

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kursovaya-rabota/93929>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Экономика

Содержание

Введение 3

Глава 1 Налог на прибыль: сущность и механизм исчисления 6

1.1. Налог на прибыль организаций: сущность, объект и налогоплательщики 6

1.2. Механизм исчисления налога на прибыль организаций 12

Глава 2. Налогообложение прибыли ПАО «Алроса» 18

2.1. Характеристика ПАО «Алроса» 18

2.2 Расчет налога на прибыль ПАО «Алроса» 26

2.3. Проблемы несоответствия бухгалтерского и налогового учета ПАО «Алроса» 30

Заключение 36

Список использованных источников 39

Приложение 42

Особое внимание при проверках полноты исчисления налога на прибыль привлекается экономической обоснованностью расходов, формированием первоначальной стоимости объектов учета, сроками амортизации основных средств и процентами по заемным средствам.

Многие виды доходов не принимаются во внимание при определении налоговой базы. К таковым можно отнести доходы в виде заложенного имущества (иных средств, имущественных прав), или имущества, полученного в качестве задатка; в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации; которое получено бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней; по договорам кредита или займа, в счет погашения займов; было получено унитарными предприятиями от собственника имущества; религиозными организациями из-за реализации ими религиозных обрядов и церемоний и др.

Расходы представляют собой обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые были осуществлены налогоплательщиком для деятельности, имеющей целью получение дохода .

Под обоснованными расходами при этом понимают экономически оправданные затраты, выраженные в оценке денежной формы.

Экономически оправданными считаются такие затраты, которые фактически осуществляются в производственной деятельности налогоплательщика.

Под обоснованными и экономически оправданными расходами подразумеваются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, при условии не получения предприятием дохода, но при наличии расходов, а также, если расходы были необходимы в деятельности предприятия, но не привели к получению прибыли, если они были осуществлены организацией, которая была только что создана до начала осуществления ею предпринимательской деятельности, а также обоснованными будут считаться иные расходы согласно нормативным актам .

Обоснованность расходов, применяемых для вычисления налоговой базы, производится при оценке обстоятельств, показывающих намерения налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Под документально подтвержденными расходами понимают затраты, которые были подтверждены документами, оформленными согласно закону РФ, либо документами, которые оформлялись согласно обычаям делового оборота в иностранном государстве, на территории которого были осуществлены расходы, и (или) документами, косвенно показывающими указанные расходы .

При этом любые затраты должны быть осуществлены для деятельности, имеющей направленностью получение дохода.

Все расходы налогоплательщика, также как доходы, подлежат разделению на две группы:

1. расходы, образующиеся в процессе производства и реализации (например, на приобретение топлива, комплектующих изделий, сырья, инвентаря, материалов, на оплату труда, на ремонт, сумма начисленной

амортизации, страхование и ряд других);

2. внереализационные расходы, представляющие собой затраты, непосредственно не имеющие связи с производством и продажей товаров (работ, услуг). К ним принадлежат расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; расходы на услуги банков; суммы безнадежных долгов; судебные расходы, арбитражные сборы; проценты по долговым обязательствам любого вида; потери от стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций и т.п.

Доходы - это один из наиболее главных показателей экономической деятельности организаций. Доходы - это цель работы любой коммерческой компании и источник оплаты налогов. Доходы представляют собой превышение в финансовом выражении доходов над расходами на производство, приобретение и сбыт данной продукции, работ, услуг.

Доходы характеризуют конечные денежные итоги работы, величину ее финансов. Доходы - это источник финансирования расходов на производственное и социальное развитие компании. Часть доходов изымается государством в форме налога на прибыль, что является источником финансирования государственных расходов.

Доходы - это главный внутренний источник формирования денежных ресурсов компании. Доходы являются обобщающим показателем, наличие которого говорит о результативности производственной деятельности, о нормальном финансовом состоянии компании, характеризующем ее конкурентоспособность на рынке товаров и услуг, высокую платежеспособность, своевременное и в полном объеме выполнение обязательств перед государством и иными предприятиями.

Но, вероятность получения доходов ограничена затратами производства и спросом на произведенные товары. На уровень доходов также оказывают воздействие внешние и внутренние условия хозяйственной работы.

К внешним условиям относится инфляция, изменения законодательства в области налогообложения, уплата труда сотрудников и др. Внутренние условия работы компании также воздействуют на формирование доходов. К примеру, рост оплаты труда сотрудников и страховых взносов может привести к снижению доходов компании.

Полученные компанией доходы распределяются между государством, собственниками компании и самой компанией. Взаимоотношения организаций с государством по поводу доходов строятся на основании налогообложения доходов. При этом обложению налогом на прибыль подлежат не доходы, формируемые по правилам бухгалтерского учета, а налогооблагаемые доходы, вычисляемые предприятиями на основании данных налогового учета.

Как уже было отмечено ранее, налог на прибыль является прямым пропорциональным налогом, т.е. его величина напрямую зависит от финансового итога работы компании. Это означает, что теоретически компании являются фактическими плательщиками данного налога, т.е. перекладывание данного налога на конечного потребителя продукции не предусмотрено, в отличие от косвенного налогообложения.

Налогу на прибыль отведено ведущее место в налогообложении стран с рыночной экономикой, что обусловлено его значением в развитии экономики и социальной сферы государства. Взимание указанного налога позволяет государству оказывать активное воздействие на финансовые процессы посредством успешного использования налоговых рычагов. Также указанный налог довольно результативно регулирует инвестиционную активность, развитие малого бизнеса, привлечение в государство зарубежного капитала посредством различных льгот и льготных налоговых ставок, подлежащих установлению государством.

Налог на прибыль можно определить как главный инструмент регулирования экономики. Именно налогообложение доходов позволяет стране обширно применять налоговые методы в регулировании экономики и иметь значительный источник доходов бюджета, результативно воздействовать на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

Опыт иностранных государств говорит о существенном значении амортизационной политики в регулировании инновационной экономики с помощью использования механизма налогообложения доходов. Заметно значение данных налогов в развитии малого бизнеса, а также в привлечении зарубежных инвестиций, так как многие компании получают полное либо частичное освобождение от оплаты налога на прибыль в первые годы существования на рынке.

В связи с обширным использованием регулирующей функции фискальная роль налога на прибыль во многих развитых государствах невелика.

В России, напротив, роль налогов на прибыль компаний в формировании доходов бюджета довольно значительна.

Этот налог относится к федеральным налогам, но, перечисляется предприятиями в федеральный бюджет и

в бюджеты субъектов России. Причем главная часть налогов зачисляется в бюджеты субъектов России. Таким образом, экономическая сущность налога на прибыль организаций может быть представлена как обязательство юридического лица совершить уплату некой денежной суммы, зависящей от параметров, определяемых в законе: налоговой ставки, налогового периода, налоговой базы и ряда других - в соответствующий бюджет. Налог на прибыль считается прямым федеральным налогом.

1.2. Механизм исчисления налога на прибыль организаций

К доходам, подлежащим налогообложению относят:

□ выручка от продаж.

□ внереализационная прибыль (вся остальная прибыль).

К доходам, не подлежащим налогообложению относят:

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 –ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196449/
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_198265/
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
5. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постанов. РФ от 26.12.2011 № 1137 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_171741/
6. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
7. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Синергия, 2015. 720 с.
8. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоги и налоговая система в Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016, 439 с.
9. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. М.: «Дашков и К°», 2016, 350 с
10. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2016. - 488 с.
11. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие для студентов вузов / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 207 с.
12. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. 80 Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015, 240 с.
13. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 296 с.
14. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин.. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 320 с.
15. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. М.: Проспект, 2016, 217 с.
16. Коршунов, В.В. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / В.В. Коршунов. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 407 с.
17. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015, 240 с.
18. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник для

- магистров / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 431 с.
19. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 591 с.
20. Майбуров И.А. Налоговая политика: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016, 300 с.
21. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015, 152 с.
22. Маршавина Л.Я., Чайковский Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2015, 503 с.
23. Мешков Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2015, 160 с.
24. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ, 2017. - 287 с.
25. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ, 2017. - 287 с.
26. Павлов, П.В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / П.В. Павлов. - М.: Омега-Л, 2017. - 302 с.
27. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 336 с.
28. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2015, 996 с.
29. Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. - М.: Экономика, 2017. - 301 с.
30. Чернин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2016, 393 с.
31. Черник Д.Г., Шмелев Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015, 495 с.
32. Официальный сайт ПАО «Алроса» [Электронный ресурс] // <http://www.alrosa.ru/>

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kursovaya-rabota/93929>