

# **Система налогообложения предприятия автотранспортной отрасли и варианты ее оптимизации на примере автотранспортного предприятия ООО «Фроза»**

Разработала:  
ФИО

**Цель** – оптимизация системы налогообложения автотранспортной организации ООО «Фроза».

**Задачи:**

1. Рассмотреть систему налогообложения автотранспортной организации, основные виды налогообложения в сфере автотранспортных услуг;
2. Выявить аспекты оптимизации налогообложения предприятий;
3. Провести анализ финансового состояния и системы налогообложения предприятия;
4. Рассмотреть варианты оптимизации налогообложения, обосновать выбор оптимальной системы налогообложения.

## Виды налогов:

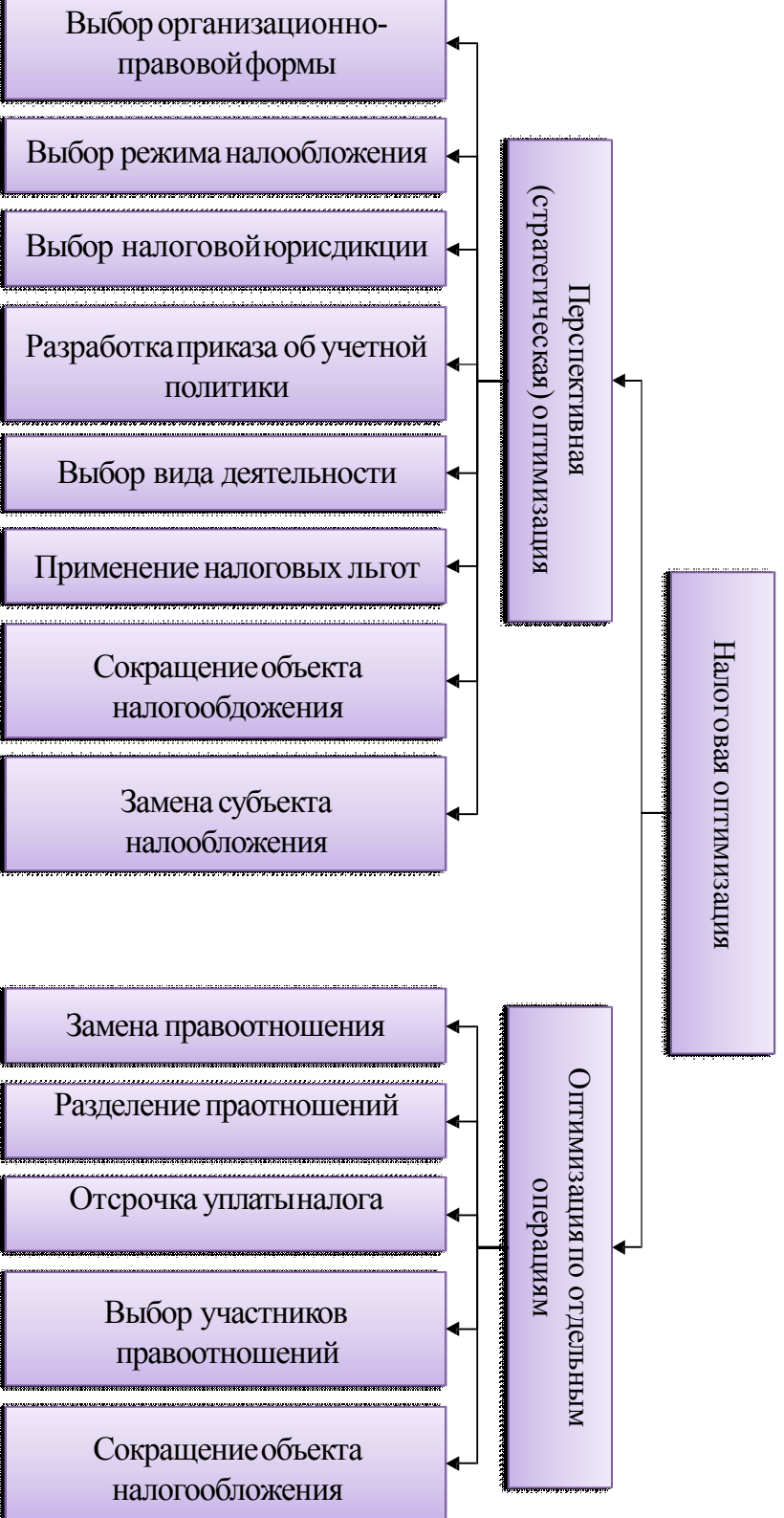
- 1. По иерархии уровня власти** или принадлежности к уровню управления и власти налоги могут быть федеральные, региональные и местные.
- 2. По полноте прав** использования налоговых сумм налоги можно подразделить на закрепленные и регулирующие.
- 3. По субъекту уплаты** налоги подразделяются на налоги, взимаемые с физических или юридических лиц.
- 4. По способу изъятия** налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и скрытые (косвенные).

## Виды налогообложения в сфере транспортных услуг:

1. **Общая система** – предполагает ведение бухгалтерской документации в полном объеме и уплату всех общих налогов, которые предусмотрены на законодательном уровне.
2. **Упрощенная система** предусматривает два варианта уплаты налогов.
  - размер налоговой ставки составляет 6 %, в качестве объекта здесь избирается доход предприятия.
  - объектом являются доходы транспортной компании за вычетом расходов, но ставка в этом случае составляет 15 %
3. Система налогообложения, которая представлена в виде **единого налога на вмененный доход**, является наиболее распространенной в области перевозок грузов.

# Теоретические аспекты оптимизации налогообложения

## Понятие и содержание налоговой оптимизации:



## Характеристика автотранспортной организации ООО «Фроза»:

ООО «Фроза» – логистическая компания, оказывающая широкий спектр услуг в области транспортных перевозок, которая обеспечивает стратегическое управление цепочками поставок, выступая эффективным инструментом повышения конкурентоспособности клиентов.

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли в результате эффективной продажи услуг по погрузке и перевозке грузов.



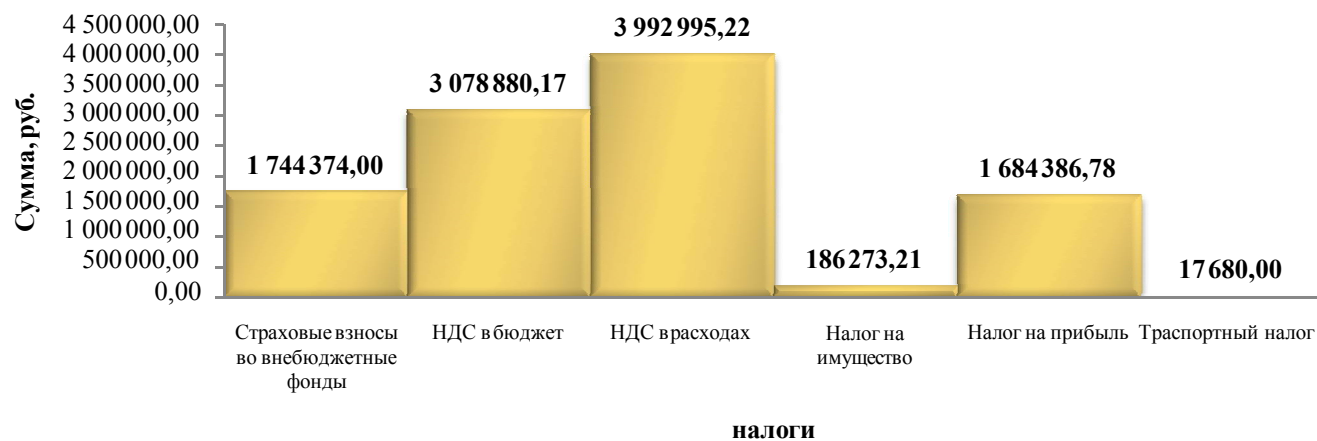
# Анализ финансово-экономических показателей ООО «Фроза»:

## Сравнительно аналитический баланс нетто

НАИМЕНОВАНИЕ АГРЕГИРОВАННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА		АБСОЛЮТНЫЕ ВЕЛИЧИНЫ		УДЕЛЬНЫЕ ВЕСА		ИЗМЕНЕНИЯ				ТЕМП РОСТА, %
		на начало ОП(t <sub>1</sub> ), тыс.руб.	на конец ОП(t <sub>2</sub> ) тыс.руб.	на начало ОП(t <sub>1</sub> )	на конец ОП(t <sub>2</sub> )	в абсолютных величинах, тыс.руб.	в удельных весах	абсолютных величин статей		
								в % к величине на начало ОП	в % к изменению валюты баланса	
АКТИВ		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Основные средства и прочие внеоборотные активы	<b>F</b>	9450	9832	64,00%	65,00%	382	1,00%	4,04%	253,68%	4,04%
2. Запасы и затраты	<b>Z</b>	2130	1448	14,00%	10,00%	-682	-4,00%	-32,03%	-453,13%	-32,03%
3. Денежные средства, расчеты и прочие активы	<b>R<sup>a</sup></b>	3270	3721	22,00%	25,00%	451	3,00%	13,79%	299,45%	13,79%
3.1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	<b>d</b>	251	1801	2,00%	12,00%	1550	10,00%	617,49%	1029,32%	617,49%
3.2. Расчеты и прочие активы	<b>r<sup>a</sup></b>	3019	1920	20,00%	13,00%	-1099	-7,00%	-36,40%	-729,87%	-36,40%
<b>ВАЛЮТА БАЛАНСА</b>	<b>B</b>	<b>14850</b>	<b>15001</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>151</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,01%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,01%</b>
<b>ПАССИВ</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1. Источники собственных средств	<b>И<sub>c</sub></b>	10380	11355	70,00%	75,00%	975	5,00%	9,39%	647,36%	9,39%
2. Кредиты и займы	<b>K</b>	1000	1000	7,00%	7,00%	0	0,00%	0,00%	0,00%	0
2.1. Долгосрочные кредиты и займы	<b>K<sup>T</sup></b>	0	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	<b>K<sup>t</sup></b>	1000	1000	7,00%	7,00%	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Расчеты и прочие пассивы	<b>R<sup>p</sup></b>	3470	2646	23,00%	18,00%	-824	-5,00%	-23,75%	-547,36%	-23,75%
<b>ВАЛЮТА БАЛАНСА</b>	<b>B</b>	<b>14850</b>	<b>15001</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>151</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,01%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,01%</b>

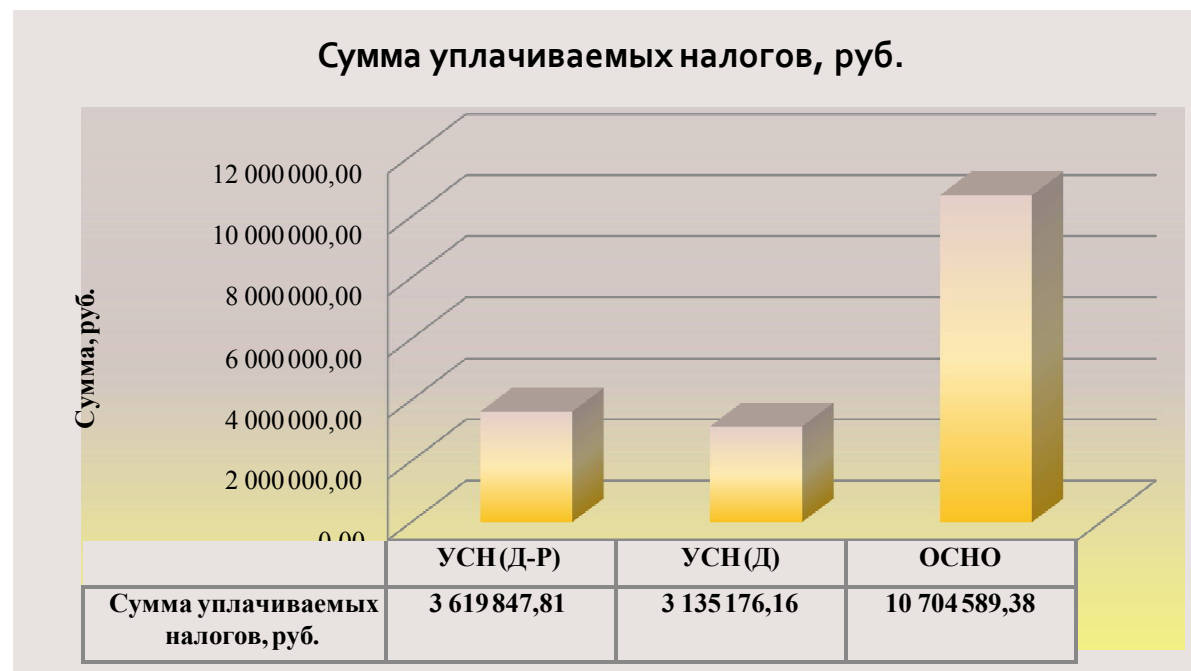
## Анализ налогообложения ООО «Фроза»:

### Величины уплачиваемых налогов при ОСНО



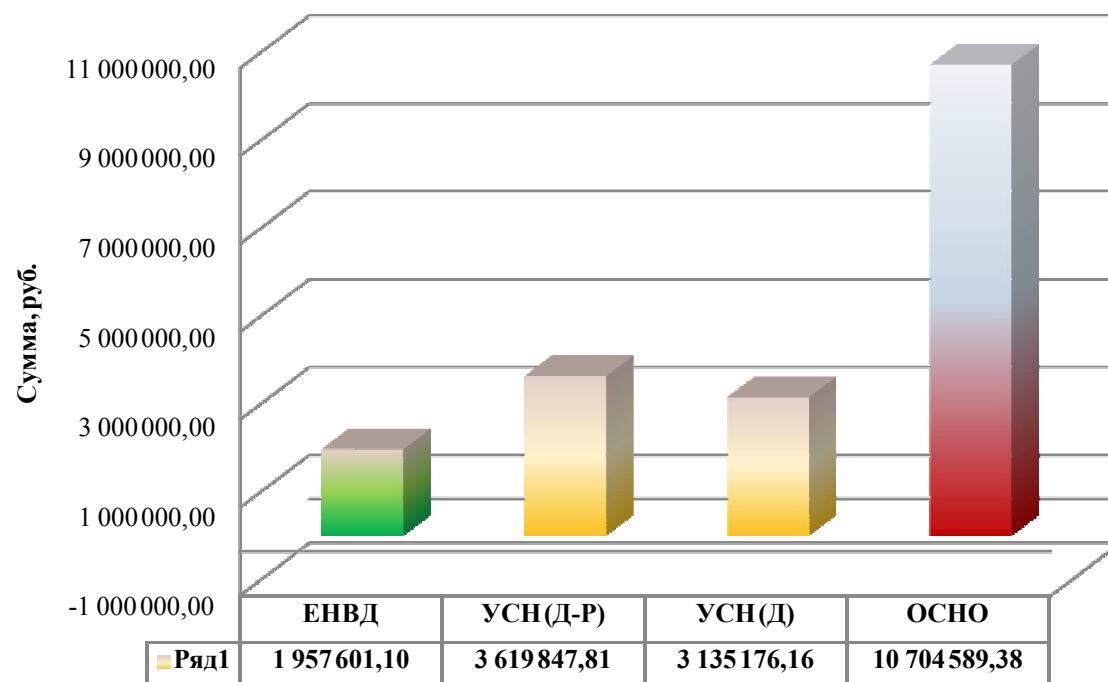


## Расчет суммы налогов и взносов при УСН:

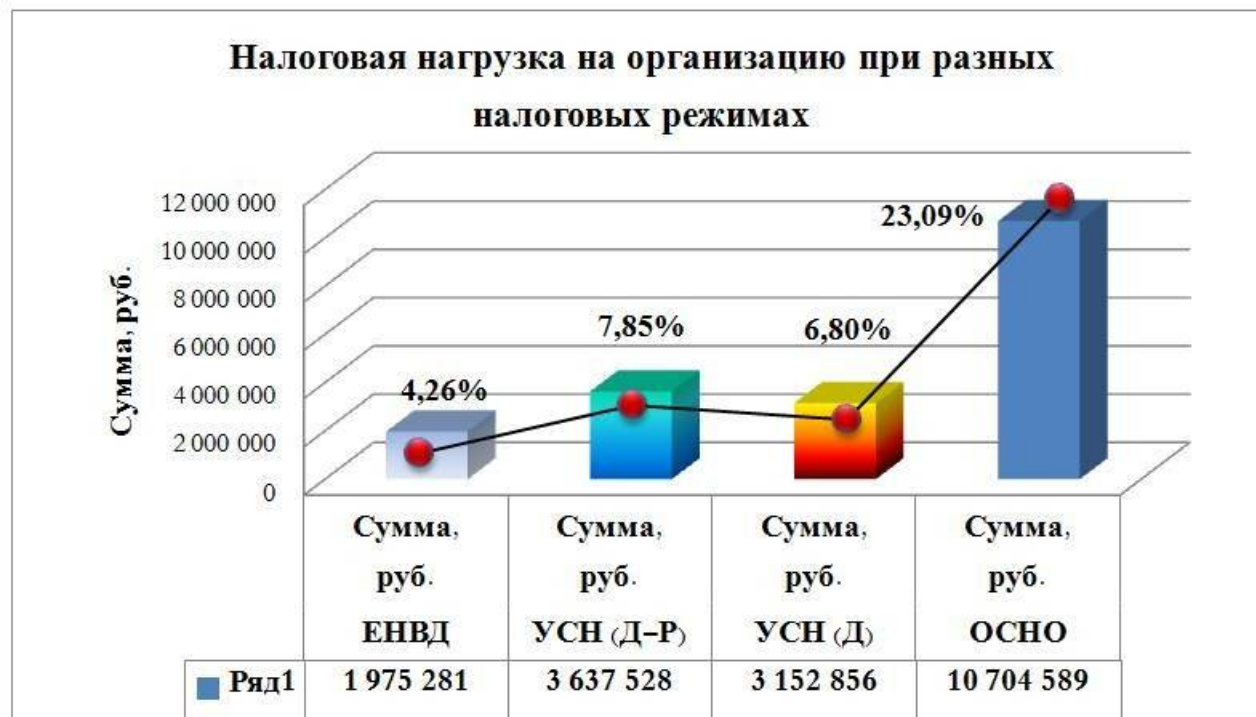


## Расчет суммы налогов и взносов при ЕНВД:

### Налоговые выплаты при ЕНВД, УСН и ОСНО



## Налоговая нагрузка на организацию при разных налоговых режимах:

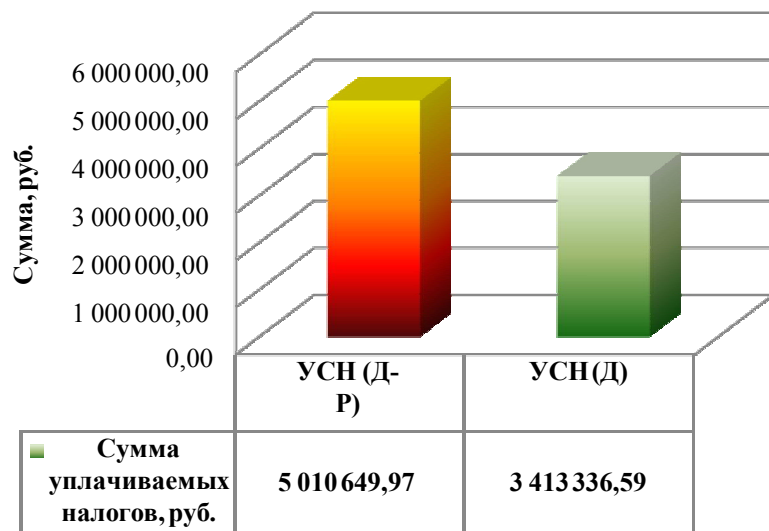


## Сравнение результатов расчетов при разных системах налогообложения:

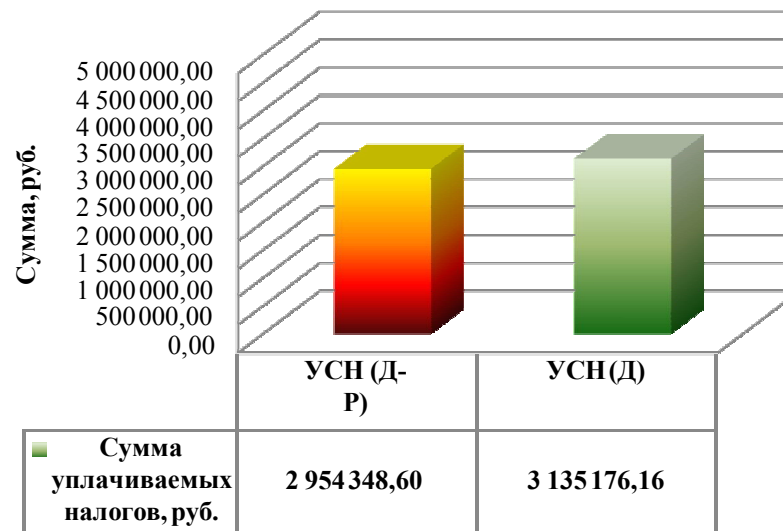
Налоги	ЕНВД		УСН «Д-Р»		УСН «Д»		ОСНО	
	Сумма, руб.	Доля	Сумма, руб.	Доля	Сумма, руб.	Доля	Сумма, руб.	Доля
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 744 374	88,31%	1 744 374	47,95%	1 744 374	55,33%	1 744 374	16,30%
Единый налог	213 227	10,79%	1 875 474	51,56%	1 390 802	44,11%		
НДС*							7 071 875	66,06%
Налог на имущество							186 273	1,74%
Налог на прибыль							1 684 387	15,74%
Транспортный налог	17 680	0,90%	17 680	0,49%	17 680	0,56%	17 680	0,17%
<b>СУММА УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОВ (руб.)</b>	<b>1 975 281</b>	<b>100%</b>	<b>3 637 528</b>	<b>100%</b>	<b>3 152 856</b>	<b>100%</b>	<b>10 704 589</b>	<b>100,00%</b>

## Обоснование выбора системы налогообложения на перспективу:

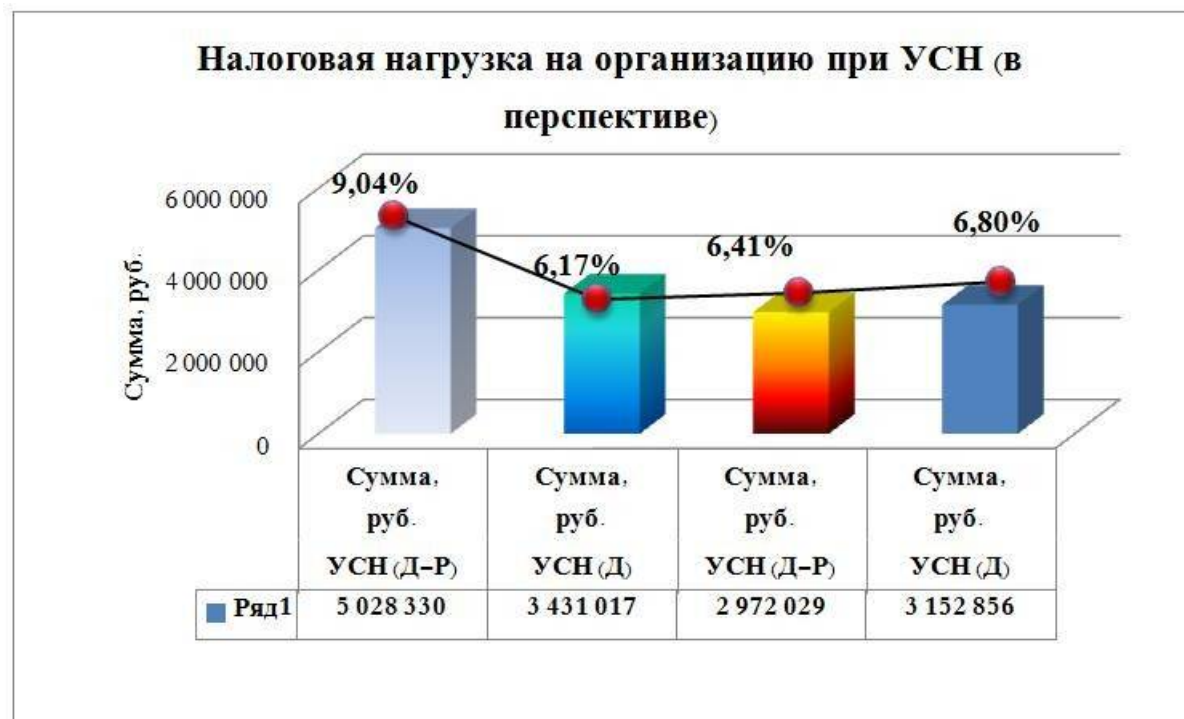
**Вариант №1 Увеличение доходов на 20%**



**Вариант №2 Увеличение себестоимости услуг на 20%**



## Налоговая нагрузка на организацию при УСН (в перспективе на 2014 год):



# **Система налогообложения предприятия автотранспортной отрасли и варианты ее оптимизации на примере автотранспортного предприятия ООО «Фроза»**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**