

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Оптимизация налогообложения в России (на примере ОАО «РЖД»)</b>

УДК 336.225-048.34:656.21(470+571)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<b>ЗБ51</b>	<b>Матюшина Е. В.</b>		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Профессор ШИП</b>	<b>Барышева Г.А.</b>	<b>Док. экон. наук, профессор</b>		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Доцент</b>	<b>Ермушко Ж.А.</b>	<b>Канд. экон. наук</b>		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Доцент</b>	<b>Долматова А.В.</b>			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Профессор ШИП</b>	<b>Барышева Г.А.</b>	<b>Док. экон. наук, профессор</b>		

Томск – 2019

**Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки  
38.03.01 Экономика**

<b>Код</b>	<b>Результат обучения</b>
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.

<b>Код</b>	<b>Результат обучения</b>
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

### **38.04.01 Экономика**

<b>Код</b>	<b>Результат обучения</b>
<b>Общие по направлению подготовки</b>	
P1	Самостоятельно применять методы и средства познания, обучения и самоконтроля, осуществлять интеллектуальное, культурное, нравственное, профессиональное саморазвитие и самосовершенствование в экономических областях
P2	Эффективно работать индивидуально и в качестве члена команды, демонстрируя навыки руководства отдельными группами исполнителей, уметь проявлять личную ответственность, приверженность профессиональной этике и нормам ведения профессиональной деятельности по экономическим направлениям
P3	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать и представлять документацию по бухучету, анализу и аудиту, защищать результаты
P4	Уметь организовать сбор, обработку, анализ и систематизацию статистической, научной, правовой и иной информации по бухучету, анализу и аудиту, выбирать адекватные методы и средства решения задач исследования, составлять на их основе научные и аналитические отчеты, аудиторские и бухгалтерские отчеты, обзоры, публикации по экономике фирмы
P5	На основе бухгалтерской, налоговой и иной отчетности фирм проводить анализ финансово-экономического состояния фирм, финансовой устойчивости и рентабельности, стратегии, перспектив и условий их дальнейшего развития в условиях неопределенности, неустойчивости внешней среды
P6	Уметь анализировать и использовать данные бухгалтерского, налогового, оперативно-хозяйственного учета для организации и управления фирмой на новом уровне, выявления резервов и факторов роста, совершенствования ее политики, составления текущих и перспективных планов развития
P7	Обладать способностью к самостоятельной разработке заданий по программам развития фирмы, получению проектных решений, их экономическому обоснованию, разработке методических и нормативных документов, предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ, оценке их эффективности
P8	Осуществлять преподавание экономических дисциплин (прежде всего, по экономике предприятия) в общеобразовательных учреждениях,

	образовательных учреждениях высшего профессионального и среднего профессионального образования, а также в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования
P9	Приобретать и использовать навыки педагогического мастерства, методики преподавания: готовить методические материалы; разрабатывать рабочие планы и программы; подбирать соответствующий им дидактический инструментарий и методики; готовить задания для учебных групп; анализировать результаты реализации образовательной программы
<b>Профиль 1 «Учет, анализ и аудит»</b>	
P10	Уметь своевременно реагировать на требования вышестоящих и законодательных органов по изменению учета и отчетности, совершенствовать систему организации бухгалтерского учета и аудита на предприятии
P11	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти для выполнения задач в области учетной, налоговой и аудиторской политики
P12	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений, организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
<b>Профиль 2 «Экономика фирмы и корпоративное планирование»</b>	
P13	Уметь разрабатывать систему социально-экономических показателей, отражающих состояние фирм; обосновывать методики их расчета, прогнозировать динамику показателей деятельности предприятия; составлять планы и бюджеты развития фирм
P14	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти для выполнения задач в области экономической политики фирмы
P15	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений, организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов организации и управления, стратегии развития и планирования деятельности фирмы на основе внедрения современных управленческих технологий.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП

12.01.2019

Г.А. Барышева

## ЗАДАНИЕ

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
<b>ЗБ51</b>	<b>Матюшиной Елене Вадимовне</b>

Тема работы:

Оптимизация налогообложения в России (на примере ОАО «РЖД»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 1865/с от 12.03.2019

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p><b>Исходные данные к работе</b> (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>Объектом исследования является система налогообложения ОАО «РЖД».</p> <p>Информационно-методическая база исследования учебно - методические пособия, научная отечественная зарубежная литература, диссертации, справочные издания, журналы и периодические издания.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Теоретические аспекты налогообложения и налоговой оптимизации предприятия</li> <li>2. Анализ налогообложения и специфика на примере ОАО «РЖД»</li> <li>3. Меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД»</li> <li>4. Социальная ответственность компаний.</li> </ol>
<p><b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	<p><b>Рисунок 1 – Количество регионов с профицитом и дефицитом консолидированного бюджета за 2002 – 2018 гг.</b></p> <p><b>Рисунок 2 – Динамика агрегированного</b></p>

	<p>профицита консолидированных бюджетов российских регионов, а также профицита и дефицита за 2002 – 2018 гг.</p> <p>Рисунок 3 – Сопоставление стран по уровню налоговой нагрузки на прибыль предприятия</p> <p>Рисунок 4 – Рост налоговой нагрузки по несырьевым налогам в % к ВВП, 2016 г. к 2010 г.</p> <p>Рисунок 5 – Налоги и сборы, уплачиваемые ОАО «РЖД»</p> <p>Рисунок 6 – Ставки по налогу на прибыль</p> <p>Рисунок 7 – Налог на прибыль с 2016 г - 2018 гг.</p> <p>Рисунок 8 – Схема налога на имущество ОАО «РЖД»</p> <p>Рисунок 9 – Налог на имущество ОАО «РЖД»</p> <p>Рисунок 10 – Уплата платежей ОАО «РЖД» во внебюджетные фонды (млрд. руб.)</p> <p>Рисунок 11 - НДС ОАО «РЖД» за 2016 -2018 гг.</p> <p>Рисунок 12 – динамика уплаты федеральных налогов и сборов с 2016 по 2018 гг., тыс. руб.</p>
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> (с указанием разделов)	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность компаний	Ермушко Ж.А. Канд. экон. наук. Доцент
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	
<b>Реферат</b> <b>Введение</b> <b>1 Теоретические аспекты налогообложения и налоговой оптимизации предприятия</b> <b>2 Анализ налогообложения и его специфика (на примере ОАО «РЖД»</b> <b>3 Меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД» и выработка практических рекомендаций</b> <b>4 Социальная ответственность</b> <b>Заключение</b> <b>Список использованных источников</b> <b>Приложение А Характеристика деятельности предприятия ОАО «РЖД»</b>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	12.01.2019
--	------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	Док. экон. наук		12.01.2019

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ51	Матюшина Елена Вадимовна		12.01.2019

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 64 страниц, 12 рисунков, 7 таблиц, 29 использованных источников, 1 приложение.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что экономический кризис повлек за собой две совершенно противоположные тенденции в налоговом планировании и оптимизации. С одной стороны, компании в своем стремлении максимально сократить расходы стали применять более агрессивные методы налоговой оптимизации. С другой – контроль за пополнением бюджета. В такой ситуации особую важность приобретает для компаний разработка новых и реализация существующих способов оптимизации.

Объектом исследования является система налогообложения ОАО «РЖД».

Предметом исследования является оптимизация налогообложения предприятия в современных условиях хозяйствования.

Целью исследования является определение мер налоговой оптимизации на предприятии и разработка практических рекомендаций по применению схем налоговой оптимизации на предприятии ОАО «РЖД».

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретические аспекты налоговой оптимизации на предприятии;
- провести анализ и специфику налогообложения на примере ОАО «РЖД» за 2016 – 2018 гг.;
- разработать меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД»;
- рассмотреть социальную ответственность предприятия.

В работе использовались общеэкономические методы научного исследования (статистического и нормативного анализа).

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области налогового планирования и налоговой

оптимизации, исчисления налогов, а также в области налоговой нагрузки:  
Аксенов Б.А, Нонако И, С. Сенге, Дж. Стаунхауса, Тамбовцева А.Р, Джарбеков  
С.М, Лермантов Ю.А, Лукаш Ю.А.В. И. Макарьева, А. А. Макарьева, Калачев  
М. А.



## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

ОАО «РЖД»-российская государственная вертикально интегрированная компания, владелец общественной инфраструктуры, важная часть железнодорожных транспортных средств и важнейший оператор российской железнодорожной сети. Основанная в 2003 году, она основана на Министерстве путей сообщения России. 100% акций принадлежит российскому правительству (Приложение А)

УСН – упрощенная система налогообложения

ЕНВД – единый налог на вмененный доход

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог

Объект налогообложения – это юридические факты или действия, которые обязывают заплатить налог

Налоговая база – это физическая или иная характеристика объекта налогообложения, например, стоимость имущества

Налоговый период – период времени, по истечению которого определяется налоговая база и исчисленная сумма налога, может состоять из одного или более отчетных периодов, например, один год

Налоговая ставка – величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы;

Порядок исчисления налога – последовательность действия по определению суммы налога, подлежащую уплате, устанавливается применительно каждому налогу;

Дефицит – превышение расходов над доходами.

Профицит — превышение доходов над расходами.

Агрегированный профицит - это сумма профицитов регионов минус сумма дефицитов.

ФОТ – фонд оплаты труда.

ФФОМС - федеральный фонд обязательного медицинского страхования

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Реферат	7
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	9
Введение	12
1 Теоретические аспекты налогообложения и налоговой оптимизации предприятия	13
1.1 Экономическая сущность налогов и налогообложения	13
1.2 Пути и способы налоговой оптимизации	18
2 Анализ налогообложения и его специфика (на примере ОАО «РЖД»)	23
2.1 Специфика налогообложения ОАО «РЖД»	23
2.1.1 Налоговая политика в ОАО «РЖД» налога на прибыль	24
2.1.2 Налоговая политика ОАО «РЖД» в целях исчисления налога на имущество	27
2.1.3 Налоговая политика ОАО «РЖД» по страховым взносам	29
2.1.4 Налоговая политика ОАО «РЖД» по НДС	30
2.1.5 Направления учетной политики по НДФЛ	34
2.2 Динамика налоговых платежей предприятия ОАО «РЖД»	36
3 Меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД» и выработка практических рекомендаций	42
3.1. Оптимизация налоговой нагрузки ОАО «РЖД» за 2018 -2019 гг.	42
3.2. Практические рекомендации по оптимизации налогообложения	43
4 Социальная ответственность	48
4.1 Корпоративная социальная ответственность в ОАО «РЖД»	48
4.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	49
4.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности	53
4.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	55
Заключение	58

Список использованных источников	61
Приложение А Характеристика деятельности предприятия ОАО «РЖД»	64

## **Введение**

Рыночные отношения, сложившиеся в России, оказали влияние на экономическую систему страны на современном этапе развития, став основой развития различных видов производств. Работая и развиваясь в собственных интересах, быстро адаптируясь к постоянно изменяемой конъюнктуре рынка, имея возможность производить оборот капитала за короткие сроки, предприятия различных форм собственности способствуют развитию национального хозяйства и стабильному формированию бюджетов разных уровней.

Целью исследования является определение мер налоговой оптимизации на предприятии и разработка практических рекомендаций по применению схем налоговой оптимизации на предприятии ОАО «РЖД».

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретические аспекты налоговой оптимизации на предприятии;
- провести анализ и специфику налогообложения на примере ОАО «РЖД» за 2016 – 2018 гг.;
- разработать меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД»;
- рассмотреть социальную ответственность предприятия.

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области налогового планирования и налоговой оптимизации, исчисления налогов, а также в области налоговой нагрузки: Аксенов Б.А, Нонако И, С. Сенге, Дж. Стаунхауса, Тамбовцева А.Р, Джарбеков С.М, Лермантов Ю.А, Лукаш Ю.А. В. И. Макарьева, А. А. Макарьева, Калачев М. А.

# **1 Теоретические аспекты налогообложения и налоговой оптимизации предприятия**

## **1.1 Экономическая сущность налогов и налогообложения**

Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «НКРФ часть 1 ст 8 п 1 даёт определение налога. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований» [1].

С экономической точки зрения налоги заключаются в том, что они представляют собой централизацию присвоение, а также перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта.

Налогообложение – это комплекс включающие в себя все налоги и сборы. Эта система закреплена на государственном уровне в специальных налоговых кодексах, а также в нормативно-правовых актах. В РФ присутствуют пять видов системы налогообложения – это общая система налогообложения, УСН, ЕНВД, (ЕСХН, а также патентная система налогообложения.

Выделяют следующие функции налогов:

–Фискальная. Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «Это главная функция налогов, она означает изъятия денежных средств в казну. Данная функция отражает сущность налогов как особого централизованного инструмента финансовых отношений. Фискальная функция характерна для всех государств во все периоды существования и развития. По средствам фискальной функции реализуется

главное общественное назначение налога - формирование финансовых ресурсов государства» [4].

– Регулирующая. Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «Она заключается в том, что налоги представляют собой механизм влияния на экономические, происходящие в государстве, которые позволяют формировать необходимые характеристики этих процессов. Данная функция носит объективный характер, поскольку государство может эффективно использовать с целью регулирования определённых процессов в обществе» [4].

– Стимулирующая. Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «Данная функция означает использование налогов для стимулирующего или дестимулирующего воздействия на экономику, прежде всего через перераспределение национального дохода» [4].

– Распределительная функция. Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, распределительная функция состоит в том, что с помощью налогов государство через бюджеты и фонды перераспределять из производственной в социальную, а также между отраслями и отдельными гражданами [4].

– Контрольная. Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, данная функция проявляется в проверке эффективности функционирования и контроля за проводимой финансовой политикой государства [4].

Все функции налогов тесно взаимосвязаны и реализуется в совокупности.

Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «По налоговому кодексу РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения» [4].

К элементам налогообложения относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты.

В условиях рыночной экономики все виды налогов на всех уровнях государственного управления в федеративных и унитарных государствах формируют преобладающую часть доходов бюджетов. Система разделения налогов по уровням власти обеспечивает осуществление, государством регулирующей функции, позволяя ему воздействовать на социальные и экономические процессы на федеральном, региональном и местном уровнях.

Выделяют три уровня системы налогообложения [1].

Федеральные налоги - это обязательные платежи юридических лиц и физических лиц, которые устанавливаются высшим органом законодательной власти федеративного государства. Рассмотрим систему федеральных налогов РФ. Они создают основу доходной части федерального, за счет них поддерживается финансовая стабильность региональных и местных бюджетов. Согласно ст.12 НК РФ в Российской Федерации установлены три вида налогов и сборов: федеральные налоги, региональные, а также местные.

К федеральным налогам относятся:

- НДС;
- акцизы;
- налог на прибыль организации;
- подоходный налог с физических лиц;
- взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- государственная пошлина;

- таможенная пошлина;
- водный налог.

Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, большинство федеральных налогов являются регулирующими, и в отношении таких налогов субъекты РФ имеют определенные права; компетенция субъекта Российской Федерации в отношении этих налогов ограничена рамками доли ставки (величины исчислений на единицу измерения налоговой базы, ст.53 НК РФ), которая полагается ему в соответствии с законодательством. «Например, по налогу на прибыль организаций определена ставка до 30%, распределяемая между федеральным и региональными бюджетами: 11% - в федеральный бюджет и не более 19% - в бюджеты субъектов Российской Федерации (см. ст.15 Закона "О налоге на прибыль предприятий и организаций"). В пределах закрепленной за ними налоговой ставки субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дополнительные льготы и создавать свой режим налогообложения» [4].

Исходя из данных Положения об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н) и Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108, «Региональные налоги— это обязательные платежи, право устанавливать которые в соответствии с Конституцией РФ или иными законодательными актами принадлежит субъектам Р Ф. Поступления от налогов субъектов Российской Федерации либо зачисляются в бюджет субъекта Российской Федерации, либо распределяются между бюджетом субъекта Российской Федерации и местными бюджетами» [4].

К региональным налогам относится:

- налог на имущество организаций;
- налог на недвижимость;
- транспортный налог;
- налог с продаж;



– налог на игорный бизнес.

Местные налоги – это обязательные платежи физических и юридических лиц, поступающие в местные бюджеты.

К местным относится:

– земельный налог;

– налог на имущество физических лиц.

В 2018 году доходы консолидированного бюджета превысили расходы в 70 субъектах Российской Федерации. Агрегированный профицит региональных бюджетов составил 510 млрд. руб. На 2006 год – показатель достиг 139,9 млрд. руб. (рисунок 1 и рисунок 2).



Рисунок 1 – Количество регионов с профицитом и дефицитом консолидированного бюджета за 2002 – 2018 гг.

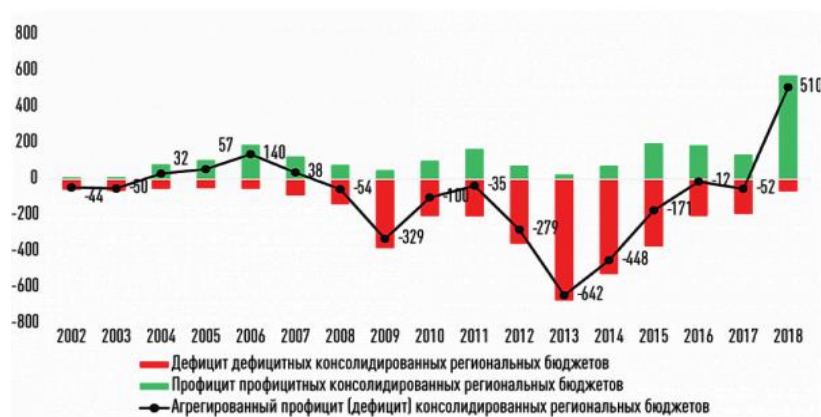


Рисунок 2 – Динамика агрегированного профицита консолидированных бюджетов российских регионов, а также профицита и дефицита за 2002 – 2018 гг.

В 2017 году число регионов с превышением доходов консолидированного бюджета было более чем в два раза меньше, чем в 2018 году и составило 38. До 2018 года максимальное количество таких территорий было в 2006 году их насчитывалось 54. Минимальное число профицитных субъектов РФ было в 2013 году — только шесть.

Суммировав профицитные и дефицитные бюджеты, отдельно можно увидеть разницу с 2017 годом. Сумма всех профицитов консолидированных бюджетов увеличилась с 136,7 млрд. руб. в 2017 году до 575,2 млрд. руб. в 2018 году. Сумма региональных дефицитов уменьшилась с 188,6 миллиарда млрд. руб. до 64, млрд. руб.

Самым низким с точки зрения сбалансированности консолидированных бюджетов был 2013 год, так как агрегированный дефицит снизился до 642 млрд. руб.

Для более точного анализа рассмотрим способы налоговой оптимизации а также проведем оптимизацию налогообложения в России.

## **1.2 Пути и способы налоговой оптимизации**

Оптимизация налогообложения заключается в снижении налоговых обязательств путем целенаправленных и законных действий налогоплательщиков, включая полное использование всех льгот, налоговых льгот и других правовых средств, предусмотренных законом [2].

Налоговое планирование является одной из важнейших составляющих финансового планирования предприятия, оно неотделимо от общей коммерческой деятельности и должно осуществляться на различных этапах [2].

Налоговая оптимизация имеет общие и специальные методы.

Общие методы включают следующие методы оптимизации налогообложения:

1. Выбор организационной учетной политики является важнейшей частью внутреннего налогового планирования. Учетная политика для целей налогообложения предоставляет возможность наиболее приемлемой интерпретации бухгалтерского правового поведения и поведения.

2. Одним из наиболее распространенных методов оптимизации налогообложения является снижение налогооблагаемой прибыли и уменьшение налоговой базы по налогам на имущество путем использования ускоренной амортизации и переоценки основных средств. Однако следует отметить, что возможность использования ускоренной амортизации в России недостаточно велика, поэтому метод переоценки основных средств остается оптимальным и эффективным вариантом.

3. Договорный план позволяет оптимизировать налоговую систему при подписании конкретных договоров и выполнении своих обязательств. Суть этого подхода заключается в том, что налогоплательщик использует явную формулировку в договоре, а не стандартную формулировку, и использует несколько договоров, обеспечивающих одну транзакцию. Это позволяет разработать оптимальную налоговую систему для осуществления конкретных операций с учетом финансовых и товарных ресурсов, а также планов расходов».

4. Налоговые льготы – одна из важных деталей налогового планирования. Как правило, местное законодательство предоставляет большую часть преимуществ и предоставляет различные преимущества, такие как [9]:

- освобождение от налогообложения отдельных элементов объекта;
- освободить налогоплательщиков определенных видов от налогов;
- снижение налоговых ставок, целевые налоговые льготы, включая отложенные налоги и другие налоговые льготы.

Специальные методы оптимизации налогов включают в себя:

1. «Метод замещения», основанный на различных методах решения экономических проблем в рамках действующего российского законодательства.

2. «Метод разделения», основанный частично на методе замещения, когда бизнес-операция не заменяется полностью, а используется только ее часть (или бизнес-операция заменяется несколькими аналогичными бизнес-операциями).

3. «Метод отсрочки налогообложения», основан на возможности откладывать сроки налоговых обязательств в течение последующего календарного периода. С календарным периодом тесно связан срок уплаты налогов в российском законодательстве, в течение которого создается объект налога.

4. «Метод прямого уменьшения объекта налога», основан на замене объекта другим объектом с более низкими или нулевыми налогообложениями, а также с уменьшением размера объекта налогообложения [10].

При финансовом планировании компания обязана рассмотреть различные налоговые вопросы. При неправильном учете налоговых платежей могут возникнуть не только не приятные последствия в виде штрафов, пеней, вывоза интереса налоговых органов, а также банкротство предприятия. При правильном применении преимущества и льгот, можно обезопасить финансовые накопления, а также получить возможность увеличения сфер деятельности благодаря возмещению налоговых выплаты экономии. В связи с этим налоговая нагрузка в организации является довольно весомым показателем.

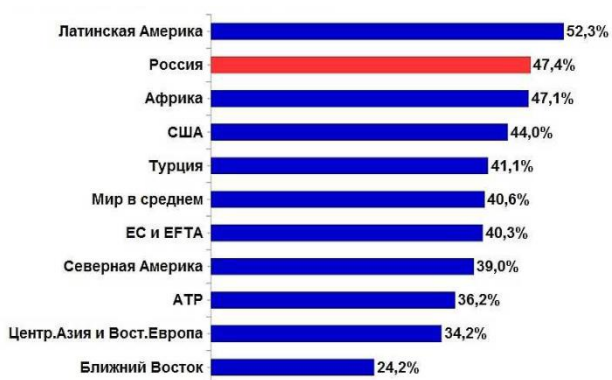


Рисунок 3 – Сопоставление стран по уровню налоговой нагрузки на прибыль предприятия

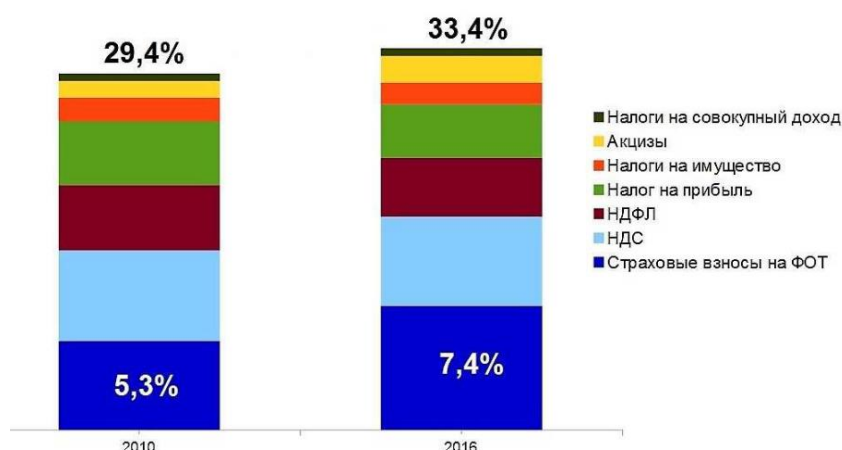


Рисунок 4 – Рост налоговой нагрузки по несырьевым налогам в % к ВВП, 2016 г. к 2010 г.

Главной причиной явились высокие страховые взносы на ФОТ в 30%, которые после кризиса 2008–2009 гг. еще выросли. На рисунке 4 видно, что налоговая нагрузка по страховым взносам увеличилась с 2010 - 2016 гг. выше, чем на 2% ВВП, а в целом по всем налогам— на 4% ВВП. В итоге это затормозило восстановление экономики после кризиса 2008–2009 годов и поспособствовало появлению «потерянного десятилетия» — периода после 2008 года, когда Россия оказалась не в состоянии показать устойчивого роста экономики и выхода на докризисные показатели.

высокая налоговая нагрузка на ФОТ является ключевым препятствием для роста заработной платы. Увеличение заработной платы россиян является важной целью нашей программы. Предприниматели не могут позволить себе повысить заработную плату по причине неготовности платить большие зарплатные налоги; значительная часть заработной платы россиян по этой причине выплачивается серым способом, «в конвертах» (по оценке Минфина, порядка 10–12 трлн рублей). Россия зарывает себя в порочном круге бедности населения и невозможности вывести заработную плату из тени.

Правительство предлагало снизить страховые взносы на ФОТ до 21–22% за счет соответствующего повышения НДС. Эти предложения не могут не вызвать раздражение: снижение ставки страховых взносов на ФОТ с 30% до 21–22% ничего не изменит, так как 21–22% это очень высокая ставка налогов

на ФОТ, и по-прежнему сдерживающей рост заработной платы. А в связи с повышением НДС имеются негативные экономические последствия: рост нагрузки на экспортеров, возврат НДС для которых столкнулся со значительными трудностями, а также рост внутренних цен на товары и услуги.

Рекомендации по снижению налоговой оптимизации:

- снизить страховые взносы на ФОТ до 10%, сформировав механизм наполнения Пенсионного фонда РФ;
- снижение страховых взносов на ФОТ до 5%;
- пока сохраняются страховые взносы на ФОТ в размере 5–10%, увеличить взносы в ФФОМС в 2019 году ставка 5,1%.

Снижение страховых взносов на ФОТ с 30% до 10% в 2016 г. привело к компенсации социальным внебюджетным фондам около 4,2 трлн. руб. в год. Эти средства будут взяты с повышением налогообложения газовой отрасли (принесет порядка 2 трлн. руб. в год). Повышение сбора дивидендов с государственных компаний (принесет порядка 1 трлн. руб. в год). С Передачей Пенсионному фонду доходы от приватизации госимущества для вложения этих средств в активы, приносящие доход. С передачей Пенсионному фонду резервных фондов правительства с возможностью их дальнейшего инвестирования для получения дохода.

Создание ликвидационного фонда для аккумуляции имущества ликвидируемых неэффективных государственных корпораций и передача этих активов Пенсионному фонду.

## 2 Анализ налогообложения и специфика на примере ОАО «РЖД»

### 2.1 Специфика налогообложения ОАО «РЖД»

Деятельность компании включает в себя большое количество операций, которые контролируются в вертикальных пределах администрирования и функций. Российская железная дорога расположена на территории почти 80 субъектов Российской Федерации и оплачивает практически все существующие федеральные, региональные и местные налоги в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации (рисунок 5).

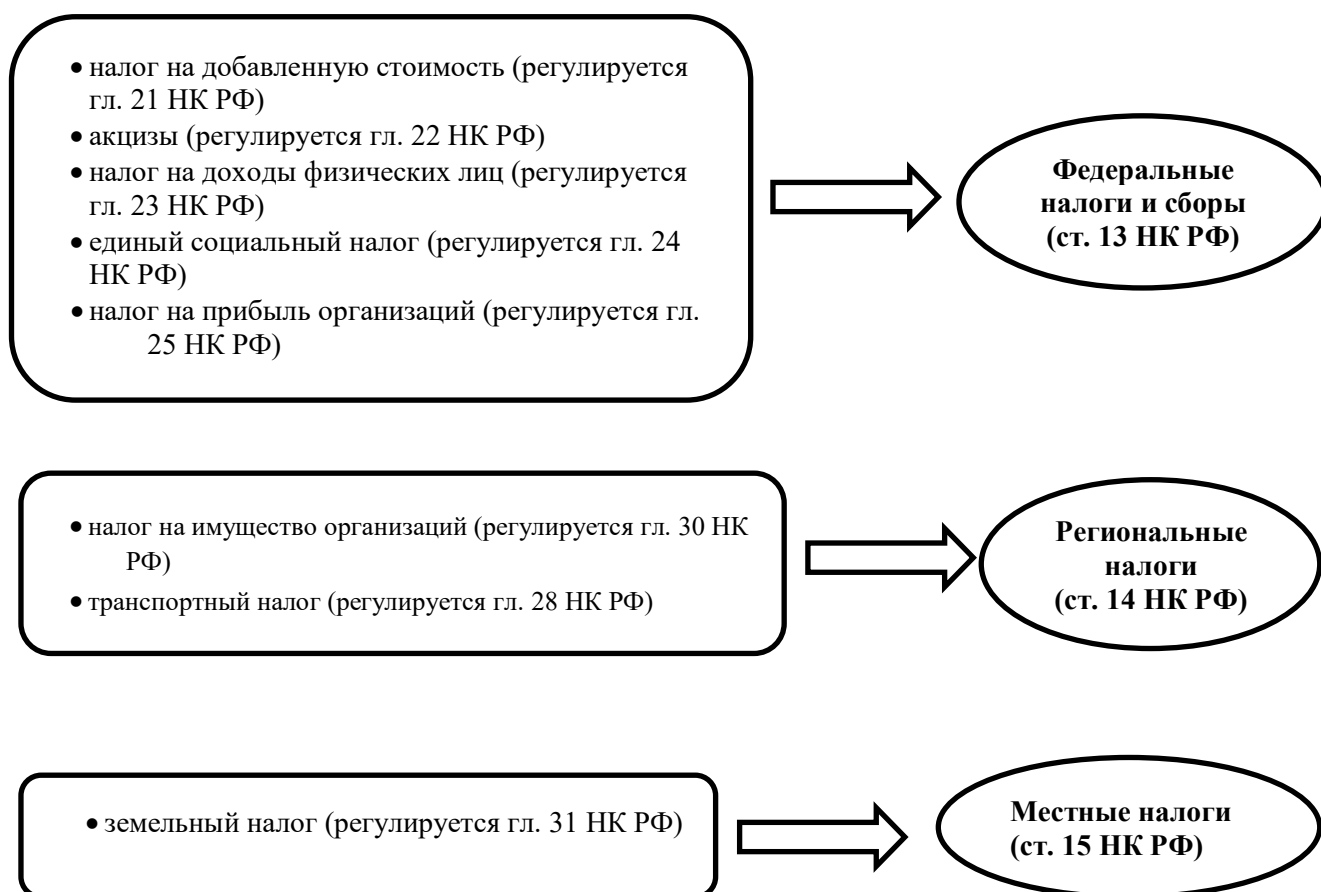


Рисунок 5 –Налоги и сборы, уплачиваемые ОАО «РЖД»

### 2.1.1 Налоговая политика в ОАО «РЖД» в целях исчисления налога на прибыль

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами:

- Метод начисления – дата признания дохода и расхода не зависит от даты фактического поступления средств или фактической оплаты расходов. Доходы и расходы при методе начисления признаются в том периоде, в котором они имели место;

- Кассовый метод применяется налогоплательщиком при ведении налогового учета доходов и расходов признаваемые по дате фактического поступления средств, а также фактической оплаты расходов.

Размер налога осуществляется при умножении налоговой базы на налоговую ставку.

Расчет налоговой базы содержит период, за который определяется налоговая база, сумму доходов от реализации, полученных налоговым периоде, прибыль от реализации, сумму внереализационных доходов, а также прибыль от внереализационных операций.



Рисунок 6 – Ставки по налогу на прибыль



Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «Документы, подтверждающие расходы, могут быть также оформлены в соответствии с правилами делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы. Произведенные ОАО «РЖД» затраты могут также быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором)» [4].

Первичные документы, регистры и договоры налогового учета, подтверждают затраты ОАО «РЖД» по приобретению акций в других организациях, подлежащие постоянному хранению.

Расходы в налоговом учете в которых они произведены принимаются в подразделениях ОАО «РЖД». По собственным операциям ОАО «РЖД» учитывает расходы в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

К прямым расходам относится:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НКРФ, а также стоимость электроэнергии и топлива;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

–суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса, осуществляемых ОАО «РЖД» в течение отчетного (налогового) периода.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы включаются в состав косвенных расходов и подлежат отражению в регистрах налогового учета по месту их возникновения.

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет отдельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрено формирование отдельной налоговой базы:

- по операциям обслуживающих производств и хозяйств;
- по совокупности операций с необращающимися на организованном рынке ценными бумагами и необращающимися на организованном рынке производными финансовыми инструментами срочных сделок (за исключением операций хеджирования).



Рисунок 7 – Налог на прибыль с 2016 г - 2018 гг.

На снижение налога влияет снижение рентабельности и финансовых результатов предприятия в результате сокращения объемов производства, работ, услуг в отдельных отраслях экономики, а также с ростом внереализационных расходов за счет снижения курса рубля.

## 2.2.2 Налоговая политика в ОАО «РЖД» в целях исчисления налога на имущество организации

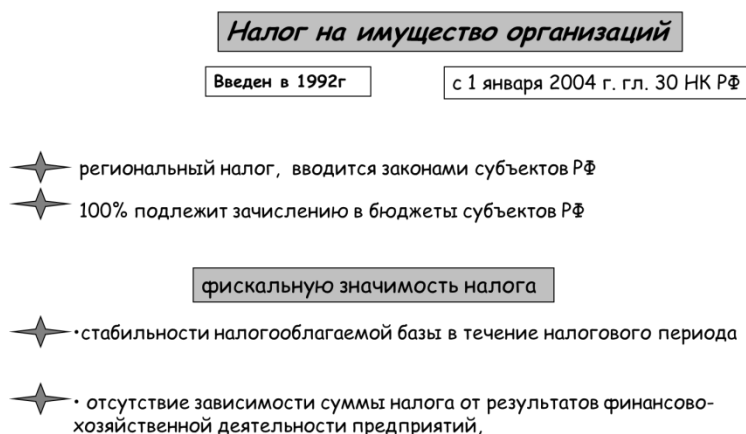


Рисунок 8 – Схема налога на имущество ОАО «РЖД»

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «В качестве объекта налогообложения предусмотрены только основные средства. Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения, объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации».

«В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на

континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно филиалом или другим обособленным подразделением ОАО «РЖД» пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации».



Рисунок 9 –Налог на имущество ОАО «РЖД»

Рост поступлений в 2018 году обеспечен за счет поэтапного увеличения ставок по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей, трубопроводов и линий энергопередачи.

### **2.2.3 Налоговая политика в ОАО «РЖД» в целях исчисления страховых взносов**

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «Налоговый учет и учет страховых взносов в ОАО «РЖД» осуществляется на принципах организационной и функциональной централизации в соответствии с Концепцией формирования системы бухгалтерского и налогового учета на принципах организационной и функциональной централизации от 4 апреля 2007г. № 361.

Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды обеспечивается Бухгалтерской службой ОАО «РЖД» и Центром корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - филиалом ОАО «РЖД» (далее - Желдоручет).

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «Желдоручет» (его региональные подразделения) обеспечивает:

Организация учетного процесса, в том числе взаимодействие между подразделениями аппарата управления ОАО «РЖД», филиалов и представительств ОАО «РЖД» и ОЦО, определяются распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2007г. № 2504р, регламентами взаимодействия филиалов ОАО «РЖД» и ОЦО, иными организационно-распорядительными документами ОАО «РЖД» [4].

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «В целях обеспечения достоверности формирования налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам ОАО «РЖД» реализует процедуры внутреннего контроля, предусмотренные Концепцией

единой системы внутренних контрольных процедур в области бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности, утвержденной приказом главного бухгалтера ОАО «РЖД» от 2 октября 2017г. № ЦБС-65» [4].

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>+/-</b>	<b>%</b>
<b>Внебюджетные фонды</b>	<b>111,8</b>	<b>121,3</b>	<b>9,5</b>	<b>108,5</b>
<b>Пенсионный фонд</b>	<b>82,3</b>	<b>89,9</b>	<b>7,7</b>	<b>109</b>
<b>Фонд социального страхования</b>	<b>10,1</b>	<b>10,7</b>	<b>0,6</b>	<b>106</b>
<b>Фонд медицинского страхования</b>	<b>17,8</b>	<b>18,9</b>	<b>1,1</b>	<b>106</b>
<b>Фонд страхования от несчастных случаев</b>	<b>1,68</b>	<b>1,76</b>	<b>0,08</b>	<b>104,6</b>

Рисунок 10– Уплата платежей ОАО «РЖД» во внебюджетные фонды  
(млрд. руб.)

#### **2.2.4 Направления учетной политики по налогу на добавленную стоимость**

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказа ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «По грузовым перевозкам, перевозкам пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги датой отгрузки считается день начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставления услуг инфраструктуры и локомотивной тяги» [6].

«При этом в случаях, когда железная дорога (станция) отправления и железная дорога (станция) назначения расположены в разных часовых поясах, определение даты раскредитования перевозочных документов осуществляется по часовому поясу железной дороги (станции) назначения.

Датой отгрузки при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг по прочим обычным видам деятельности является дата:

–перехода права собственности на реализуемое имущество, за исключением недвижимого имущества;

–Если условиями договора предусмотрен особый порядок перехода права собственности на реализуемое имущество, при котором имущество отгружается и транспортируется, но дата перехода права собственности отлична от даты передачи имущества на основании акта (накладной), датой отгрузки признается дата передачи имущества на основании акта (накладной);

–дата передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;

–последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных клубов, входящих в состав ОАО «РЖД» согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементам, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временной основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

–приемки заказчиком результатов выполненных работ, оказанных услуг, определяемая по дате акта выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам.

–последний день месяца, в котором фактически выполнялись работы, оказывались услуги - если указанный в акте выполненных работ, оказанных услуг период фактического выполнения работ или оказания услуг приходится на месяцы, предшествующие дате акта выполненных работ, оказанных услуг»[8].

«При осуществлении железнодорожных пассажирских перевозок в налоговую базу включаются:

–при осуществлении перевозок в вагонах ОАО «РЖД» - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД», стоимость плацкарты (полностью) и принадлежащие ОАО «РЖД» доходы от оказания сервисных услуг;

–при осуществлении перевозок в вагонах иностранных железных дорог - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД».

–В случаях, указанных в пункте 7 статьи 164 Налогового кодекса, ОАО «РЖД» применяет ставку НДС 0 процентов.

Оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав учитывается отдельно по операциям, подлежащим налогообложению по налоговым ставкам:

–18 процентов (в том числе 18/118),

–10 процентов (в том числе 10/110),

–0 процентов,

–не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения), а также не являющимся объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации)»[8].

Раздельному учету также подлежит:

- оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав по договорам, заключенным ОАО «РЖД» в качестве посредника (комиссионера, поверенного, агента).

- оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав по договорам, заключенным ОАО «РЖД» в качестве доверительного управляющего [13].



Суммы процентов, полученных от покупателя за рассрочку, отсрочку оплаты в связи с приобретением товаров, работ, услуг, имущественных прав не включаются в налоговую базу по НДС.

Особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных до 1 января 2005 года, определяется после принятия на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства (основных средств) по дате акта приема-передачи.

Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются в налоговую базу подразделениями-исполнителями работ» [6].

Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных до 1 января 2005 года, включаются в налоговую базу подразделением ОАО «РЖД», исполняющим функции заказчика

Порядок присвоения номеров счетам-фактурам, корректировочным счетам-фактурам [14].

Включение сумм НДС по приобретенным товарам и имущественным правам (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), работам и услугам в состав налоговых вычетов не зависит от отражения приобретенных товаров и имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), работ и услуг на счетах бухгалтерского учета [15].

### 1.2.5 Направления учетной политики по НДФЛ

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов.

Плательщиками налога являются физические лица, подразделяемые на две группы: лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации; лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России»[16].

«30 апреля - крайний срок для подачи декларации.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства в течение всего года.

Доходы, облагаемые НДФЛ:

- от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;
- доходы в виде разного рода выигрышей и иные доходы.

Доходы, не облагаемые НДФЛ:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
- доходы, полученные в порядке наследования;
- доходы, полученные по договору дарения от члена семьи или родственника в соответствии с Семейным кодексом РФ и иные доходы.

Отчетным и налоговым периодом является год.

Размер налога = Ставка налога \* Налоговая база.

Ставки налога:

9% в случаях: получения дивидендов до 2015 года; получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.; получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием до 1 января 2007 г;

13%, если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться именно по этой налоговой ставке (заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества);

15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ;

30% облагаются по этой ставке все прочие доходы физических лиц - нерезидентов;

35% является максимальной и применяется к следующим доходам:

- стоимости любых выигрышей и призов в части превышения установленных размеров;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки» [17].

Налоговым кодексом предусмотрены налоговые вычеты, позволяющие вернуть часть налога, ранее уплаченного в бюджет, в связи с осуществлением гражданином определенных видов расходов (например: имущественный вычет в связи с приобретением недвижимого имущества, социальные налоговые вычеты).

Основанием для получения имущественного налогового вычета у налогового органа является декларация по НДФЛ. В большинстве случаев помимо декларации в налоговый орган необходимо представить

подтверждающие право на вычет документы. При этом, некоторые налоговые вычеты можно получить как у работодателя, так и через налоговую инспекцию [17].



Рисунок 11–НДФЛ ОАО «РЖД» за 2016 -2018 гг.

Ожидаемое неисполнение плановых показателей в 2017 году обусловлено снижением финансовой стабильности предприятий, снижением среднемесячной начисленной заработной платы на 2,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, наличие просроченной задолженности предприятий по заработной плате.

## 2.2 Динамика налоговых платежей предприятия ОАО «РЖД»

Исходя из данных Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108 «ОАО «РЖД» формирует сводную по филиалам и другим обособленным подразделениям ОАО «РЖД» налоговую декларацию по акцизам и представляет ее в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет. Сводная налоговая декларация по акцизам формируется на основании представленных налоговых деклараций по акцизам в налоговые органы по месту деятельности обособленных подразделений ОАО «РЖД», осуществляющих операции с подакцизными товарами».

Суммы налогов и сборов, уплачиваемых ОАО «РЖД» приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Суммы федеральных налогов и сборов, уплачиваемых ОАО "РЖД", тыс. руб.

Вид налога	2016	2017	2018
Налог на прибыль	1000782	1117459	1325527
Единый социальный налог	536668	625521	742034
Налог на добавленную стоимость	1234576	1340950	1590633
Акцизы по подакцизным товарам	319	365	374
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	230001	268081	318014
Всего	1984600	2300714	2834396

На основании представленной таблицы построим диаграмму рисунок 12 которая наиболее полно отражает динамику платежей.

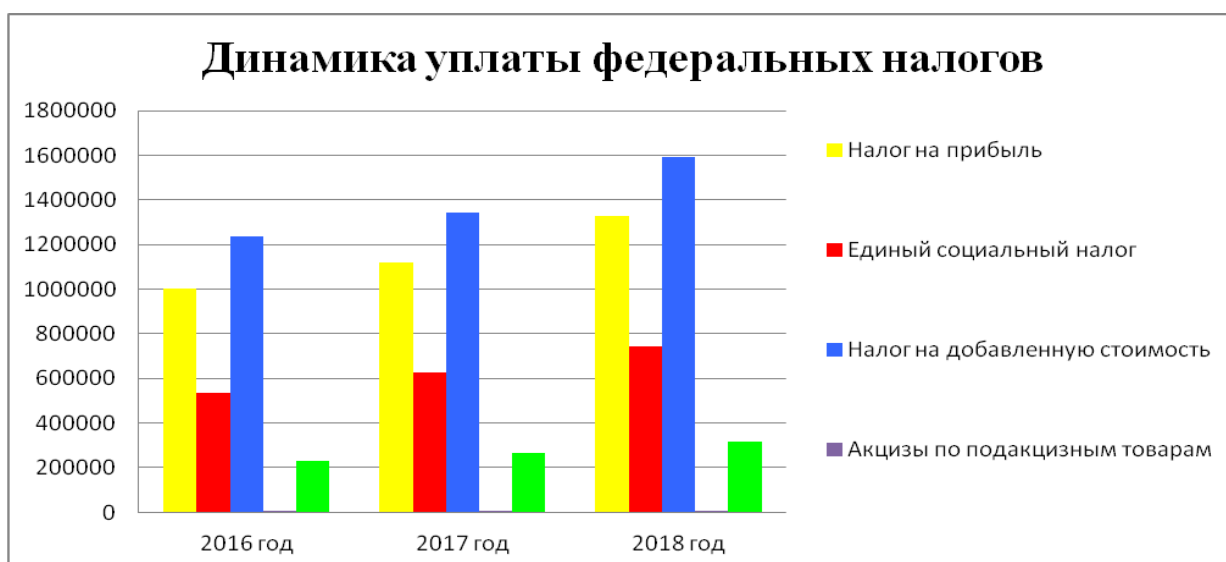


Рисунок 12– динамика Сумм федеральных налогов и сборов, уплачиваемых ОАО "РЖД", тыс. руб.

С 2016 по 2018 гг. Федеральный налог, уплачиваемый ОАО «РЖД» в федеральную бюджетную систему России, увеличивается. Сумма налога на

прибыль за 2018 год составляет 1325527 руб., что превысило 208,069 млрд. руб., чем показатели 2017 г. Которые составили 324 745 руб. Показатель 2016 года свидетельствует о повышении прибыли, получаемой в ОАО «РЖД». Также увеличилась сумма НДС с 1234576 тыс. руб.

Как видно из диаграммы, НДС и налог на прибыль составляют большую часть заложенного в бюджет налога, составляя около 74,5% от общего объема.

Суммы транспортного налога и налога на имущество организаций, уплаченные в бюджет представлены в (таблице 2).

Таблица 2 – Суммы региональных налогов, уплаченные ОАО «РЖД», тыс. руб.

Вид налога	2016	2017	2018
Транспортный налог	691361	714536	776756
Налог на имущество организаций	296298	306230	332896
Всего	987659	1020765	1109652

Проанализировав данные таблицы 2, можно сделать вывод, что региональный налог на транспортный налог составляет большую часть, а не налог на имущество организации - около 70%.

Общая сумма, подлежащая уплате по налогам и страхованию в 2017 году, составила 311,3 млрд. рублей. Или 99,9% в 2017 году, в том числе:

- федеральный бюджет - 46,6 млрд. руб. Или 95,5% по сравнению с 2016 годом;

- Областной и местный бюджеты - 122,9 млрд. руб. По сравнению с 2016 годом он составляет 96,1%;

- внебюджетные средства - 135,56 млн. Руб. Или 105,7% по сравнению с 2016 годом.

В 2017 году на покрытие текущих налогов и страхования (включая компенсацию и возмещение) было выделено 310,9 млрд. Рублей, в том числе [7]:

- федеральный бюджет - 50,2 млрд. рублей;

- бюджет субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 143,4 млрд. рублей;

- внебюджетные средства - 126,3 млрд. руб.

Налоги и страховые взносы, уплаченные в 2018 году, увеличились на 21,6 млрд. рублей. Или увеличение на 7,5% по сравнению с 2017 годом.

Налоги, уплаченные в федеральный бюджет в 2018 году, были снижены на 2,6 млрд. рублей. Или увеличение на 4,9% по сравнению с 2017 годом;

В областном и местном бюджетах - рост на 14,7%, внебюджетные средства увеличились на 5,8%.

Таблица 3 - Поступление налоговых платежей в бюджетную систему РФ

Вид налога	Сумма налога, тыс. руб.		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Федеральные налоги и сборы	1984600	2300714	2834396
Региональные налоги и сборы	987659	1020765	1109652
Местные налоги и сборы	30087	30897	32534
Всего	3002346	3352376	3976582

Можно сделать вывод, что наблюдается динамика увеличения сумм налоговых поступлений. В 2018 году по сравнению с 2017 годом общая сумма увеличилась более чем на 600 млн. руб.

Наблюдается увеличение сумм федеральных налогов и сборов в 2017 году на 316 млн. руб., в 2018 году на 533 млн. руб.

Сумм региональных налогов и сборов в 2017 году на 33 млн. руб., в 2018г. почти на 89 млн. руб.

Сумма местных налогов и сборов, уплаченных в бюджетную систему РФ, в 2017г. увеличилась на 810 тыс. руб. по сравнению с 2016г., в 2018г. – на 1,6 млн. руб.

Проведя анализ, налоговая нагрузка в организации является довольно весомым показателем. На микроэкономическом уровне долю совокупного

дохода налогоплательщика, который изымается в бюджет, отражает показатель налоговой нагрузки [20]. Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Министерством финансов России, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации [18]:

$$НН = \frac{НП}{В+ВД} \cdot 100\% , (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

Выручка от реализации ОАО «РЖД» в 2018г. составила 22078479 тыс. руб., внереализационные доходы – 1880715 тыс. руб., сумма всех уплаченных налогов – 3976582 тыс. руб. Таким образом, рассчитаем налоговую нагрузку в ОАО «РЖД»:

$$\frac{3976582}{22078479 + 1880715} * 100\% = 17\%$$

«Уровень налоговой нагрузки на предприятие в 2018 г. составил 17%. Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, но не характеризует хоть в какой-то мере влияние налогов на финансовое состояние предприятия, так как не учитывает структуру налогов в выручке.

Для эффективного экономического анализа нужен показатель, который указывал бы уровень налоговой нагрузки и показатель экономической активности предприятия. Таким образом, налоговую нагрузку рассчитываем по формуле [18]:

$$НН = \frac{В - С_p - Пч}{В - С_p} \cdot 100\% , (2)$$

где В - выручка от реализации;



Ср - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

Пч - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов предприятия в 2018 г. составили 15229922 тыс. руб., фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов – 4197502 тыс. руб.

$$\frac{22078479 - 15229922 - 4197502}{22078479 - 115229922} * 100\% = 39\%$$

«Мировой опыт налогообложения свидетельствует о том, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на налогоплательщика должен составлять не более 30-40 % от дохода.

Уровень налогового бремени в РФ и к, работающим по общей системе налогообложения, составляет от 2 до 70 % от суммы выручки. Таковы особенности общей системы налогообложения. И это объясняется не ошибками учета. Налоговая цена полученной выручки у каждого предприятия своя и зависит от показателей, определяющих базы налогообложения по налогам, уплачиваемым предприятием [19].

Оптимизация налогообложения позволяет адекватно проанализировать работу предприятия и предложить эффективные меры по понижению налоговой нагрузки, улучшению ведения налогового и бухгалтерского учета, максимизировать привлечение прибыли и.т.д. Однако можно сказать, что не существует единой схемы оптимизации, каждый случай должен рассматриваться отдельно от всевозможных вариантов и подробностях, что значительно увеличит трудозатраты и время исполнения.

### 3 Меры по оптимизации налоговой нагрузки ОАО «РЖД» и выработка практических рекомендаций

#### 3.1. Оптимизация налоговой нагрузки ОАО «РЖД» за 2018 -2019 гг.

«Оптимизация налогового бремени в настоящее время используется не только как способ повышения рентабельности, но и как инструмент конкуренции, потому что организации, которые снижают налоговое бремя, изначально находятся в лучшем положении, чем конкуренты с более высоким налоговым бременем» [20].

Таблица 4 –Меры по оптимизации предприятия

Меры оптимизации	Достоинства	Недостатки
Перенос расходов на будущие периоды	Эта норма касается ошибок, выявленных за прошлые отчетные периоды. Если они привели к излишней уплате налога, то организация вправе не передавать уточненные декларации, а внести исправления в текущем периоде. В частности, признать в составе расходов суммы, ошибочно не учтенные ранее. Это дает право варьировать свою налоговую базу таким образом, чтобы не создавать убытка, привлекающего внимание налоговых органов.	Предприятию приходится в текущем периоде уплачивать излишнюю сумму налога для того, чтобы в будущем поставить ее в расход и соответственно уменьшить налоговую базу.
Зарплата выплачивается через договора аренды с сотрудниками	Предприятие заключает со своими работниками договор по аренде у них автомобилей, компьютеров и других инструментов. Таким образом, предприятие сокращает расходы, связанные с выплатой подоходного налога и социальных взносов.	Слишком большой объем договоров аренды с физическими лицами вызовет заинтересованность контролирующих органов. Экономия на «зарплатных» налогах, предприятие теряет на НДС, из-за невозможности принять к вычету «входной» НДС, поскольку договор аренды заключен с физическими лицами.
«Амортизационная» экономия	Можно сэкономить на налогах и с помощью амортизации, если подтвердить, что ваше оборудование работает в условиях агрессивной среды. Тогда налогоплательщик может получить право использовать специальный коэффициент, ускоряющий амортизацию в два раза.	Доказать такие отягчающие условия работы для оборудования достаточно сложно. Но на агрессивной среде. Тогда налогоплательщик реально, т.к. оно находится в регионе, где достаточно суровые климатические условия.

Можно сделать вывод, что снижение налогового бремени компании повлияет на налоговые льготы, то есть мы можем соблюдать определенные льготные стандарты и пользоваться налоговыми льготами. Снижение и нулевые ставки применяются к определенным видам деятельности. Различные источники расходов для расходов являются гл. Статья 25 Закона о налогах, то есть вычет, компенсация, увеличение стоимости имущества и прибыли, относящейся к предприятию. Проблема в налоговом законодательстве заключается в том, что налогоплательщики могут по-разному интерпретировать одну и ту же ставку налога.

### **3.2 Практические рекомендации по оптимизации налогообложения**

Рекомендации по снижению налоговой нагрузки:

1. Применяя налоговые льготы можно соответствовать льготным критериям и получить налоговое послабление.
2. Применение различных, в том числе пониженных, ставок налогообложения, то есть можно применять пониженные и нулевые ставки по определенным видам деятельности.
3. Снизить страховые взносы на ФОТ до 10%, сформировав принципиально иной механизм наполнения ПФР.

Минимизацией налогов можно заниматься как вполне законными, так и незаконными методами. Теневая экономика приносит немалые доходы благодаря уклонению от уплаты налогов, тогда как эффективное налоговое планирование помогает предприятию сократить налоговые потери в долгосрочной перспективе без нарушения законов [21].

В ОАО «РЖД» используются только законные методы.

«Речь идет преимущественно о законных способах снижения налогового бремени, чего можно достичь как за счет вышеназванных способов, так и за счет эффективно выстроенного бизнеса предприятия (предпринимателя). Ведь

в целом налогоплательщик может корректировать показатели финансово-хозяйственной деятельности с оглядкой на налоговое законодательство и последние законодательные новеллы, тем самым “подстраиваясь” под определенные льготы и послабления» [10, С.489].

Как было указано в Постановлении Конституционного Суда РФ N 9-П, минимизацию налоговой нагрузки нельзя назвать незаконной, если налогоплательщику невозможно предъявить конкретные обвинения в совершении налоговых правонарушений. Выходит, налоговая оптимизация, с одной стороны, - это стремление налогоплательщика избежать налога, а с другой - стремление государства не допустить сокращения поступления налоговых сумм в казну.

«Налоговая оптимизация основана на законе, поэтому никакого нарушения законодательства в ней нет. Налоговую оптимизацию, как правило, делят на два вида: стратегическую и точечную. Первая долго длится и затрагивает несколько налоговых периодов. Точечная же (налоговая оптимизация отдельных операций, текущая) носит разовый характер и предполагает применение некой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельном налоговом периоде (например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки)» [21].

«Перспективная налоговая оптимизация предполагает выбор наиболее эффективной правовой формы осуществления хозяйственной деятельности, построение схем финансово-хозяйственной деятельности с учетом наиболее типичных отношений, разработку соответствующей учетной и налоговой политики, а также применение иных методов, имеющих долгосрочное влияние на размер налоговых платежей. Текущая налоговая оптимизация производится путем выбора оптимального вида, подлежащего заключению гражданско-правового договора, определения его условий, установления порядка

совершения конкретных действий в ходе осуществления хозяйственной операции» [11].

«При ведении налогового учета, исчислении налогов, подаче налоговой отчетности налогоплательщику нужно учитывать взаимосвязи различных положений налогового, бухгалтерского, гражданского и других отраслей российского законодательства, регулирующих хозяйственную деятельность предприятия или предпринимателя. Зачастую изменения в одном из видов законодательства происходят раньше, чем в других. Взять, к примеру, минимальную стоимость амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Или методы оценки сырья и материалов, покупных товаров: в налоговом учете их четыре, а в бухгалтерском - три. Или, допустим, курсовые и суммовые разницы: в бухгалтерском учете они давно отменены, а в налоговом - успешно применяются. Таких противоречий много. Потому, как правило, добросовестный налогоплательщик может отстоять свои права в суде. Тем более что иногда он просто не успевает уследить за всеми налоговыми новеллами и, даже не преследуя цель законной минимизации налоговых платежей, может незаметно для себя не уплатить законно установленный налог. В этом случае чиновникам, налоговикам, да и судьям, как правило, все равно. Чаще всего ревизоры и арбитры просто не делают разницы между умышленной неуплатой налога, умышленным нарушением закона и неумышленным, неосторожным нарушением сроков платежей» [12, С.18].

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
ЗБ51	Матюшина Елена Вадимовна

<b>Школа</b>	<b>инженерного предпринимательства</b>		ШИП
<b>Уровень образования</b>	Бакалавриат	<b>Направление/ специальность</b>	<b>38.03.01 Экономика, профиль «Экономика»</b>

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul> <p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Вредные вещества, связанные с изготовлением продукции ; предприятие выдаёт молоко 0,5 литра в день за вредность.</p> <p>Сильный шум производственного оборудования: предприятие обеспечивает своим сотрудникам специальными противошумными наушниками. Ежегодно обеспечивает спецодеждой</p> <p>неприятные запахи - для этого предназначены вентиляционные устройства. Применяются меры по улучшению вентиляционных устройств. Несоблюдение техники безопасности.</p> <p>ФЗ "Об отходах производства и потребления"; Коллективный договор, Трудовой кодекс</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul> <p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> </ul>	<p>Организационные мероприятия, норма поведения, этические требования.</p> <p>Ежегодно проводятся анализы производственного травматизма (количество случаев и трудопотерь), разрабатываются мероприятия по его снижению и недопущению.</p> <p>предприятие организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счёт собственных средств.</p> <p>Предоставление санитарно-курортных путёвок большую часть оплачивает предприятие. Помощь сотрудникам пенсионного возраста денежной и натуральной величине, Предоставление 50-и процентную скидку на продукцию. Бесплатные профилактические лечения и другое..</p> <p>- оказание помощи работникам в критических ситуациях. Помощь сотрудников коллектива.</p> <p>- предприятие разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с законом производит расчёт платы и оплаты за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.</p> <p>между предприятием и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путём обмена документами и информацией.</p>

<p>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p> <p>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</p>	<p>спонсорство и корпоративная благотворительность; помощь сотрудников коллектива.</p> <p>-предприятие готово участвовать в решение наступивших проблем...</p> <p>ответственность перед потребителями за качество изготовленной продукции. Проверка продукции на качество контрольным мастером.</p>
<p><b>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</b></p> <p>- анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ Гл.57 Государственный контроль (надзор) и ведомственный контроль за соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ Ст.5.57 Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Отраслевое соглашение по федеральным государственным унитарным протезно-ортопедическим и специализированным предприятиям, находящимся в ведении Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, на 2015 - 2017 годы</p> <p>Правила внутреннего трудового распорядка; Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда; Положение о нормированном рабочем дне; Положение о порядке хранения персональных данных работника. штатное расписание; трудовой договор на каждого сотрудника; должностная инструкция; приказы о приеме, переводе, увольнении работника; иные приказы руководителя организации; график отпусков; положение о структурном подразделении и т.д.</p>
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	таблицы

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	12.01.2019
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н.		12.01.2019 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ51	Матюшина Елена Вадимовна		12.01.2019г

## **4 Социальная ответственность**

### **4.1 Корпоративная социальная ответственность в ОАО «РЖД»**

Наименование предприятия: железнодорожная компания ОАО «РЖД».

Корпоративная социальная ответственность - это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

ОАО «РЖД» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Социальная миссия ОАО «РЖД» обеспечивать безопасность труда рабочих и безопасность граждан во время железнодорожных работ. Увеличение масштаба бизнеса и усиление конкурентных позиций на внутреннем рынке [14].

Повышение производственно-экономической эффективности деятельности. Обеспечение качества процессов и безопасности перевозок. Достижение финансовой устойчивости и эффективности.

Ценности ОАО «РЖД» являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает с ОАО «РЖД»

ОАО «РЖД» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ОАО «РЖД» выделяет следующие внутренние ценности, которые желают видеть у своих сотрудников:

- Эффективность - стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.
- Профессионализм – система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.



- Справедливость — вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.
- Доверие — равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.
- Честность — правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе [15].
- Ответственность — способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

Таблица 5 – Стейкхолдеры ОАО «РЖД»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Сотрудники	3. Деловые партнеры
4. Акционеры и инвесторы	4. Конкуренты
5. Клиенты (пациенты)	5. Банки и финансовые организации

Структура ОАО «РЖД» на предмет количества соответствует для предприятий подобного направления.

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

## 4.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

- Во время производства работ на строительных площадках применяется профессиональный подход к объектам — специалисты используют только надежные и успешно зарекомендовавшие себя методики, руководствуясь при этом нормативными документами.

- Сотрудники – квалифицированные инженеры и строители.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ОАО «РЖД» работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

К таким действиям относятся, например, негативные высказывания и публикации о деятельности строительных организаций ОАО «РЖД», ненадлежащее поведение на мероприятиях, где работники представляют интересы работодателя.

Деловой гардероб работника является неотъемлемой частью деловой этики. Правила выбора делового гардероба для ОАО «РЖД» описаны в Положениях о внешнем виде работников в компании ОАО «РЖД» [16].

Сотрудники

ОАО «РЖД» признают, что воспроизводство и расширение компетенции их сотрудников представляет собой основной ресурс для создания конкурентоспособной и прибыльной строительной организации в долгосрочной перспективе.

ОАО «РЖД» гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ОАО «РЖД» создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности в ОАО «РЖД», обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности ОАО «РЖД».

ОАО «РЖД» строго следует российским требованиям в области безопасности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности.

ОАО «РЖД» контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ОАО «РЖД»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны труда;
- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;
- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;
- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;
- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;
- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;
- незамедлительно сообщают о возможных и имеющих место быть нарушениях в области охраны труда своим непосредственным руководителям ОАО «РЖД».

Сотрудники ОАО «РЖД» должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, организации смогут оказывать услуги профессионально, поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

ОАО «РЖД» выделяют следующие принципы:

- Оказывать услуги в рамках своей компетентности и квалификации, выполнять профессиональные обязанности честно и старательно, поддерживая высокие этические стандарты поведения.
- Поддерживать свою компетентность в соответствующих областях, сохранять актуальность своих навыков и знаний.
- Способствовать и поддерживать доверие общества к информационным технологиям.

Обучение сотрудников

В организации уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации.

Появление новых строительных технологий и методик диктует необходимость последипломного повышения квалификации [17].

Регулярное проведение циклов повышения квалификации (1 раз в 5 лет), существующая система аттестации в известной мере отвечают этой цели.

Однако за время, которое проходит между циклами, появляются новые знания, внедряются новые технологии, новое оборудование, меняются подходы к организации железнодорожных работ.

Системы социальных гарантий организации:

ОАО «РЖД» реализует внутренние программы для персонала: добровольного медицинского страхования, поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам [18].

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ОАО «РЖД» стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты как можно раньше, т.к. это позволяет защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ОАО «РЖД» руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

#### **4.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности**

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ОАО «РЖД» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Для достижения данных целей в ОАО «РЖД» реализуется комплексные подходы в реализации экологической политики и развитии системы экологического менеджмента.

Работники ОАО «РЖД»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;

- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.

ОАО «РЖД» и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ иных заинтересованных лиц [19].

В ОАО «РЖД» принята информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Компания обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами ОАО «РЖД» и утвержденной информационной политикой.

#### Заказчики

Особо значимая ценность «РЖД» - стабильность их отношений с заказчиками.

Ориентация на постоянное расширение клиентской базы, сохранение своих заказчиков, забота об интересе каждого заказчика в равной степени всегда будет для строительных организаций основой в построении партнерских отношений на долгосрочную перспективу.

#### Конкуренты

В своем отношении к конкурентам ОАО «РЖД» будут придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном повышении качества и конкурентоспособности услуг, отвечающих требованиям и ожиданиям потребителей.

ОАО «РЖД» не допускают проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

- Распространять ложные, неточные или искаженные сведения, которые могут причинить заказчику убытки, либо нанести ущерб его деловой репутации;

- Вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара и услуг, реализуемых компанией;

- Некорректно сравнивать реализуемые Компанией товары и услуги с товарами и услугами, реализуемыми конкурентами;

- Продавать, обменивать или иным способом вводить в оборот товары, если при этом незаконно использовались результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ, услуг.

ОАО «РЖД» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с заказчиками.

#### **4.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности**

Параметры КСО:

ОАО «РЖД» осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следует требованиям законодательства Российской Федерации, стремится быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

ОАО «РЖД» строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с федеральными, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ОАО «РЖД» видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы [19]:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности клиники
- не пытаться ненадлежащим образом влиять на решения государственных органов и учреждений

- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством

В ОАО «РЖД» соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- специальных, характерных для исследуемой области деятельности, правовых и нормативных законодательных актов;
- внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Таблица 6 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников, в том числе за рубежом	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории клиники
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.

Определение затрат на программу.

В таблице 7 представлены основные затраты ОАО «РЖД» на корпоративную социальную ответственность.



Таблица 7 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. руб.
1	Безопасность труда	50
2	Поддержание социальной значимости заработной платы	250
3.	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	350
4.	Развитие персонала	120
5.	Пакет социальных услуг:	350
6.	Охрана окружающей среды	80
7.	Благотворительность	170
8.	Спонсорство	60
	ИТОГО:	1430

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

- 1) программы КСО соответствуют целям и стратегиям ОАО «РЖД»;
- 2) в ОАО «РЖД» преобладает внешняя КСО;
- 3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые ОАО «РЖД» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

## **Заключение**

В выпускной квалификационной работе были проанализированы основы налогообложения на ОАО «РЖД», предложены меры по оптимизации налоговой нагрузки предприятия ОАО «РЖД», изучена специфика налогообложения ОАО «РЖД», рассмотрена социальная ответственность предприятия.

Организация и ведение налогового учета в ОАО «РЖД» осуществляется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД», службами бухгалтерского и налогового учета территориальных филиалов, бухгалтериями, действующими в структурных подразделениях филиалов.

На основании анализа, проведенного в выпускной квалификационной работе сделаны выводы:

1. На снижение налога оказывает влияние снижение рентабельности и финансовых результатов организаций в результате сокращения объемов производства, работ, услуг в отдельных отраслях экономики и роста внереализационных расходов за счет снижения курса рубля.

2. Рост поступлений в 2018 году обеспечен за счет поэтапного увеличения ставок по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей, трубопроводов и линий энергопередачи.

3. Ожидаемое неисполнение плановых показателей в 2017 году обусловлено снижением финансовой стабильности предприятий, снижением среднемесячной начисленной заработной платы на 2,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, наличие просроченной задолженности предприятий по заработной плате.

4. Период с 2016 по 2018 гг. характеризуется увеличением сумм федеральных налогов и сборов, уплачиваемых ОАО «РЖД» в бюджетную систему РФ. Величина налога на прибыль в 2018г. составила 1325527 тыс. руб.,

что выше на 208069 тыс. руб. показателя 2017г. и на 324745 тыс. руб. показателя 2016г. Данный факт свидетельствует об увеличении суммы прибыли, получаемой предприятием. Также увеличилась сумма налога на добавленную стоимость с 1234576 тыс. руб. в 2016г. до 1590633 тыс. руб., т.е. на 356057 тыс. руб., соответственно увеличились объемы реализации услуг, работ.

5. Транспортный налог в разрезе региональных налогов составляет большую часть, нежели налог на имущество организаций – около 70%.

Общая сумма начисленных к уплате налогов и страховых взносов за 2017 год составила 311,3 млрд. руб. или 99,9 % по отношению к 2017 году, в том числе:

- в федеральный бюджет – 46,6 млрд. руб. или 95,5 % по отношению к 2016 году;

- в региональные и местные бюджеты – 129,1 млрд. руб. или 96,1 % по отношению к 2016 году;

- во внебюджетные фонды – 135,6 млрд. руб. или 105,7 % по отношению к 2016 году.

В 2017 году в счет оплаты текущих налогов и страховых взносов (с учетом зачетов и возвратов) направлено 310,9 млрд. руб., в том числе [7]:

- в федеральный бюджет – 50,2 млрд. руб.;

- в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований – 134,4 млрд. руб.;

- во внебюджетные фонды – 126,3 млрд. руб.

Сумма налогов и страховых взносов, уплаченных в 2018 году, увеличилась на 21,6 млрд. руб. или на 7,5 % по сравнению с 2017 годом.

Суммы налогов, уплаченных в федеральный бюджет в 2018 год, уменьшились на 2,6 млрд. руб. или на 4,9 % по сравнению с 2017 годом;

в региональные и местные бюджеты – увеличились на 14,7 %; во внебюджетные фонды – увеличились на 5,8 %.

6. Наблюдается динамика увеличения сумм налоговых поступлений. В 2018 году по сравнению с 2017 годом общая сумма увеличилась более чем на 600 млн. руб.

7. Наблюдается увеличение сумм федеральных налогов и сборов в 2017 году на 316 млн. руб., а 2018 году на 533 млн. руб. Сумм региональных налогов и сборов в 2017 г. на 33 млн. руб., в 2018 г. почти на 89 млн. руб. Сумма местных налогов и сборов, уплаченных в бюджетную систему РФ, в 2017г. увеличилась на 810 тыс. руб. по сравнению с 2016 г., в 2018г. – на 1,6 млн.руб.

8.Уровень налоговой нагрузки на предприятие в 2018 г. составил 39%. Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, но не характеризует хоть в какой-то мере влияние налогов на финансовое состояние предприятия, так как не учитывает структуру налогов в выручке.

Рекомендации по снижению налоговой нагрузки:

1. Применяя налоговые льготы можно соответствовать льготным критериям и получить налоговое послабление.

2. Применение различных, в том числе пониженных, ставок налогообложения, то есть можно применять пониженные и нулевые ставки по определенным видам деятельности.

3. Снизить страховые взносы на ФОТ до 10%, сформировав принципиально иной механизм наполнения ПФР.

## Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. №146-ФЗ от 31 июля 1998 года (с измен. и допол. на 1 января 2009 г.) [Электронный ресурс]// Справочно – правовая система КонсультантПлюс. – URL: [http://www.consultant.ru/law/podborki/uchet\\_naloga\\_na\\_pribyl/](http://www.consultant.ru/law/podborki/uchet_naloga_na_pribyl/) (дата обращения 31.03.2019).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. № 117-ФЗ от 5 августа 2000 года [Электронный ресурс]//Справочно – правовая система Консультант Плюс. URL:<http://www.consultant.ru/document/cons/>( дата обращения 31.03.2019).
3. Постановление Правительства РФ «О создании Открытого акционерного общества «Российские железные дороги»» № 585 от 18.09.2003 г. [Электронный ресурс]//Внутренняя корпоративная сеть РЖД. – URL:<http://doc.rzd.ru/dbmm/download> (31.05.2019)
4. Положение об учетной политике для целей налогообложения (в ред. от 01.01.2018г. № 27н). Приказ ОАО «РЖД» от 29 декабря 2018 г. № 108[Электронный ресурс]//Внутренняя корпоративная сеть РЖД. – URL:<http://doc.rzd.ru/dbmm/download> (31.05.2019).
5. Аксенов Б.А. Концепция формирования бухгалтерской и налоговой отчетности ОАО «РЖД»/ Б.А. Аксенов // Экономика железных дорог. – 2017. - №8. – С.62-65.
6. Белов И.В. Экономика железнодорожного транспорта: Учебник для вузов железнодорожного транспорта транспорта/И.В. Белов, Н.П. Терешина, В.Г. Галабурда и др., под ред. Н.П. Терешиной, Б.М. Лapidуса, М.Ф. Трихункова. – М.: УМК России, 2016. – 600с.
7. Белоусова С.В. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии / под ред. С.В. Белоусовой. – Москва: Вершина, 2017. – 160с.

8. Бодрова Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях / Т.В. Бодрова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 304с.
9. Верещагин С.А. Филиалы, представительства, обособленные подразделения с учетом последних изменений законодательства (5-е изд., перераб. и доп.) / С.А. Верещагин (под ред. Г.Ю. Касьяновой). – М.: ИД «Аргумент». 2018. – 116с.
10. Воробьев Е.Б. Безопасность жизнедеятельности в условиях производства. Расчеты/ Под ред. Е.Б. Воробьева. - Ростов-н/Д: РГУПС, 2017. – 128с.
11. Вылкова Е.С. Налоговое планирование/ Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2016. – 634с.
12. Гарин, В.М. Промышленная экология. Учебник/В.М. Гарин, И.А. Кленова В.И. Колесников. – Ростов-на/Д.: РГУПС, 2016. - 312с.
13. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. 3-е изд., доп. и перераб./ С.М. Джаарбеков. – М.: МЦФЭР, 2015 – 816с.
14. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации/С.П. Колчин. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 254с.
15. Лapidус Б.М. Стратегия развития железнодорожного транспорта – инструмент инновационного прорыва отрасли в интересах общества и экономики России/ Б.М. Лapidус// Экономика железных дорог. – 2018. - №10. –С.12-20.
16. Лермонтов Ю.А. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов / Ю.А. Лермонтов – М.: Налоговый вестник, 2018. – 367с.
17. Лукаш Ю.А. Как законно уменьшить налоги фирмы. Плюсы и минусы различных схем налоговой оптимизации/ Ю.А. Лукаш, 6-е изд., доп. и перераб. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2018. – 568с.

18. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практическое руководство / Ю.А. Лукаш. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2018. – 432с.
19. Паклар А.Н. Налоговый учет /А.Н. Паклар – М.: ЗАО Юстицинформ, 2016. – 432с.
20. Пономарев А.И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Для экономических специальностей вузов и колледжей / учебное пособие/А.И. Пономарев, П.И. Ковалев, Д.В. Николаев – Ростов-на-Дону: ООО «Мини Тайп», 2015. – 416с.
21. Постников С.Б. Стратегическое развитие железнодорожного транспорта: цели, задачи, мероприятия, проблемы/ С.Б. Постников// Экономика железных дорог. – 2018. - №12.- С.12-20.
22. Прохоренко Ю.А. Развитие налогового учета в ОАО «РЖД»/Ю.А. Прохоренко// Экономика железных дорог. – 2017. - №10.- С.54-57
23. Тамбовцева А.Р. Налогообложение прибыли организации в новом ракурсе /А.Р. Тамбовцева // Экономика железных дорог. – 2018. - №1. – С.52 - 61.
24. Тамбовцева А.Р. Новое в исчислении налога на доходы физических лиц и единого социального налога /А.Р. Тамбовцева // Экономика железных дорог. – 2018. - №2. –С.36-44.
25. Тамбовцева, А.Р. Налог на имущество и земельный налог: новые формы и их применение / Тамбовцева А.Р. // Экономика железных дорог. – 2018. - №3. – С.8-17.
26. Макарьева В.И. Налоговый кодекс: инновационные и социальные поправки - 2019/ Тамбовцева А.Р. // Экономика железных дорог. – 2018. - №12. 2019. - №1. – С.52-69.
27. Тамбовцева, А.Р. Антикризисные поправки в налоговое законодательство /А.Р. Тамбовцева // Экономика железных дорог. – 2009. - № 2. - 73 - 83 с.; 2019. - № 3. – С.36-50.

28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., переработано и дополнено/ Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА М, 2016. – 245с.
29. Чипигина Н.П. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта /Н.П. Чипигина, Т.В. Губкевич Т.Ф. Бойко – М.: Маршрут. – 2015. – 381с.



## **Приложение А**

(справочное)

### **Характеристика деятельности предприятия ОАО «РЖД» [3]**

Публичное акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД») учреждено в соответствии со статьей 4 Федерального закона «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта». Доля принадлежащих Российской Федерации акций в общем количестве акций указанного акционерного общества составляет 100 процентов.

Главными целями деятельности ОАО «РЖД» являются обеспечение потребностей государства, юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, оказываемых железнодорожным транспортом, а также извлечение прибыли.

Основными задачами ОАО «РЖД» являются:

- расширение комплекса и объема осуществляемых обществом работ и оказываемых услуг, повышение их качества;
- сохранение единой сетевой производственной инфраструктуры железных дорог и централизованного диспетчерского управления;
- обеспечение развития производственных мощностей общества, привлечение для этого необходимых инвестиций;
- повышение эффективности управления активами общества;
- обеспечение недискриминационного доступа перевозчиков к инфраструктуре железнодорожного транспорта общего пользования, принадлежащей обществу;
- обеспечение безопасности движения поездов, в том числе при перевозках опасных грузов по инфраструктуре, принадлежащей обществу;
- обеспечение сохранности перевозимых грузов;

- выполнение перевозок для государственных нужд, в том числе для обеспечения обороноспособности и национальной безопасности государства;
- проведение единой технической политики в обществе;
- обеспечение прозрачности финансовых операций общества;
- участие в реализации мероприятий по осуществлению структурной реформы на железнодорожном транспорте;
- обеспечение защиты государственной тайны;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне;
- повышение уровня социальной защиты работников общества.

Для достижения поставленных целей ОАО «РЖД» вправе осуществлять следующие основные виды деятельности:

- оказание услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования и иных услуг, связанных с предоставлением этой инфраструктуры (ее элементов);
- оказание услуг по предоставлению железнодорожных путей необщего пользования, принадлежащих обществу;
- выполнение работ по эксплуатации, содержанию и ремонту инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования и железнодорожных путей необщего пользования;
- перевозка пассажиров, грузов, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом общего пользования, в том числе для государственных нужд, воинские и специальные железнодорожные перевозки;
- оказание услуг по предоставлению локомотивной тяги;
- транспортировка грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего и необщего пользования;
- погрузочно-разгрузочная деятельность на железнодорожных путях общего и необщего пользования;

-сопровождение и охрана грузов в пути следования и на железнодорожных станциях;

-оказание услуг по хранению грузов, в том числе находящихся под таможенным контролем, а также грузобагажа, багажа и ручной клади пассажиров;

-транспортно-экспедиционная деятельность.

Миссия ОАО «РЖД» заключается в эффективном развитии на российском и мировом рынках конкурентоспособного транспортного бизнеса, ядром которого является эффективное выполнение задач национального железнодорожного перевозчика грузов, пассажиров и владельца железнодорожной инфраструктуры общего пользования.

Миссия ОАО «РЖД» реализуется через достижение к 2030 году следующих стратегических целей:

-сохранить лидирующие позиции в сфере грузовых железнодорожных перевозок в Европе, повысить привлекательность железнодорожного транспорта для клиентов, увеличить перевозки грузов к 2030 году на 500-800 млн. т;

-обеспечить эффективное обслуживание глобальных цепочек поставок крупнейших российских и международных клиентов, расширить перевозочный и логистический бизнес на евроазиатском пространстве;

-повысить уровень удовлетворенности клиентов за счет повышения качества услуг при сохранении конкурентоспособной стоимости перевозок;

-обеспечить сохранение существующей доли в пассажирообороте транспортной системы России, увеличить к 2030 году пассажирооборот в пригородном сообщении в 1,8–2,2 раза, в дальнем и межрегиональном сообщении – в 1,3–1,7 раза;

-реализовать проекты развития скоростных и высокоскоростных перевозок, обеспечить перевозку с новым уровнем скоростей до 20% (в структуре пассажирооборота) к 2030 году;

-войти в топ-10 мировых компаний по инфраструктурному строительству, обеспечить формирование долгосрочного портфеля заказов и высочайший уровень реализации проектов;

-сохранить лидирующие позиции в мире в части эффективности, безопасности, качества услуг инфраструктуры;

-обеспечить планомерное обновление активов с использованием инновационных технологий и решений на основе эффективного управления стоимостью жизненного цикла, готовностью и надежностью основных фондов;

-войти в топ-5 наиболее привлекательных крупных компаний-работодателей России, привлекать к работе в лучших специалистов, гарантируя конкурентоспособность заработной платы, рост производительности и улучшение условий труда, современный социальный пакет;

-отдавать приоритет «зеленым» технологиям, обеспечить снижение нагрузки на окружающую среду в 2 раза;

-последовательно оптимизировать бизнес-портфель ОАО «РЖД» в соответствии с выбранной стратегией, фокусировать активность на основных и наиболее эффективных видах бизнеса, обеспечивать устойчивую синергию между подразделениями ОАО «РЖД».

Текущая целевая бизнес-модель определяет сбалансированное и взаимоувязанное развитие ОАО «РЖД» по пяти ключевым направлениям: транспортно-логистическое, пассажирские перевозки, железнодорожные перевозки и инфраструктура, международный инжиниринг и транспортное строительство, социальная политика.