

Расчет рентабельности и налоговой нагрузки розничной ювелирной торговли при различных режимах налогообложения и одинаковой выручке

№	Статья	ОСН			УСН		Налог с продаж
		без НДС	НДС	с НДС	6%	15%	5%
	Розничная торговля	Сумма, тыс.руб./мес. на 1 торговую точку					
1	Аренда помещения	300,00	60,00	360,00	360,00	360,00	300,00
2	Коммунальные и эксплуатационные расходы	25,00	5,00	30,00	30,00	30,00	25,00
3	Реклама	75,00	15,00	90,00	90,00	90,00	75,00
4	Логистические затраты	12,50	2,50	15,00	15,00	15,00	12,50
5	ФОТ (вкл.соц.сборы)	280,00		280,00	280,00	280,00	280,00
6	Себестоимость розничная (без товара)	692,50	82,50	775,00	775,00	775,00	692,50
7	Закупочная стоимость товара	1 191,67	238,33	1 430,00	1 430,00	1 430,00	1 191,67
8	Затраты в рознице общие (с товаром)	1 884,17	320,83	2 205,00	2 205,00	2 205,00	1 884,17
9	Торговая выручка	2 083,33	416,67	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 381,00
10	НДС к уплате, УСН 6% и налог с продаж		95,83	95,83	150,00		119,05
11	Торговая выручка с налогом с продаж						2 500,05
12	Прибыль до налогообложения	199,17		199,17	295,00	295,00	496,83
13	Налог на прибыль и УСН 15%	39,83		39,83		44,25	99,37
14	Налоги общие в рознице	39,83	95,83	135,67	150,00	44,25	218,42
15	Прибыль чистая	159,33		159,33	145,00	250,75	397,47
16	Налоговая нагрузка в рознице, % от розн.выручки		5,43%		6,00%	1,77%	8,74%
17	Рентабельность в рознице, % от розн.выручки		6,37%		5,80%	10,03%	15,90%