

УДК [658.15:336.22 + 657.446](075.8)  
ББК 65.291.9я73 + 65.052.201.4я73  
СЗЗ

Р е ц е н з е н т ы:

д-р экон. наук, проф. *Е.А. Лаврентьева*  
(зав. кафедрой «Налоги и налогообложение» Санкт-Петербургского  
государственного университета водных коммуникаций);  
д-р экон. наук, проф. *С.М. Бычкова*

Главный редактор издательства  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

**Селезнева, Наталия Николаевна.**

**СЗЗ** Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.

ISBN 978-5-238-01175-2

Агентство СІР РГБ

Комплексно рассмотрены теоретические и методические основы налогового менеджмента организаций: вопросы администрирования, планирования и учета налогов, специфика налогообложения на различных уровнях. Особо выделены способы минимизации налоговых платежей, предусмотренные законодательством. Учебное пособие включает контрольные вопросы, задачи, тесты.

Для студентов и преподавателей вузов, специалистов в области экономики и управления хозяйствующего субъекта, а также предпринимателей.

**ББК 65.291.9я73 + 65.052.201.4я73**

ISBN 978-5-238-01175-2 © ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2007

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2007

# Оглавление

---

<b>От автора</b>	<b>3</b>
<b>Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента</b>	<b>4</b>
1.1. Понятие, задачи и функции налогового менеджмента	4
1.2. Регистрация фирмы. Постановка на налоговый учет	6
1.3. Обязанности по уплате налогов. Контроль налоговых органов	9
1.4. Условия изменения срока уплаты налога и сбора.	
Налоговый кредит	21
1.5. Обеспечение обязанностей по уплате налогов и сборов.	
Ответственность за нарушение налогового законодательства	27
1.6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне	
взысканных сумм налогов и сборов	52
Контрольные вопросы	54
Задачи и тесты	54
<b>Тема 2. Налоговое планирование на уровне организаций</b>	<b>56</b>
2.1. Налоговое планирование, его роль и место в системе	
управления финансами предприятий	56
2.2. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности	59
2.3. Классификация налогового планирования	60
2.4. Принципы и правила налогового планирования	62
2.5. Основные элементы налогового планирования	65
2.6. Этапы налогового планирования	71
2.7. Методы налогового планирования	75
Контрольные вопросы	77
Задачи	77
<b>Тема 3. Планирование отдельных видов налогов</b>	<b>79</b>
3.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	79
3.2. Налог на прибыль организаций	87
3.3. Планирование времени операционного и финансового	
циклов организации	112
Контрольные вопросы	115
Тесты и задачи	116
<b>Тема 4. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта.</b>	
<b>Методы ее расчета и снижения</b>	<b>122</b>
4.1. Понятие налоговой нагрузки и факторы, ее определяющие	122
4.2. Способы расчета налоговой нагрузки юридического лица	127
Контрольные вопросы	138
Тесты	139
<b>Тема 5. Роль учетной политики в планировании налогов</b>	<b>140</b>
5.1. Разработка приказа об учетной политике организации	140
5.2. Элементы учетной политики для целей налогообложения	
по отдельным налогам	142
	223

5.3. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации	154
Контрольные вопросы	166
Задания	167
<b>Тема 6. Специальные методы налогового планирования</b>	<b>169</b>
6.1. Минимизация налоговых платежей через договор	169
6.2. Специальные методы налогового планирования	177
6.3. Метод территориального офшора и особых экономических зон	182
6.4. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством	191
Контрольные вопросы	194
Тесты	194
<b>Тема 7. Налоговый учет</b>	<b>195</b>
7.1. Необходимость возникновения налогового учета	195
7.2. Соотношение налогового и бухгалтерского учетов	204
7.3. Понятие и функции налогового учета	206
7.4. Методология налогового учета	209
7.5. Налоговые регистры и иная налоговая документация	212
7.6. Аналитические регистры налогового учета	214
Контрольные вопросы	221
<b>Библиографический список</b>	<b>222</b>