

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Наименование статей затрат	ед. изм.	Показатель
Расход сырья на 1цу готовой продукции	м.куб.	2
Цена сырья с НДС	руб.	50
Выход готовых изделий в месяц	м.куб.	300
Цена готовой продукции с НДС	руб.	247,5
Расход электроэнергии	кВт-ч	100
Цена 1 кВт-ч	руб.	0,24
Количество рабочих дней (с выходными)* оплату за переработку не учитываем в зарплате	дней	25
Количество работников	чел.	8
Средняя выплаченная на руки зарплата 1 работника	руб.	1000
Аренда офиса + коммунальные с НДС	руб.	0
Транспортные на 1 машину поставки сырья	руб.	200
Количество сырья в 1 машине	м.куб.	40
Транспортные на отгрузку 1 машины готовой продукции	руб.	200
Количество готовой продукции в 1 машине	м.куб.	15
Аренда цеха и пилорамы в месяц	руб.	4060
Прочие расходы с НДС	руб.	1000

РАСЧЕТ ОПТИМАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п/п	Показатели	ОСН с НДС	УСН с НДС	УСН без НДС	Примечание
		1я система	2я система	3я система	
1	Выручка в месяц	74250	74250	61875	Для УСН без НДС цена ниже на 20% - для равных условий продаж
2	НДС от реализации	12375	12375	без НДС	
3	Выручка за минусом НДС	61875	61875	61875	
4	Себестоимость продукции - всего, в т.ч.	48236	48236	55380	
5	Сырье	25000	25000	30000	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
6	Транспорт по доставке сырья (включается в стоимость сырья)	2500	2500	3000	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы. Отдельной строкой для расчета (чтобы видеть увеличение затрат на сырье за счет транспортных расходов)
7	Электроэнергия	4000	4000	4800	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
8	Зарплата работников "грязными"	9302	9302	9302	Зарплата приведена к "начисленной" из расчета, чтобы после удержания подоходного налога 13% и 1% ФСЗН было 1000 рублей на руки 1 работнику (вычеты и льготы по подоходному в расчете не учитываются)
9	Налоги от ФОТ	3218	3218	3218	34% ФСЗН + 0,6% Белгосстрах (налоги из зарплаты не учитываются)
10	Налоги из зарплаты	1302	1302	1302	в расчет себестоимости не включается, рассчитано справочно
11	Зарплата на руки	8000	8000	8000	в расчет себестоимости не включается, рассчитано справочно
12	Аренда цеха	3383	3383	4060	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
13	Аренда офиса + коммунальные	0	0	0	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
14	Прочие расходы	833	833	1000	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
15	Транспорт по доставке продукции покупателям	3333	3333	4000	Без НДС для 1й и 2й систем, с НДС для 3й системы
16	Прибыль	10306	10306	2495	Стр. 3 - стр. 4 - стр. 15
17	Налог на прибыль	1855	x	x	при орицательном значении стр. 16 для 1й системы ноль
18	УСН	x	1856	3094	3% для УСН с НДС и 5% для УСН без НДС
19	НДС к уплате в бюджет	4565	4565	x	
20	Итого налогов (включая налоги от ФОТ и из ФОТ)	10940	10941	7614	справочно рассчитано
21	Чистая прибыль после уплаты налогов по строкам 17 и 18)	8451	8450	-599	стр. 16 минус стр. 17 или стр. 18

Вывод: чистая прибыль практически одинаковая для ОСН и УСН с НДС.
 Это означает, что при снижении себестоимости, либо повышении цены выгоднее станет УСН с НДС
Рентабельность продукции (отношение прибыли к себестоимости*) в данном расчете составляет 20,00%
 При увеличении рентабельности свыше 20% выгоднее станет УСН с НДС.