

варианты докладов на 27.03.18:

- Анализ и оценка страновых рисков ведения международного бизнеса
- Особенности анализа и оценки экономической среды международного бизнеса
- Конкурентные преимуществ российских компаний на глобальных рынках и Оценка конкурентных преимуществ России.
- Электронный бизнес в условиях глобализации
- Основные виды конкурентных стратегий компаний, ведущих международный бизнес и Основные факторы международной конкурентоспособности компаний
- Кластеры и конкурентные преимущества региона.
- Особенности международного предпринимательства в сфере малого и среднего бизнеса
- Международное предпринимательство в сфере высоких технологий
- Методы оценки преимуществ и рисков, связанных с выходом компании на внешние рынки
- Анализ и оценка общехозяйственной и рыночной конъюнктуры стран. Анализ, оценка и выбор принимающих стран для ведения бизнеса. Анализ, оценка и выбор внешних рынков для ведения бизнеса
- Методы и процедуры исследования международных рынков и Процедуры и методы выбора зарубежного рынка

Вопрос – назовите основные виды налогообложения в РФ. Их всего 5 .

Вопрос – назовите основные виды налогообложения в РФ. Их всего 5 .

1. Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная)
2. Упрощенная система налогообложения
3. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности
4. Единый сельскохозяйственный налог
5. Патентная система налогообложения

Вопрос – назовите основные виды налогообложения в РФ. Их всего 5 .

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Вопрос – виды налогов на ОСН?

Вопрос – виды налогов на ОСН?

Вид налога
Налог на прибыль организаций
НДФЛ
НДС
Налог на имущество организаций
Налог на имущество физических лиц

Вопрос – виды налогов на ОСН?

Вид налога	Налоговая ставка	Срок уплаты	Кто платит
Налог на прибыль организаций	20%	Авансовые платежи (для организаций, отвечающих признакам п. 3 ст. 286 НК РФ) – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала) Ежемесячные авансовые платежи – до 28 числа каждого месяца Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным	Организации
НДФЛ	13%, 30%	До 15 июля года, следующего за отчетным	ИП
НДС	0%, 10%, 18%	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом	Организации и ИП
Налог на имущество организаций	не > 2,2% (устанавливаются местными властями)	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ	Организации
Налог на имущество физических лиц	от 0,1% до 2% (устанавливаются местными властями)	Налог за год подлежит уплате до 1 декабря года, следующего за отчетным	ИП

Вопрос – в чем выгода применения ОСН?

Вопрос – в чем выгода применения ОСН?

Применять общую систему налогообложения выгодно:

- если большая часть контрагентов, находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС;
- при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная часть деятельности связана с оптовой торговлей; организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения).

Так нужно

Вопрос – в чем выгода применения ОСН?

Применять общую систему налогообложения выгодно:

- если большая часть контрагентов, находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС;
- при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная часть деятельности связана с оптовой торговлей; организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения).

Так нужно

Вопрос – расскажите, что Вы знаете про УСН

Вопрос - Кто имеет право применять УСН в 2018 году?

Вопрос – расскажите, что Вы знаете про УСН

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими особыми режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Особенностью УСН, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы налогообложения, одним – единым. На упрощенке не подлежат уплате: НДФЛ (для ИП). Налог на прибыль (для организаций). НДС (кроме экспорта). Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)

Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

Вопрос - Кто имеет право применять УСН в 2018 году?

ИП и организации, отвечающие определенным условиям, в частности: Лимит дохода по итогам отчетного или налогового периода не превышает 150 000 000 руб. Количество сотрудников менее 100 человек. Стоимость основных средств менее 150 млн. руб. Доля участия других организаций не более 25%.

Вопрос – расскажите, что Вы знаете про ЕНВД

Вопрос – Как рассчитать налог ЕНВД?

Вопрос – расскажите, что Вы знаете про ЕНВД

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД, вмененка) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определённых видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению). Главной особенностью ЕНВД является то, что при исчислении и уплате налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается исходя из размера предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством.

ЕНВД применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.26 НК РФ):

Бытовые и ветеринарные услуги.

Ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств. Предоставление мест для стоянки или хранения автотранспортных средств.

Перевозка пассажиров и грузов (при условии, что количество используемых для оказания этих услуг транспортных средств не более 20).

Розничная торговля, через магазины и павильоны, с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту.

Розничная торговля, через объекты стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Общественное питание через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту. Общественное питание через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций. Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.

Предоставление помещений для временного размещения или проживания (при условии, что площадь помещений не более 500 кв. метров).

Передача во временное владение или пользование торговых мест или земельных участков.

Вопрос – Как рассчитать налог ЕНВД?

Единый налог на вменённый доход за один месяц рассчитывается по следующей формуле:

$ЕНВД = \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \times K1 \times K2 \times 15\%$

- Базовая доходность устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя и зависит от вида предпринимательской деятельности.
- Физический показатель у каждого вида деятельности свой (как правило, это количество работников, квадратных метров и т.д.).
- K1 – коэффициент-дефлятор. Его значение, на каждый календарный год устанавливает Министерство экономического развития России в 2018 году он составляет 1,868.
- K2 – корректирующий коэффициент. Его устанавливают власти муниципальных образований с целью уменьшения размера налога ЕНВД, для тех или иных видов деятельности. Узнать его значение вы можете на официальном сайте ФНС (в верхней части сайта выберите свой регион, после чего внизу страницы в разделе «Особенности регионального законодательства» появится правовой акт с необходимой информацией).

Единый сельскохозяйственный налог Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ.

Патентная система налогообложения Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наёмных работников, у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определённые виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля). При расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России.

СУЩНОСТЬ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Платежеспособность фирмы - способность фирмы своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций платежного характера

Кредитоспособность фирмы - это способность фирмы-заемщика обслуживать и эффективно использовать кредит, т.е. своевременно осуществлять взносы по его погашению, включая основную сумму долга и проценты по нему, на основе эффективного использования кредита

Ликвидность фирмы - это способность быстро и с минимальным уровнем финансовых потерь преобразовать свои активы (имущество) в денежные средства, что по времени соответствует сроку погашения обязательств.

Группировка активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности

Активы			Пассивы		
Название группы	Обозначение	Состав	Название группы	Обозначение	
		Баланс			Баланс
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230	Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 - 12605	Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530 - 12605
Итого активы	BA		Итого пассивы	BP	

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:
 $K = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$ В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:
 $K = (A1 + A2) / (П1 + П2)$

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:
 $K = A1 / (П1 + П2)$ Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2

Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:
 $K = (A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3) / (П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3)$ Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами $K = (П4 - A4) / (A1 + A2 + A3)$ Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 0,1.

Коэффициент маневренности функционального капитала $K = A3 / [(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)]$

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

за 2016 год

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	15 708	8 636
Основные средства	1150	203 057 806	186 694 167
Финансовые вложения	1170	2 842 289	2 764 260
Отложенные налоговые активы	1180	805	891
Прочие внеоборотные активы	1190	21 786 366	25 269 879
Итого по разделу I	1100	227 702 974	214 737 833
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	139 983 372	122 185 932
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	431 761	348 164
Дебиторская задолженность	1230	28 203 114	30 803 275
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	765 785	1 038 372
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 459 718	8 311 389
Прочие оборотные активы	1260	238 681	180 086
Итого по разделу II	1200	186 082 431	162 867 218
БАЛАНС	1600	413 785 405	377 605 051
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9	9
Резервный капитал	1360	15 000	15 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	81 972 726	69 004 410
Итого по разделу III	1300	82 087 735	69 119 419
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	176 376 641	125 789 886
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 476 628	4 967 596
Итого по разделу IV	1400	181 853 269	130 757 482
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	20 994 938	45 345 616
Кредиторская задолженность	1520	124 110 397	127 843 894
Оценочные обязательства	1540	4 739 066	4 538 640
Итого по разделу V	1500	149 844 401	177 728 150
БАЛАНС	1700	413 785 405	377 605 051

Наименование орг...	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАНДЕР"
ИНН	2310031475
Код вида экономич...	47.11 - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
Код по ОКПО	41351125
Форма собственнос...	16 - Частная собственность
Организационно-п...	12267 - Непубличные акционерные общества
Тип отчета	2 - Полный
Единица измерения	384 - Тысяча рублей

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
Выручка	2110	1 175 193 293	1 032 002 495
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.			
Себестоимость продаж	2120	(917 787 784)	(792 784 244)
Валовая прибыль (убыток)	2100	257 405 509	239 218 251
Коммерческие расходы	2210	(264 155 806)	(230 744 885)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-6 750 297	8 473 366
Доходы от участия в других организациях	2310	293 804	12 373
Проценты к получению	2320	140 157	289 163
Проценты к уплате	2330	(20 813 508)	(18 274 938)
Прочие доходы	2340	113 061 246	103 757 139
Прочие расходы	2350	(38 547 242)	(39 440 848)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 384 160	54 816 255
Текущий налог на прибыль	2410	(9 906 726)	(10 519 611)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-939 012	-192 845
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	509 033	622 479
Изменение отложенных налоговых активов	2450	85	293
Чистая прибыль (убыток)	2400	36 968 316	43 674 458
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0