Содержание

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc169621387)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ 7](#_Toc169621388)

[1.1 Экономическая сущность налога 7](#_Toc169621389)

[1.2 Характеристика налоговой системы Российской Федерации 13](#_Toc169621390)

[1.3 Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 25](#_Toc169621391)

[2 АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ПРИМЕРЕ ОАО «РЖД» 37](#_Toc169621392)

[2.1 Характеристика предприятия 37](#_Toc169621393)

[2.2 Оценка налоговой нагрузки предприятия и место в ней налога на прибыль организаций 45](#_Toc169621394)

[2.3 Влияние налогообложения прибыли на основные финансовые показатели деятельности предприятия 54](#_Toc169621395)

[3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «РЖД» 64](#_Toc169621396)

[3.1 Проблемы и перспективы развития налогообложения налога на прибыль организаций в России 64](#_Toc169621397)

[3.2 Проблемы налогообложения прибыли ОАО «РЖД» и разработка рекомендаций по оптимизации налога на прибыль 74](#_Toc169621398)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 81](#_Toc169621399)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 84](#_Toc169621400)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 90](#_Toc169621401)

# ВВЕДЕНИЕ

Государство стремится обеспечить наилучшие условия для экономического развития, что является одной из его основных задач. Однако для выполнения этой задачи и поддержания своих политических функций государству требуются определенные ресурсы. У него ограниченное количество собственных источников доходов, поскольку собственных предприятий недостаточно для покрытия таких потребностей.

В условиях рыночной экономики расширение количества собственных предприятий считается необычной мерой. Для финансирования своих расходов государство вынуждено использовать налоги, которые взимаются как с предприятий, так и с граждан.

Важную роль играет концептуальное представление о механизмах оптимизации отношений в области налогообложения. Это представление заключается в разрешении экономического противоречия между фискальной направленностью налоговой системы и необходимостью усиления стимулирующей и регулирующей функции налогов по отношению к предпринимательскому сектору.

Одной из главных задач любого хозяйствующего субъекта является повышение рентабельности бизнеса. В настоящее время, большая часть затрат предприятия содержится в налоговых выплатах.

Год от года политика нашего государства в области налогообложения совершенствуется и становится более жесткой, исходя из этого, возрастает актуальность внедрения новых законных методов по оптимизации выплат налоговых отчислений.

Инструменты реализации оптимизации разнообразные, к тому же, из-за постоянного изменения законодательства они имеют тенденцию к устареванию. Зачастую прежде законный способ снижения налоговых платежей, после определенной оценки государством может перейти в разряд «незаконных».

Налог на прибыль представляет собой столкновение и взаимодействие двух противоположных интересов: государство заинтересовано в увеличении налоговых потоков в форме налога на прибыль, организации стремятся оптимизировать налоговое бремя, увеличив финансовые результаты и прибыль, которая может быть направлена на увеличение производственных мощностей, развитие бизнеса, либо выплату дивидендов собственникам и участникам. В грубом приближении и в обобщенных категориях можно сделать вывод о том, что государство стремится установить максимальную ставку по налогу на прибыль и минимизировать льготы и возможности оптимизации налога. Организации, наоборот, заинтересованы в низкой ставке и стремятся всяческим образом снизить свое налоговое бремя.

Но при более глубоком понимании сущности и значения категории данная позиция ограничена и не может быть принята при формировании фискальной политики государства. Налоги платят финансово здоровые и развивающиеся компании, которым необходимы свободные ресурсы для формирования и увеличения производственного капитала. Установление слишком высокой ставки налога может повлечь за собой сокращение инвестиций в капитал организаций и снижение объемов производства. Слишком низкая ставка налога на прибыль обусловливает необходимость поиска возможностей других форм налогообложения и усиления налоговой нагрузки физических лиц, что с социальной точки зрения не корректно и не обоснованно. Таким образом, оптимальная ставка и условия взимания налога на прибыль – это результат сложных аналитических процедур и обоснованный объем налогового бремени для организаций в разумных границах налогообложения и реинвестирования капитала.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод об актуальности темы выпускного квалификационного исследования «Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения».

Цель выпускной квалификационной работы – на основе изучения теоретических и практических аспектов налогообложения прибыли предприятия выявить проблемы и предложить некоторые пути их решения.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность налога;

- представить характеристику налоговой системы Российской Федерации;

- изучить особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций;

- оценить налоговую нагрузку анализируемого предприятия и место в ней налога на прибыль организации;

- проанализировать влияние прибыли предприятия на основные финансовые показатели деятельности предприятия;

- выявить проблемы и перспективы развития налогообложения налога на прибыль организаций в России;

- разработать рекомендации по оптимизации налога на прибыли анализируемого предприятия.

Предмет исследования – экономические отношения по поводу налогообложения прибыли организаций.

Объектом исследования является ОАО «РЖД».

Теоретическую базу исследования составляют научные труды отечественных и зарубежных авторов, научно-методические разработки и рекомендации.

Методологической основой исследования стали общенаучные методы познания (анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение и аналогия), а также специальные методы (моделирование, стратегический анализ, группировки, экспертные оценки).

Информационная база работы представлена федеральными, региональными законами и муниципальными (нормативно - правовыми) актами. Также использовалась информация, содержащаяся в материалах научных публикаций, в Интернет-ресурсах, характеризующая различные аспекты налогообложения прибыли предприятия.

Общетеоретическим аспектам налогообложения предприятия посвящены работы российских экономистов Алисенов А.С., Миллер А.Е., Поляк Г.Б., Черник Д.Г. и др.

Теоретическая значимость проводимого исследования заключается в том, что данные разработки могут послужить основой для дальнейших разработок исследователей в направлении оптимизации налогообложения.

Структурно данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Первая глава работы включает в себя теоретические аспекты сущности и принципов налогообложения в Российской Федерации, характеристику налоговой системы Российской Федерации, а также особенностей исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Вторая глава работы содержит в себя анализ налогообложения прибыли на примере выбранной организации, расчет налоговой нагрузки предприятия, оценку влияния налогообложения прибыли на основные финансовые показатели деятельности.

В третьей главе были рассмотрены проблемы и перспективы развития налогообложения налога на прибыль организаций в России, на основе выявленных проблем разработаны рекомендации по оптимизации налога на прибыль анализируемого предприятий.

В заключении были сформированы общие выводы по выпускной квалификационной работе.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА

Современное общество функционирует благодаря важным элементам, среди которых налоги занимают значительное место [28, c. 54]. Государство использует налоги не только для финансирования ключевых общественных потребностей, но и для активного влияния на экономическую деятельность частных лиц и предприятий. Принудительное отчуждение части дохода нации через налогообложение направлено на создание централизованных денежных фондов, которые являются финансовым основанием для функционирования государства.

С появлением государственных структур возникла необходимость в финансировании их деятельности, что привело к созданию налоговой системы. Исторически налоги служили основным элементом для поддержания финансовой стабильности государства, позволяя ему выполнять свои основные функции, в т.ч. обеспечивать защиту границ и поддерживать общественный порядок. Изначально налоги вводились как временная мера, но со временем по мере усложнения экономических отношений и расширения функций государства, они стали постоянной частью жизни общества. К тому же произошел переход от натурального характера налогообложения к строго денежным формам, что отражает эволюцию экономических процессов в обществе.