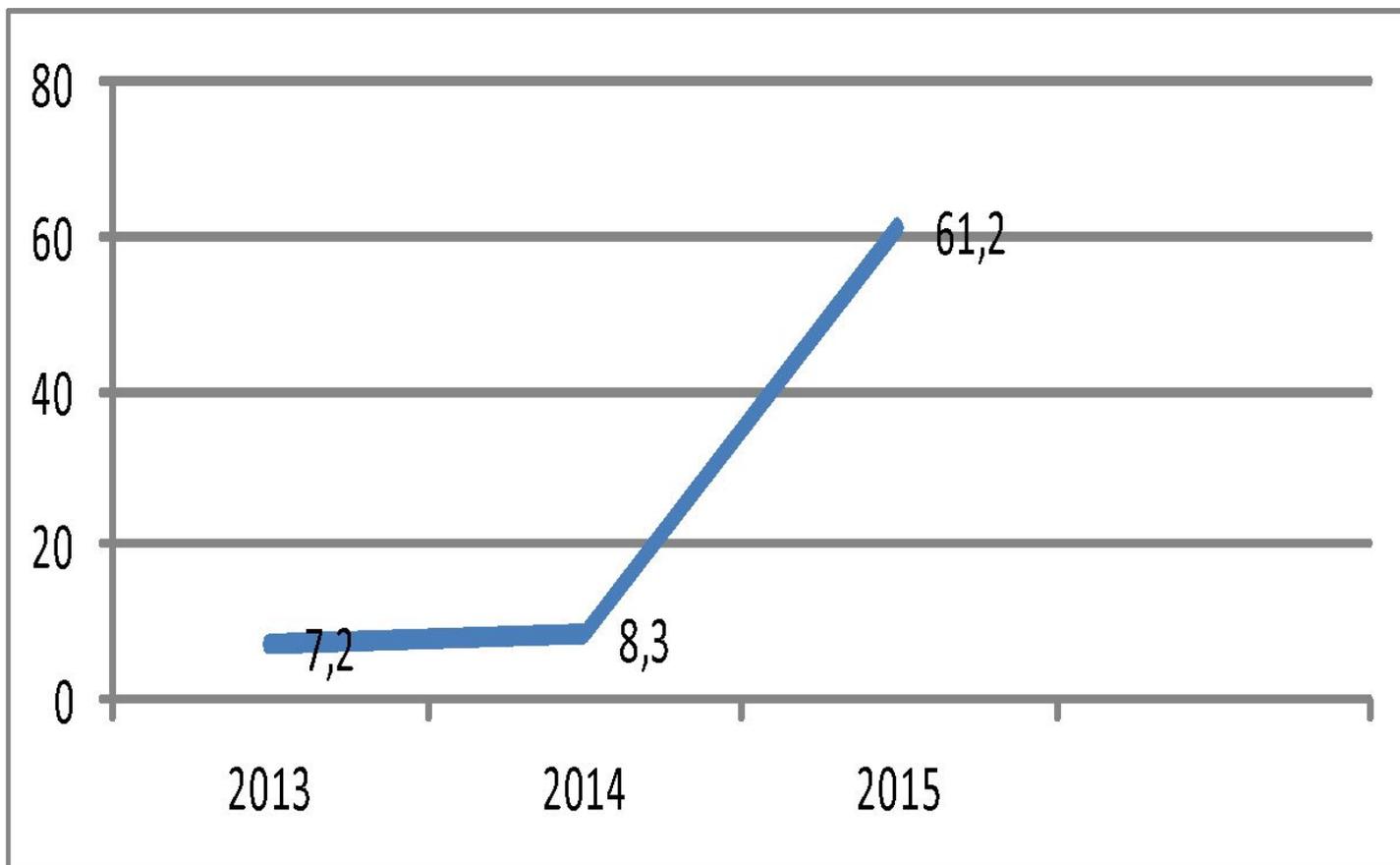
Динамика НДС с налоговой базы за 2013 – 2015г.г



Динамика налоговых вычетов за 2013 – 2015г.г.



Уплата НДС в бюджет за 2013 – 2015г.г



В результате проведённых расчётов были сопоставлены налоговые платежи ООО «Стройвест» с источником их возникновения (начисления): косвенные налоги с выручкой, транспортный налог, налог на имущество с затратами. Такое сопоставление налогов с источником их возникновения (начисления) теоретически обоснованно, но в общей формуле не позволяет оценить взаимное влияние этих показателей друг на друга.

Анализ уровня налоговой нагрузки, проводимый по различным методикам на ООО «Стройвест» имеет следующие уровни налоговой нагрузки. Наибольший уровень налоговой нагрузки определен по методике М. Крейниной, он составляет:

2013г. – 95%, 2014г.- 91,3%, 2015 – 46,4%. Это значит что совокупные налоговые обязательства предприятия в 23,9 раз больше чем чистая прибыль общества.

- по методике Департамента налоговой политики Министерств Финансов РФ отношение общей суммы налогов к выручке составляет:

2013 г. – 11,5%, 2014 г. – 12,3%, 2015 г. – 12,5%

- по методике М.И.Литвина (сопоставление налоговых платежей с источником их возникновения) составляет:

2013 г. – 15,4%, 2014 г. – 35,2%, 2015г. – 49%

В соответствии с проведенными расчетами можно рекомендовать администрации общества следующее. Необходимо изыскать внутренние резервы для снижения налоговых обязательств по:

- налогу на добавленную стоимость
- налогу на прибыль

Для снижения налогового бремени по исследуемому налогу по налогу на добавленную стоимость можно рекомендовать администрации ООО «Стройвест» следующее:

не получать денежные средства в виде частичной оплаты;

рассмотреть вопрос о переходе предприятия на УСНО.

Экономический эффект от перехода на УСНО в 2015 году (т.р.)

Показатели	Общая сумма налогообложения	УСНО
Выручка	4020	4020
Себестоимость	3680	3680
Прибыль	340	340
Налоговые обязательства	504,2	83,6
В т.ч.	61,2	-
НДС	68	-
Налог на прибыль	32,6	32,6
Транспортный налог	342,4	-
Налог на имущество		
Единый налог (15%)	-	51
Экономия средств	-	- 420,6
Налоговая нагрузка общая (%)	12,5	2,1

Анализ налоговых обязательств в целом и в частности по НДС на предприятии показал, что НДС занимает небольшой удельный вес в общих налоговых издержках. С каждым годом сумма налога увеличивается. Однако предприятие постоянно имеет недоимку по налогу. Средний процент выполнения обязательств по НДС составляет свыше 70%. Анализ налоговой нагрузки по НДС показал, что выручка «загружена» всего лишь на 12,5% (2015г.), но в рамках оптимизации налогообложения предложено предприятию в рамках снижения налоговой нагрузки перевести предприятие на упрощенную систему налогообложения. Экономический эффект от перевода уже был в 2015 году и составил 420,0 тыс. руб.

В системе действующего механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость на предприятии особое место занимает полнота, правильность и своевременность исчисления и уплаты НДС, в задачи которого входят:

- определение объекта налогообложения и налогооблагаемой базы;
- правильное применение налоговых ставок НДС и налоговых льгот;
- своевременное и правильное оформление документов отгруженной и оплаченной продукции (работ, услуг);
- полный и точный расчет сумм НДС, заполнение налоговой декларации и своевременное ее представление в налоговые органы;
- систематическая уплата налога на добавленную стоимость в бюджет, строго соблюдая налоговые периоды.

Успешное выполнение этих задач зависит от эффективной работы предприятия, правильной организации налогообложения и учета сумм НДС, своевременности документального оформления операций по налогу на добавленную стоимость.

ДОКЛАД ОКОНЧЕН,
СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!