

Кулакова Ирина Михайловна,

к.т.н., доцент, Ангарский государственный технический университет,

e-mail: iyelkina@mail.ru

Бычкова Гульфира Мубаракновна,

к.э.н., доцент, Ангарский государственный технический университет,

e-mail: gulfira_agta49@mail.ru

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЙ РАСЧЁТ РЕАЛЬНОЙ СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА

KulakovaI.M., BychkovaG.M.

AUTOMATED CALCULATION OF REAL SINGLE TAX RATE

Аннотация. Получены формулы для расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН) в виде функции от заданного набора параметров. Выполнен набор расчётов для серии значений параметров с помощью механизма «Анализ «что если»» пакета MS Excel.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, электронные таблицы, анализ данных, единый налог.

Abstract. Formulas for calculating a single tax at the USN in the form of a function of a given set of parameters are obtained. A set of calculations for a series of parameter values was performed using the "What if Analysis" mechanism of the MS Excel package.

Keywords: simplified taxation system, spreadsheets, data analysis, single tax.

Методика расчёта единого налога при упрощённой системе налогообложения при использовании двух различных объектов налогообложения «доходы» (Дх) и «доходы минус расходы» (Дх–Р), чистой прибыли и реальной ставки налога была сведена из табличного формата в единую функцию, параметрами которой были определены следующие величины (таблица 1).

Таблица 1

Параметры для расчета величины единого налога

№ п/п	Параметр	Обозначение
1	Доход, (выручка), тыс. руб. (без НДС)	Д
2	Покупная стоимость материальных затрат (МЗ) (сырья, аренда, транспортные услуги и др.), без НДС, тыс.руб.	МЗ
3	Удельный вес МЗ, облагаемых НДС (предъявлено поставщиками в счет-фактурах), %	УдВМЗ
4	Ставка НДС, %	НДС
5	Зарплата, тыс. руб.	ЗП
6	Ставка страховых взносов, %	Стх
7	Первоначальная стоимость основных средств (ОС), тыс.руб.	ОС
8	Срок полезного использования, лет	СПИ
9	Ставка единого налога УСН с объектом "доходы", %	ЕН
10	Разрешенное уменьшение единого налога УСН %	умНал

Пример одной из полученных функций для определения реальной ставки единого налога для Дх в виде формулы в ячейке таблицы имеет вид, представленный на рисунке 1. В формуле использованы именованные диапазоны в соответствии с названиями в таблице 1.

$$=ЕСЛИ((Д*ЕН/100*умНал/100)<ЗП*Стх/100;Д*ЕН/100*умНал/100;Д*ЕН/100-СтВз)/(Д-(МЗ*УдВМЗ/100*(100+НДС)/100+МЗ*(100-УдВМЗ)/100+ЗП+ЗП*Стх/100+ОС/СПИ))*100$$

Рисунок 1 – Формула для определения реальной ставки единого налога для Дх

Из этих значений были выбраны два показателя (МЗ и ЗП), представляющие наибольший интерес с точки зрения формирования величины чистой прибыли и реальной ставки единого налога (рисунок 2). К этим показателям был применен механизм подбора параметров пакета MS Excel [1] в форме «Таблица данных», в результате была получена таблица значений реальной ставки единого налога для их различных комбинаций (рисунок 3).

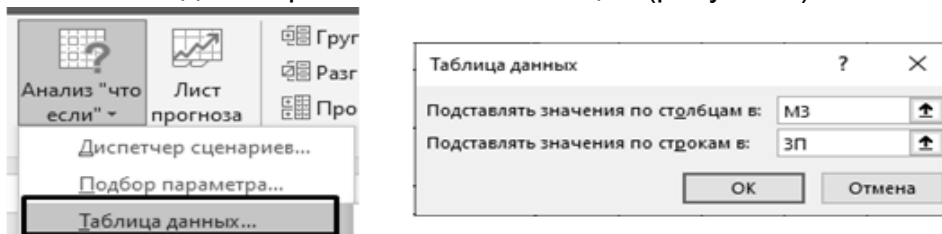


Рисунок 2 – Анализ «Что если». «Таблица данных...»

		Реальная ставка единого налога, %							
		Покупная стоимость МЗ, без НДС, тыс. руб.							
		7,01	13500	15000	30000	45000	60000	76000	80000
Зарплата, тыс. руб.	6750	7,01	7,01	7,14	8,72	11,21	15,67	27,27	33,45
	7750	6,80	6,92	8,48	10,95	15,45	27,49	34,13	
	8750	6,58	6,70	8,23	10,68	15,21	27,73	34,92	
	9750	6,35	6,47	7,98	10,40	14,95	28,00	35,82	
	10750	6,12	6,23	7,71	10,11	14,68	28,31	36,87	
	11750	5,88	5,99	7,44	9,80	14,38	28,66	38,12	
	12750	5,63	5,74	7,15	9,48	14,07	29,06	39,61	
	13750	5,38	5,48	6,86	9,15	13,73	29,53	41,44	
	14750	5,12	5,22	6,55	8,79	13,37	30,07	43,73	
	15750	5,14	5,25	6,61	8,93	13,76	32,58	49,49	
16750	5,22	5,33	6,74	9,17	14,34	35,97	57,76		

Рисунок 3 – Реальная ставка единого налога при различных МЗ и ЗП

Таким образом, мы получили гибкий и эффективный механизм работы с плоскими таблицами для исследования влияния двух параметров на величину итогового значения. В качестве итоговых значений были выведены формулы для расчёта реальной ставки единого налога для объектов налогообложения Дх и Дх–Р, а также для определения чистой прибыли. Аналогичным образом могут быть исследованы любые другие пары показателей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Планета Excel: [Электронный ресурс]. URL: <https://www.planetaexcel.ru/>. (Дата обращения: 01.02.2024).