

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»
Политехнический техникум

Выпускная квалификационная работа
на тему: «Применение упрощенной
системы налогообложения в
издательской деятельности на примере
ИП Смолина С.С.»»

Выполнил: Веселова М.В.

Руководитель:.

2017 г.

Цель работы

изучение и анализ специального режима налогообложения, выбранного организацией, и эффективность его применения

Задачи

- ▶ изучить основные положения и элементы налогообложения специального режима налогообложения «Упрощенная система налогообложения»;
- ▶ изучить изменения в законодательстве и рассмотреть особенности применения УСН в 2017 году;
- ▶ представить организационно-экономическую характеристику предприятия ИП Смолина С.С. и рассмотреть практическое применение упрощенной системы налогообложения на предприятии;
- ▶ провести анализ целесообразности перехода на другие варианты налогообложения и представить предложения по усовершенствованию в учете, отчетности и налогообложении индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы.

Теоретическая база исследования

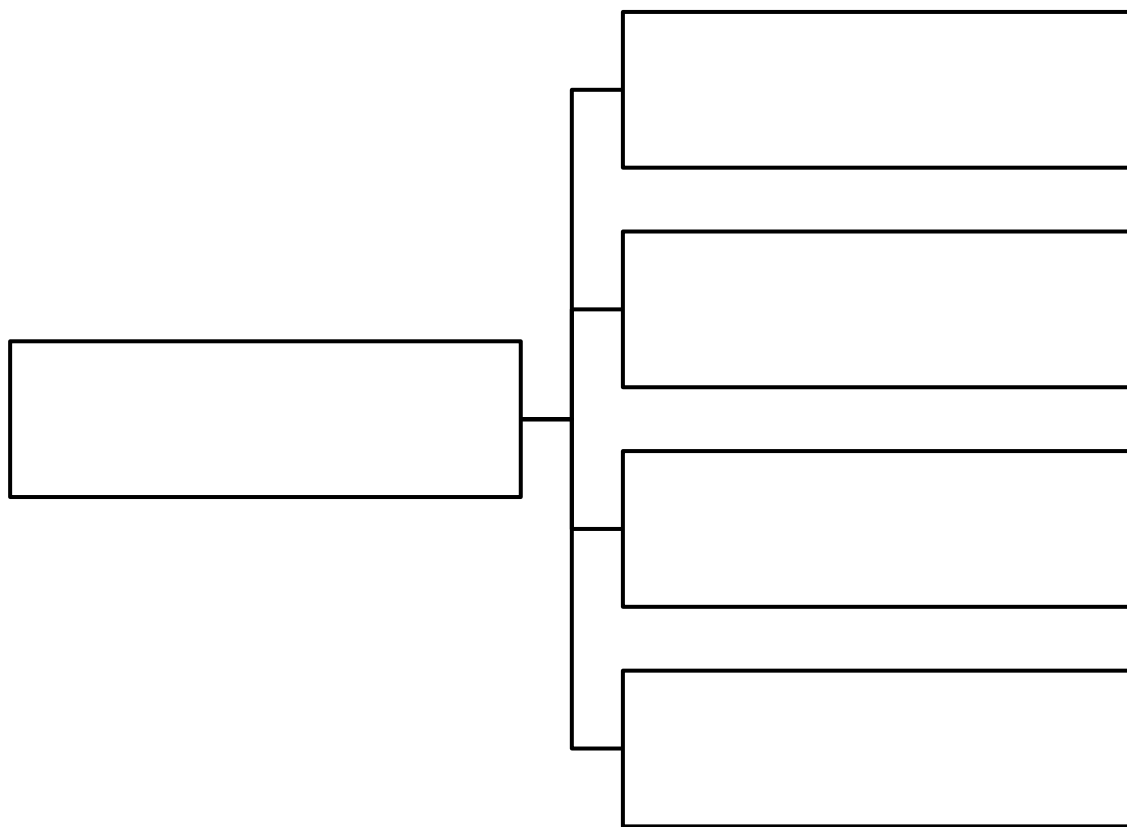
- ▶ рассмотрены основы применения УСН (условия перехода, продолжения применения режима и критерии утраты права применения);
- ▶ проведен анализ элементов налогообложения;
- ▶ подробно рассмотрены нововведения, вступающие в силу с 2017 г.

Значение: проведенные теоретические исследования могут быть использованы при рассмотрении возможности применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями в Российской Федерации.

Общая характеристика ИП Смолина С. С.

- ▶ Индивидуальный предприниматель Смолина Светлана Сергеевна (ИП Смолина С.С.) зарегистрирована 11 марта 2015 года Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Самарской области; свидетельство ЕГРИП от 13.03.2015 №63006128634; ИНН 632133818901.
- ▶ ИП Смолина С.С. ведет свою деятельность в г. Тольятти.
- ▶ Фактически ИП Смолина С.С. занимается выпуском периодического издания «Перерыв 20-70», который является печатной газетой и одновременно интернет ресурсом, оперирующим на рынке в виде площадки для размещения различного рода объявлений и рекламы.

Линейно-организационная структура управления (ОСУ) ИП Смолина С.С.



Сравнительная таблица компаний-конкурентов

	«Перерыв 20-70»	«Город на Волге»	«Миллион плюс»	«Панорама Тольятти»	«Презент»
1	2	3	4	6	7
Специализация	Рекламное издание	Рекламно-информационное издание, узкая мед. специализация	Рекламно-информационное издание, узкая специализация в области недвижимости	Общественно-политическое, рекламное издание	Рекламно-информационное издание
Дата основания	2015 г.	2010 г.	1992 г.	1999 г.	1994 г.
Целевая аудитория	Люди всех возрастов, жители г. Тольятти	Представители медицинских центров Москвы, Санкт-Петербурга, Бийска, Нижнего Новгорода, Самары и других городов	Жители г. Тольятти, заинтересованные в покупке-продаже недвижимости	Преимущественно самодостаточные люди, интересующиеся общественной жизнью города	Люди всех возрастов, жители г. Тольятти
Периодичность выпуска	2 раза в месяц	4 раза в месяц	8 раз в месяц	4 раза в месяц.	12 раз в месяц
Тираж	50 000 экз.	150 000 экз.	180 000 экз.	50 000 экз.	200 000 экз.
Формат, кл-во страниц	A3	A3, 8 стр.	A3, 8 стр.	A3, 8 стр.	A3, 16 стр.
Основные рубрики	«Медицина», «Недвижимость», «Образование», «Товары и услуги для дома», «Работа» и пр.	Новости тольяттинской медицины, информация о новых лекарственных препаратах и методиках лечения	Покупка/продажа первичного и вторичного жилья; аренда/продажа коммерческих помещений; кредиты и ипотека; квартирный вопрос; все для строительства и ремонта	«Политика»; «Дело»; «Общество, город»; «Финансы»; «Образование»; «Здоровье».	«КапиталЪ», «Недвижимость», «Интерьер», «За столом», «За знаниями», «Про авто», «Про здоровье», «Услуги», «Афиша Тольятти» и полная ТВ-программа на 12 телеканалов
Рейтинг СМИ	низкий	средний	средний	высокий	высокий
Стоимость размещения рекламных объявлений	2 000 - 26 000 руб.	4 000 - 32 000 руб.	3 390 - 26 280 руб.	3 120 - 109 200 руб.	5 400 - 67 500 руб.
Распространение	Лично в руки через распространителей	В почтовый ящик, стойки в магазинах	В почтовый ящик, стойки в магазинах	Подписка, В почтовые ящики, стойки в магазинах	Курьерская доставка, лично в руки через распространителей, в почтовые ящики

Расчет налога, подлежащего уплате за 2016 г. (Объект «доходы»)

Таблица - Отчетные данные для расчета единого налога УСН

Период	Доходы	Взносы в фонды
1 квартал	320 000 руб.	9 900 руб.
Полугодие	700 000 руб.	19 800 руб.
9 месяцев	980 000 руб.	29 700 руб.
Отчетный год	1 130 000 руб.	42 000 руб.

Согласно представленным данным сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за 2016 г. составит:

- ▶ за I квартал - 9 600руб.
- ▶ за полугодие - 12 600 руб.
- ▶ за 9 месяцев - 7 200 руб.
- ▶ за год - 4 500 руб.

Общая сумма налога составит 33 900 руб.

Расчет налога, подлежащего уплате за 2016 г. (Объект «доходы за вычетом расходов»)

Таблица - Принимаемые к учету расходы ИП Смолина С.С. в 2016 г.

№	Статья расходов	1 квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
1	Оплата труда работников	33 000 руб.	66 000 руб.	99 000 руб.	132 000 руб.
2	Страховые взносы	9 900 руб.	19 800 руб.	29 700 руб.	42 000 руб.
3	Арендные платежи	21 000 руб.	42 000 руб.	63 000 руб.	84 000 руб.
4	Материальные расходы	12 000 руб.	34 000 руб.	56 000 руб.	67 000 руб.
5	расходы на бухгалтерские, аудиторские, нотариальные и юридические услуги	6 000 руб.	12 000 руб.	18 000 руб.	24 000 руб.
6	транспортные расходы	1 700 руб.	3 300 руб.	5 800 руб.	8 900 руб.
	Итого	83 600 руб.	177 100 руб.	271 500 руб.	357 900 руб.

Сумма налога:

- ▶ за I квартал - 35 460 руб.
- ▶ за полугодие - 42 975 руб.
- ▶ за 9 месяцев - 27 840 руб.
- ▶ за год - 9 540 руб.

Общая сумма налога составит 115 815 руб.

Основной вывод

33 900 руб. ≤ 115 815 руб.

Неэффективная смена объекта налогообложения

Предложения по усовершенствованию в учете, отчетности и налогообложении индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы

1. Ввести учет НДС при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Применять пропорциональную ставку единого налога для налогоплательщиков, которые в качестве объекта налогообложения выбрали «доходы». Предлагается связать размер ставки и величину получаемых доходов налогоплательщиком.

Использование основных результатов исследования

1. Совершенствования налогового планирования индивидуальными предпринимателями.
2. Изучение налогового учета при применении специальных налоговых режимов.

Спасибо за внимание!