

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра налогов и налогообложения

И.Г.Щербакова

## ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВ

Учебное пособие



Ижевск

2017г.

УДК  
ББК

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УдГУ*

**Рецензент:** к.э.н., доцент, зав. кафедрой финансов и учета ФГБОУ ВО «УдГУ» С.Ф.Федулова

**Щербакова И.Г.**

Планирование, учет и анализ налогов: учебное пособие.-  
Ижевск: Издательский центр «Удмуртский университет»,2017.-  
43с.

**ISBN 978-5-4312-0567-5**

Учебное пособие содержит теоретические понятия и методические материалы в виде таблиц и рисунков по изучению основ государственного и корпоративного налогового планирования, способов и схем оптимизации налоговых платежей организации, ведения налогового учета и отчетности на предприятиях.

УДК  
ББК

**ISBN 978-5-4312-0567-5**

©И.Г.Щербакова,2017  
© ФГБОУ ВО «Удмуртский  
государственный  
университет»,2017

## Введение

Дисциплина «Планирование, учет и анализ налогов» относится к профессиональному циклу дисциплин вариативной части и адресована студентам дневного и заочного отделений направления «Экономика» профилей «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ИЭиУ ФГБОУ ВО «УдГУ». Дисциплина готовит студентов к профессиональной деятельности в области финансов и учета на предприятиях и в организациях различных форм собственности.

Основная цель курса для студента – изучить основы корпоративного налогового планирования, способы оптимизации основных налоговых платежей предприятия, рассмотреть основные вопросы ведения налогового учета и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

В курсе выделено три блока:

- налоговое планирование;
- налоговый учет;
- налоговый анализ.

Целью первого блока является изучение теоретических основ и механизма налогового планирования на макро- и микроуровнях. Материал содержит сравнительный анализ целей, методологии, этапов и используемой информации на государственном и внутрифирменном уровнях налогового планирования. Важным аспектом является формирование базовых знаний и практических навыков в области налогового планирования на микроуровне, основанных на национальном законодательстве Российской Федерации, оценке применяемых российскими организациями приемов налоговой оптимизации. Налоговое планирование на микроуровне рассматривается в системе управления финансами организациями. Значительное место уделяется расчету налоговой нагрузки в организациях с разными видами деятельности.

Изучение второго блока ставит целью углубление теоретических и практических знаний по организации и ведению налогового учета и отчетности в качестве информационной системы для исчисления налога на прибыль организациями в Российской Федерации на современном этапе. Это позволит определить соответствие действующей системы налогового учета современным концепциям налогообложения и налоговой политики государства. Основные изучаемые вопросы: правовые основы ведения налогового учета в Российской Федерации; актуальные проблемы налогового учета в России; аналитические регистры как основа ведения налогового учета; формы налогового учета и их особенности; сходства и различия налогового и бухгалтерского учета; налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), внереализационных доходов и расходов.

Основной целью третьего блока является: оценка влияния параметров налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность организации-налогоплательщика, формирование правовых и экономических знаний, умений и навыков по анализу, оценке и управлению налоговыми рисками.

Приведенный в данном пособии иллюстративный материал сгруппирован и систематизирован в соответствии со структурой курса. Ввиду наличия отдельных материалов в разных источниках литературы и отсутствия учебника с комплексным подходом к изучению данной дисциплины, это учебное пособие будет полезным как для преподавателей, так и для студентов. Схемы и таблицы в простой и удобной для понимания форме, позволяют получить студентам огромный объем информации в кратком виде, а использование данного учебного пособия преподавателями, освобождает их от подготовки раздаточного материала, экономит время и улучшает качество лекций.

## Основные понятия, встречающиеся при изучении курса

### «Планирование, учет и анализ налогов»

**Налоговое планирование** - законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств

**Уклонение от уплаты налогов** - это несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот и т.д.

**Обход налогов** - ситуация, в которой лицо не является налогоплательщиком в силу различных причин. В теории налогового права различают два способа обхода налогов: законный и незаконный, т.е с применением запрещенных законом приемов и схем.

**Корпоративный налоговый менеджмент** - составная часть управления финансами хозяйствующего субъекта; это выработка и оценка управленческих решений исходя из целевых установок организации и учета величины возможных налоговых последствий. Одна из его главных целей - оптимизация налоговых платежей путем использования всех особенностей налогового законодательства.

**Корпоративное налоговое планирование** - необходимая составляющая финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта; это законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств, т.е. это законное средство уменьшения налогового бремени плательщика.

**Внутренний налоговый контроль** - это первичный контроль, осуществляемый на уровне работников бухгалтерских и финансовых служб предприятия, предусматривающий обеспечение достоверности учета налогооблагаемых объектов, качественное составление налоговых расчетов и отчетов, а также соблюдение установленных сроков уплаты в бюджет налогов и сборов.

**Оффшорный бизнес** - это деятельность, которая ведется за пределами данной юрисдикции, имеющая зарубежные по отношению к ней

источники дохода и поэтому подлежащая в ней льготному налогообложению.

**Оффшорная зона** - это юрисдикция, в которой законодательно определены статус оффшорных предприятий и нормы, в соответствии с которыми совершаются финансово-экономические операции.

**Методы устранения двойного налогообложения:**

-налоговый кредит или зачет;

-налоговый вычет;

-налоговое освобождение.

**Налоговый кредит** - уменьшение суммы подлежащих перечислению в бюджет налогов на сумму налогов, уплаченных за рубежом. Однако, при данном методе устранения двойного налогообложения налоговый кредит предоставляется, как правило, не на всю сумму уплаченного за рубежом налога, а только на ту его часть, которая не превышает максимально возможную сумму налога с такой же суммы прибыли в стране резидентства, где организация уплачивает налоги со всей полученной прибыли вне зависимости от места ее получения.

**Налоговый вычет** - это уменьшение суммы совокупной налогооблагаемой прибыли организации в государстве, в котором компания является налоговым резидентом, на суммы налогов, уплаченных в других странах.

**Налоговое освобождение** - закрепляемое на межгосударственном уровне соглашение о том, что государство, где зарегистрирована организация, облагает определенные виды прибыли (дохода), в том числе зарубежные, при этом доходы, полученные в зарубежных государствах, не будут подлежать налогообложению в этих других государствах.

**Налоговый учет** - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК.

**Регистры налогового учета** - сводные формы систематизации данных без распределения по счетам бухгалтерского учета.

**Объекты налогового учета** - имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;

**Единицы налогового учета** - объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода;

**Показатели налогового учета** - перечень характеристик, существенных для объекта учета;

**Данные налогового учета** - информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах плательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

**Постоянные разницы** - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

**Временные разницы** - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

**Вычитаемые временные разницы** при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Отложенный налог на прибыль** - сумма налога, оказывающая влияние на величину налога на прибыль, который должен быть уплачен в бюджет в отчетном периоде или отчетных периодах, следующих за отчетным.

**Налогооблагаемые временные разницы** при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Постоянное налоговое обязательство** - это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

**Отложенный налоговый актив** - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Отложенное налоговое обязательство** - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль** - сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

**Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)** - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

**Сомнительный долг** - это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

**Параметры налогообложения** - уровень, структура и динамика налоговых обязательств и платежей, формирующихся в результате налогообложения, связанных с несением организацией налоговых издержек.

**Структура налогообложения** - характеризуется удельным весом отдельных факторных показателей в величине результирующего показателя. Например, выплаты по отдельным налогам в общей величине денежного потока организации, возникающего в процессе налогообложения.

**Налоговый риск** - это опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения, вследствие негативных отклонений для данного субъекта от предполагаемых им, основанных на действующих нормах права, состояниях будущего, из расчета которых им принимаются решения в настоящем.

**Условно-переменные налоговые издержки** - начисляемые за календарный период времени налоги, штрафы, пени, величина которых находится во взаимосвязи с объемом производства и реализации продукции, а **условно-постоянные налоговые издержки** - те, для которых такая взаимосвязь отчетливо не наблюдается.

**Налоговое производство** - это установленная совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность и которые определяют порядок исполнения юридических обязательств субъектов налоговых отношений.

**Налоговая декларация** - представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и производственных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные связанные с исчислением и уплатой налогов.

**Идентификационный номер налогоплательщика/Код причины постановки на учет (ИНН/КПП)\*** - это единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров

через таможенную границу РФ и на всей территории РФ номер, присваиваемый каждому налогоплательщику.

\*для налогоплательщиков-организаций ИНН должен применяться во всех документах, используемых в налоговых отношениях, вместе с кодом причины постановки на учет (КПП).

**ЕГРЮЛ** - государственный регистрационный номер юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц.

**КБК** - код бюджетной классификации.

**БИК** - банковский идентификационный код.

**Счет-фактура** - типовой документ, выписываемый поставщиком на каждую партию отгруженной или проданной продукции, а также за выполненные работы и услуги. Содержит сведения о продаваемом товаре и цене продажи. Является основанием для оплаты, расчетов.

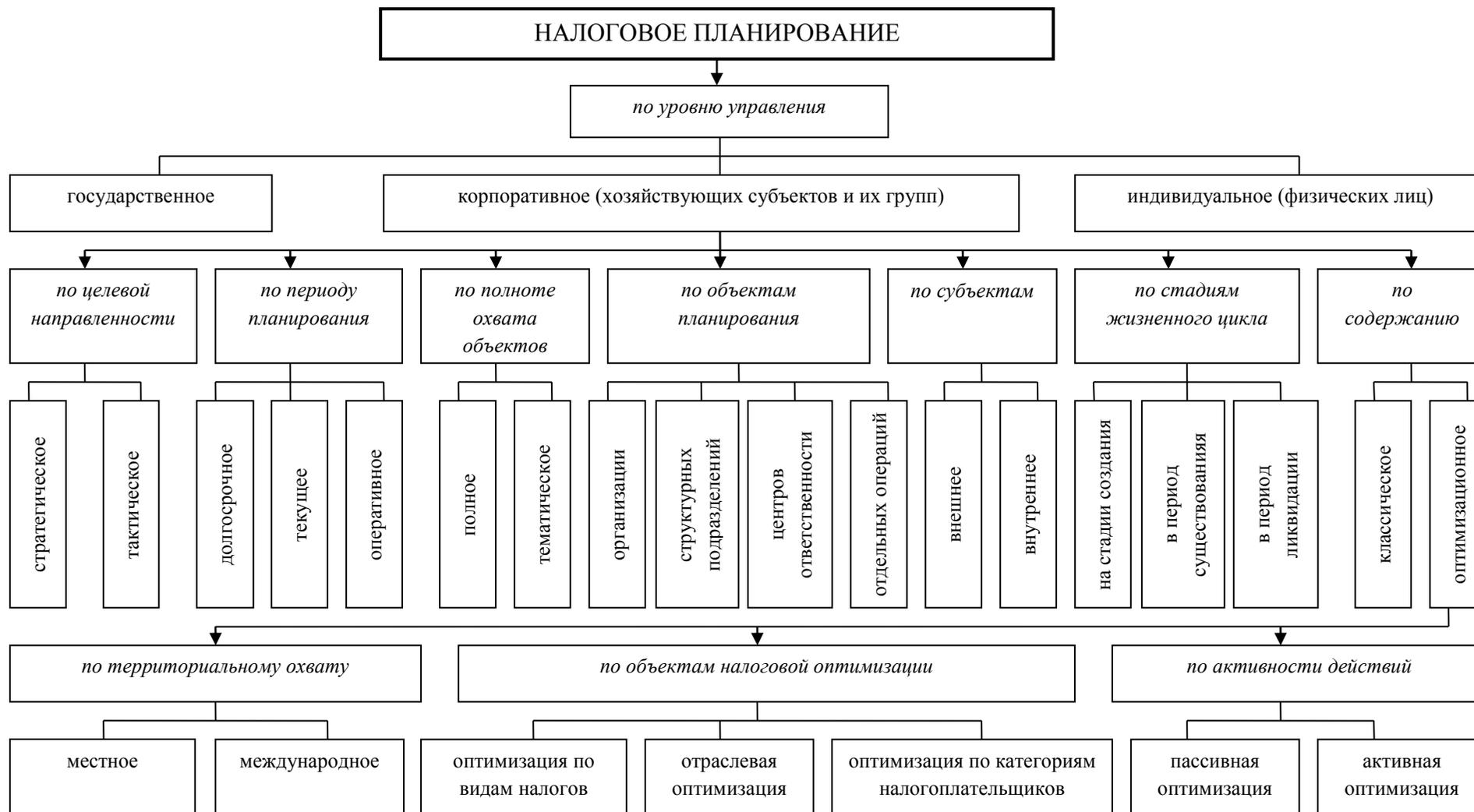
## Раздел 1. Налоговое планирование

**Таблица 1- Трактовки понятия «налоговое планирование и прогнозирование»**

<b>Автор</b>	<b>«Налоговое планирование и прогнозирование – это»</b>
Гольштейн Г.Я.	систематический поиск возможностей действовать и прогнозирование последствий этих действий в заданных условиях
Глубокова Н.Ю.	особая организация деятельности налогоплательщика с целью минимизации его налоговых обязательств в течение длительного времени, способами, не связанными с нарушением действующего законодательства
Барулин С.В.	процесс нахождения наиболее эффективных оптимизационных направлений деятельности, основанных на прогнозных расчетах
Вылкова Е.С.	неотъемлемая часть управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта в рамках единой стратегии социально-экономического развития, определяющая комплексные направления использования законных способов и методов налоговой оптимизации для нахождения желаемого финансового состояния в условиях ограниченности ресурсного потенциала и возможности его альтернативного использования
Бариленко В.И.	это процесс выявления объема части финансовых ресурсов, которая может быть сконцентрирована в государственном бюджете и направлена на общегосударственные нужды
Романовский М.В., Врублевская О.В.	это комплекс мер, нацеленных на достижение главной цели – определение объема поступлений налогов и сборов в бюджет на определенной территории



**Рисунок 1 - Схема понятия «налоговое планирование» сформулированное М.В. Романовским и О.В. Врублевской**



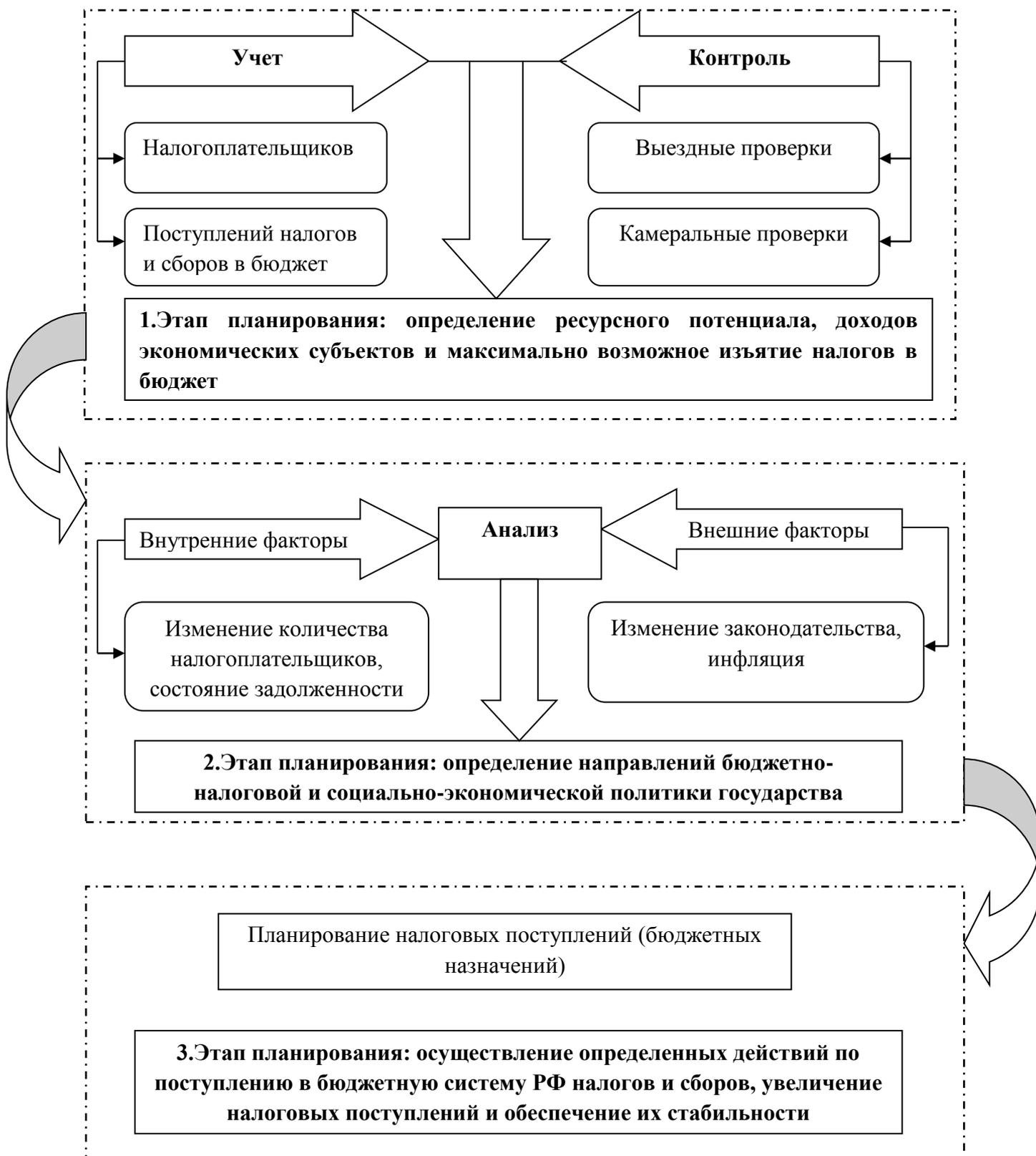
**Рисунок 2 - Классификация налогового планирования**

**Таблица 2 - Соотношение понятий  
«планирование налоговых доходов» и «налоговое планирование»**

Характеристики	Планирование налоговых доходов	Налоговое планирование
Субъект	Органы государственной власти и местного самоуправления	Хозяйствующий субъект
Объект	Объем налоговых доходов бюджета	Объем перечисляемых налогов
Цель	Обеспечение доходов, необходимых для финансирования расходных обязательств	Минимизация уплачиваемых налогов на законных основаниях
Критерий оценки	Отклонение фактических значений от запланированных	Уровень налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект



**Рисунок 3 - Алгоритм государственного планирования  
налоговых доходов**



**Рисунок 4 - Этапы налогового планирования на макроуровне**

**Таблица 3 - Методика прогнозного расчета налога на доходы физических лиц на макроуровне**

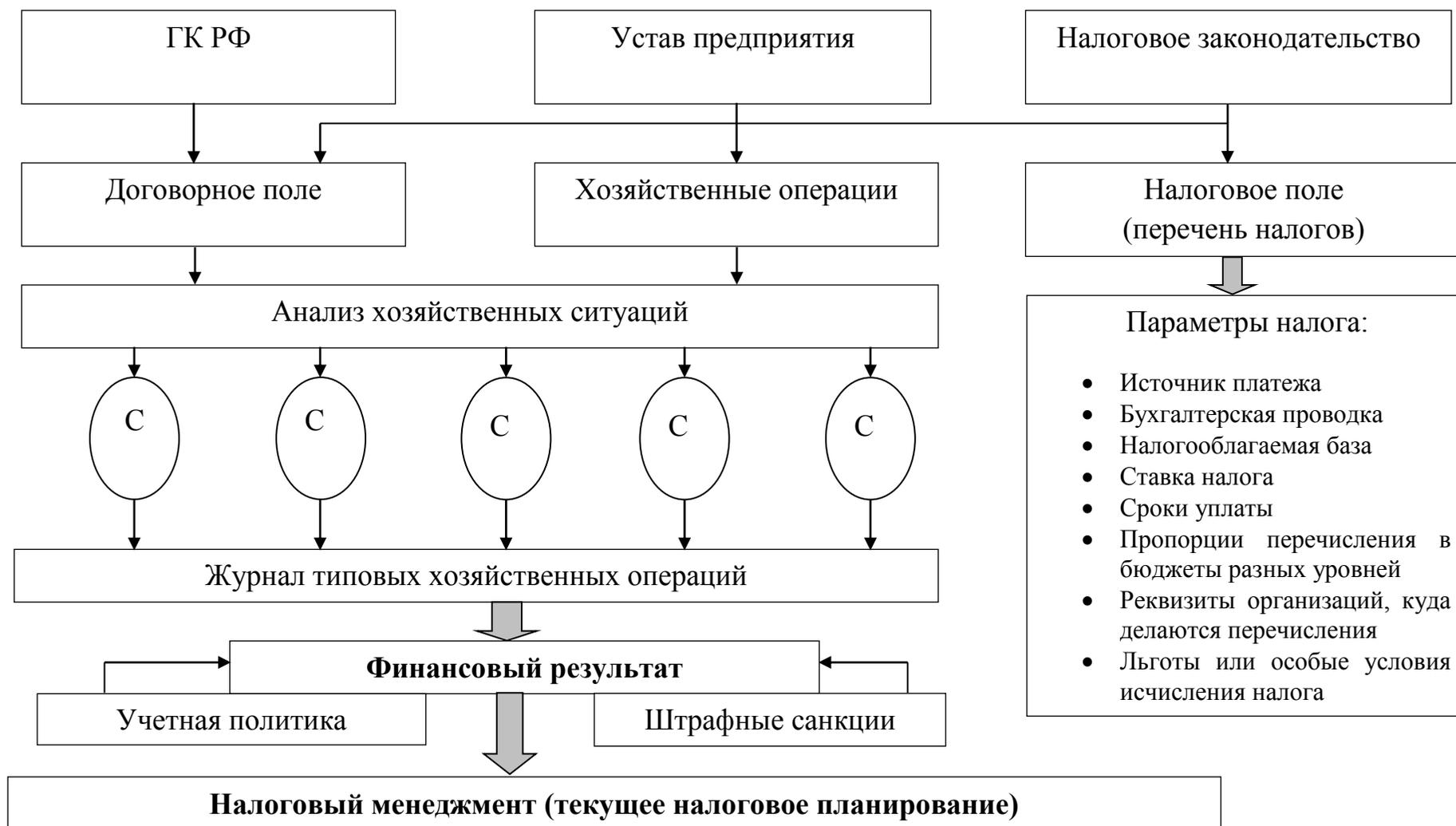
Показатель	Факторы, влияющие на изменение показателя	Примечания
1. Среднемесячная численность работников	Снижается ростом производительности труда	-
2. Среднемесячная заработная плата	Растет в соответствии с уровнем инфляции и поправкой на коэффициент отставания заработной платы от инфляции	-
3. Фонд заработной платы	-	п.1 x п.2 x 12 месяцев в году
4. Льготируемая часть ФЗП	Изменяется с дополнениями в законодательстве	Определяется по удельному весу в ФЗП
5. Облагаемый налогом ФЗП	-	п.3 – п.4
6. Средняя ставка налога	-	Применяется за предыдущий период
7. Сумма налога на доходы физических лиц	-	п.5 x п.6



**Рисунок 5 - Принципы корпоративного налогового планирования**



**Рисунок 6 - Этапы корпоративного налогового планирования**

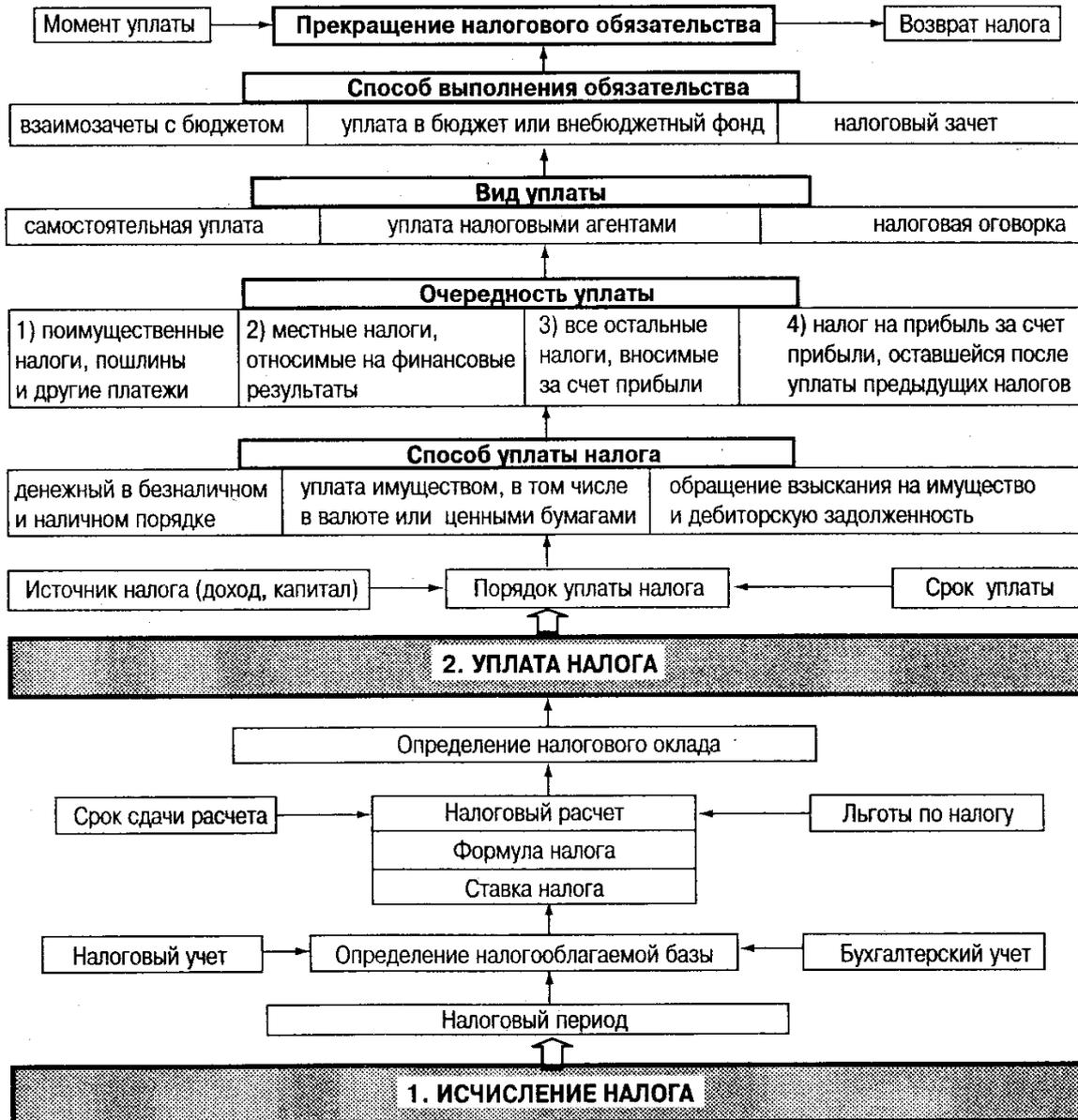


**Рисунок 7 - Схема текущего корпоративного налогового планирования**



**Рисунок 8 - Основные направления управления налогами на предприятии**

## Раздел 2. Налоговый учет



**Рисунок 9 - Порядок исчисления и уплаты налога**

**Таблица 4 – Сравнение управленческого, финансового  
и налогового учета**

<b>Объект сравнения</b>	<b>Управленческий учет</b>	<b>Финансовый учет</b>	<b>Налоговый учет</b>
<i>1.Определение понятия</i>	Система учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов оперативного принятия управленческих решений	Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении	Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, установленном НК РФ
<i>2.Обязательность ведения учета</i>	Не является обязательным. Организуется по решению администрации	Требуется по законодательству о бухгалтерском учете	Обязателен для определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, НДС, НДС, УСН
<i>3.Цель учета</i>	Помощь менеджменту компании в планировании, управлении и контроле результатов финансово-хозяйственной деятельности	Формирование полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности для внешних пользователей, публичной отчетности	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей
<i>4.Основные потребители информации</i>	Различные уровни внутрифирменного управления, состав которых заранее известен	Большие группы (инвесторы, кредиторы, конкуренты и т.д.), состав которых в основном неизвестен	Фискальные органы государства (в меньшей степени для внутреннего управления)
<i>5.Базисная структура</i>	Различна в зависимости от цели использования информации (используются различные подсистемы и методы управления, любая система, которая дает результат)	Основное бухгалтерское уравнение  Активы = обязательства + капитал (собственный)	Определяется налогоплательщиком самостоятельно на базе регистров бухгалтерского учета или разрабатываются самостоятельные регистры налогового учета

Продолжение таблицы 4

<i>6. Свобода выбора</i>	Нет норм и ограничений. Единый критерий – пригодность для принятия управленческого решения	Обязательное соблюдение принципов бухгалтерского учета	Регламентирован расчет налога на прибыль, НДС, НДС на основании учетной политики для целей налогообложения
<i>7. Используемые измерители выдаваемой и принимаемой информации</i>	Любая информация как в денежном, так и в натурально-вещественном выражении	В денежном выражении	Денежное выражение объекта налогообложения (налоговой базы)
<i>8. Степень точности информации</i>	Зависит от поставленных целей. При управлении производственными процессами используются точные данные	Минимальное число приблизительных оценок (способы списания материалов в производство)	Максимально возможная точность в расчетах налоговой базы
<i>9. Частота отчетности</i>	Зависит от решаемых задач, обычно отчетность понедельная или помесечная	Квартальная и годовая. Регламентирована стандартами бухгалтерской отчетности	По налоговым (отчетным) периодам согласно налоговому законодательству
<i>10. Основной объект отчетности</i>	Центры ответственности, места возникновения затрат	Организация в целом	Конкретный налог



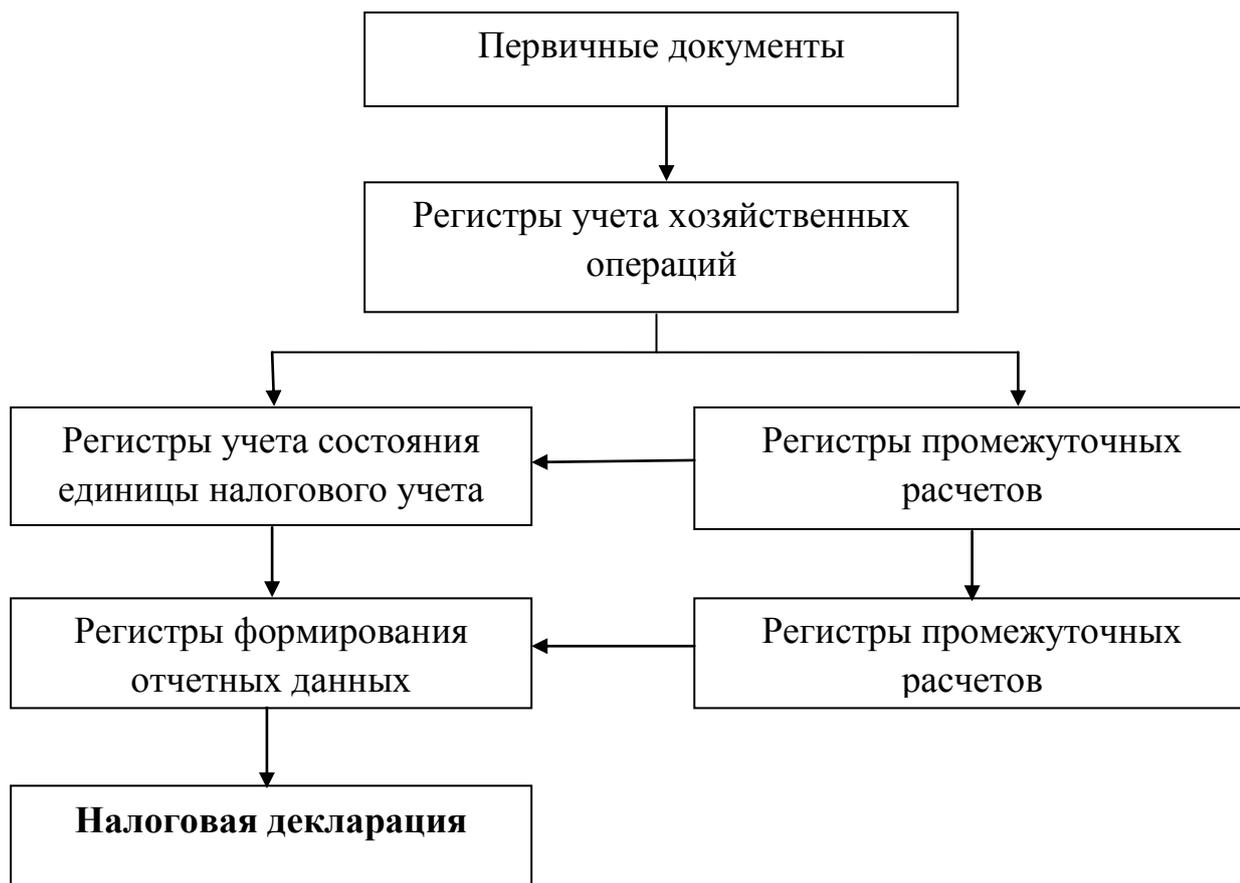
**Рисунок 10 – Подходы к организации налогового учета**

**Таблица 5 – Способы ведения налогового учета**

<b>Объект учетной политики для целей налогообложения</b>	<b>Способы ведения налогового учета</b>
Классификация доходов и расходов	Отнесение доходов (расходов) к доходам (расходам) от реализации товаров (работ, услуг); Отнесение доходов (расходов) к внереализационным доходам (расходам)
Порядок признания доходов и расходов	Признание доходов (расходов) в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся; Признание доходов (расходов) в отчетном (налоговом) периоде, в котором поступили денежные средства, имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права
Порядок признания убытка	Полное признание убытка в отчетном (налоговом) периоде; Перенос убытка на будущие отчетные (налоговые) периоды
Начисление амортизации	Линейный метод Нелинейный метод
Формирование резервов	Формируются резервы по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и обслуживанию и др. Резервы не формируются
Оценка списываемых материалов и товаров	Метод оценки по себестоимости единицы запасов; Метод оценки по средней себестоимости; Метод оценки по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)
Периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль	Ежеквартальная уплата Ежемесячная уплата

**Таблица 6 - Различия в регулировании порядка создания и использования резерва по сомнительным долгам**

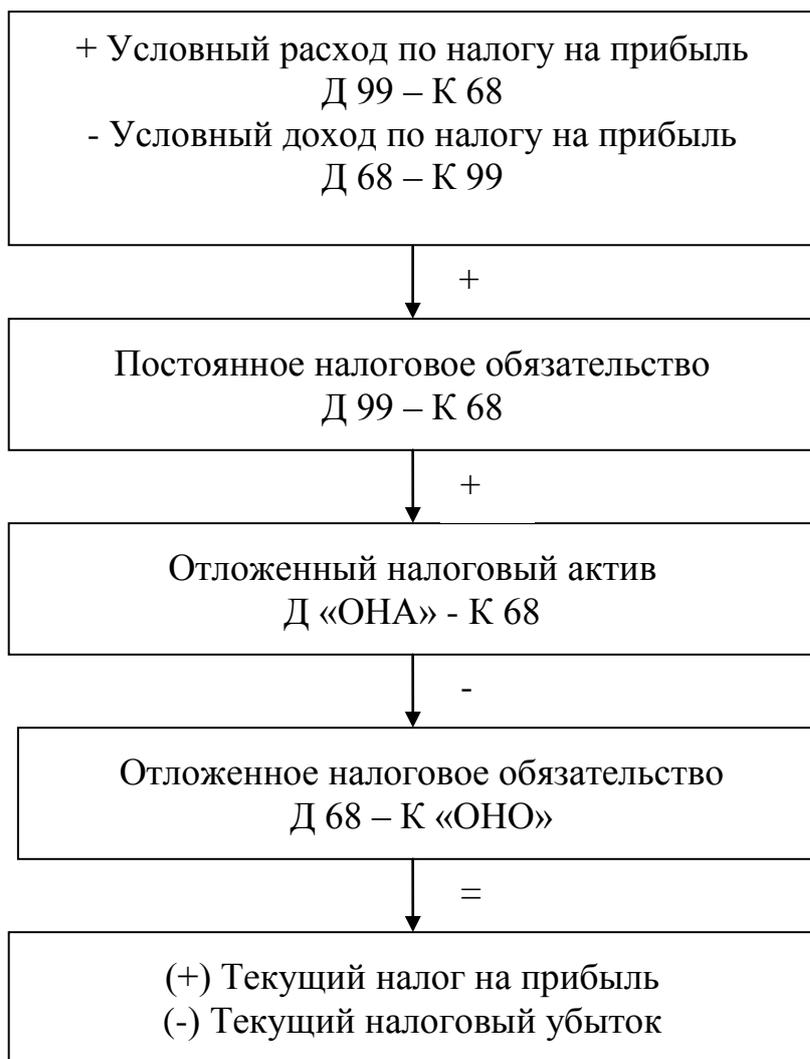
<b>База сравнения</b>	<b>Налоговый учет</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>
<i>Цель создания</i>	Покрытие убытков	Регулирование оценки дебиторской задолженности. Покрытие убытков.
<i>Область применения</i>	Любая дебиторская задолженность, кроме долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов	Любая дебиторская задолженность
<i>Факторы, определяющие величину резервов</i>	Сроки возникновения сомнительных долгов	Финансовое состояние должников. Вероятность погашения долгов
<i>Источник создания</i>	Внереализационные доходы текущего отчетного периода	Внереализационные доходы прошлого отчетного периода
<i>Периодичность отчислений</i>	Ежемесячно	Ежеквартально (ежегодно)
<i>Ограничение величины резервов</i>	10 % от суммы выручки отчетного (налогового) периода	Не предусмотрено
<i>Направление использования</i>	Покрытие убытков от списания безнадежных долгов	Покрытие убытков от списания сомнительных долгов, погашение которых нереально.



**Рисунок 11 – Схема взаимодействия налоговых регистров**



**Рисунок 12 - Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения**



**Рисунок 13 - Корректировка условного расхода (дохода)**

**Таблица 7 - Налоговые показатели, содержащиеся в бухгалтерской  
(финансовой) отчетности организации**

<b>Вид отчетности</b>	<b>Код строки</b>	<b>Наименование показателя</b>
<b>Бухгалтерский баланс</b>		
Внеоборотные активы	145	Отложенные налоговые активы
Оборотные активы	220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Долгосрочные обязательства	515	Отложенные налоговые обязательства
Краткосрочные обязательства	623	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами
	624	Задолженность по налогам и сборам
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>	141	Отложенные налоговые активы
	142	Отложенные налоговые обязательства
	150	Текущий налог на прибыль
	200	Постоянные налоговые обязательства (активы)

**Таблица 8 - Особенности и недостатки кассового метода учета доходов и расходов**

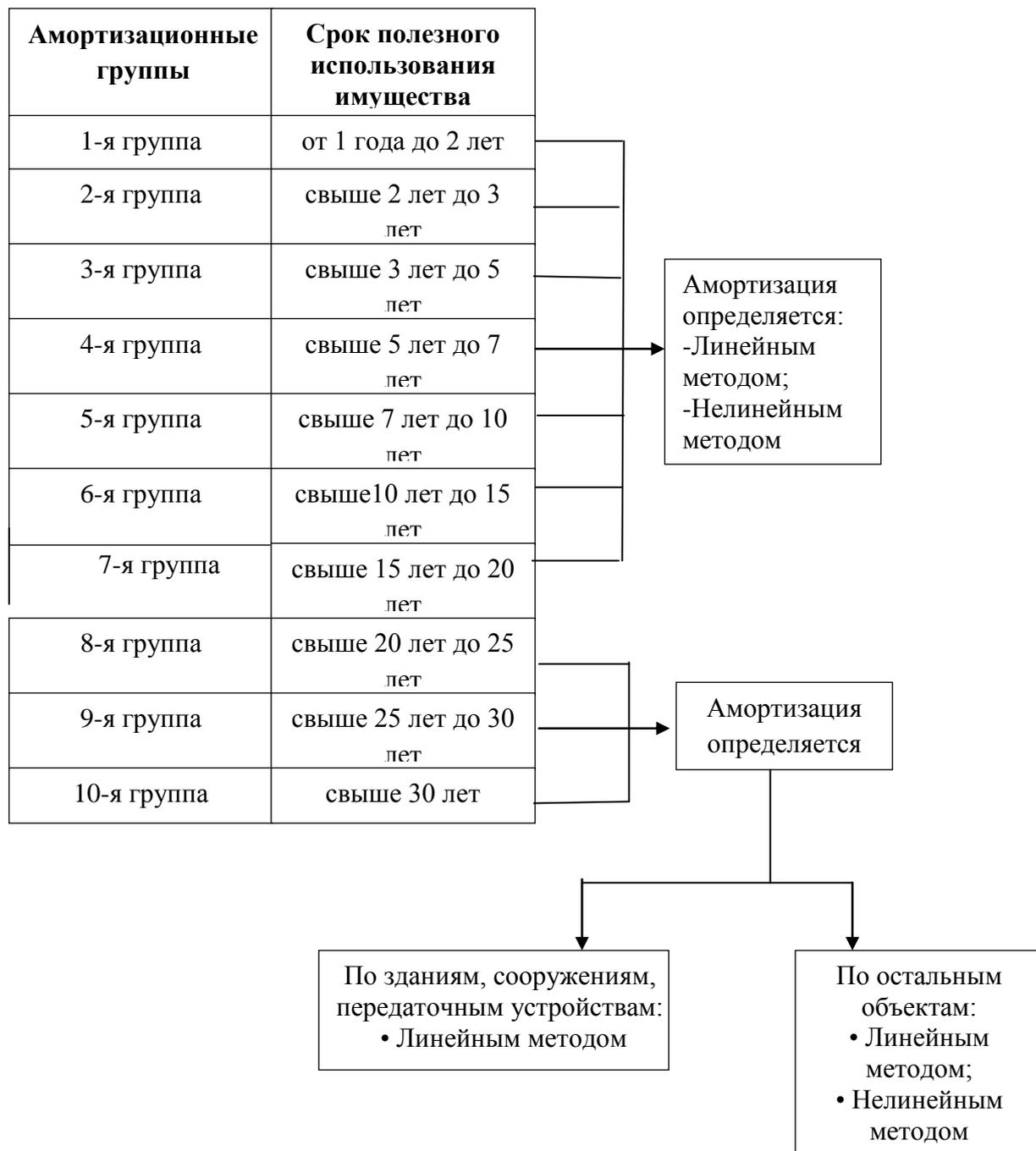
<b>Ограничения применения кассового метода</b>	<p>1.Имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.</p> <p>2.Не имеют право применять банки.</p>
<b>Признание доходов</b>	<p>Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.</p> <p>У плательщиков, использующих этот метод, средства, полученные в порядке предварительной оплаты, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль в том отчетном периоде, в котором они фактически получены.</p>
<b>Признание расходов</b>	<p>Расходами плательщика признаются затраты после их фактической оплаты</p>
<b>Последствия для плательщика, если предельный размер выручки</b>	<p>Если плательщик, использующий кассовый метод, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации товаров, то он обязан использовать метод начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.</p>
<b>Условия, при которых выгодно применение кассового метода</b>	<p>1.плательщик оплачивает собственные расходы не позднее, чем получает оплату за реализованные товары (тогда расходы будут признаваться одновременно с доходами или раньше, чем доходы).</p> <p>2.плательщик реализует товары с отсрочкой платежа, тогда фактически будет получена рассрочка по уплате налога на прибыль до того момента, когда будет получена оплата за реализованные товары.</p> <p>3.плательщик имеет высокую норму прибыли по своим операциям и предоставляет отсрочку по оплате своим клиентам. Чем больше норма прибыли, тем более важно получение отсрочки по уплате налога.</p> <p>4.Есть большая доля уверенности в том, что выручка от реализации товаров без НДС не превысит 1 млн. за каждый квартал.</p>
<b>Недостатки кассового метода</b>	<p>1.Эффект от применения кассового метода снижается из-за того, что расходы плательщика (даже амортизация) признаются по оплате. До тех пор, пока не будут оплачены затраты, они не признаются в качестве расхода, уменьшающего налогооблагаемую прибыль;</p> <p>2.Может возникнуть несоответствие между доходами и расходами: так, если организация торговли оплатила расходы за приобретение товара в одном году, а получила выручку от реализации - в другом, то в первом году может быть убыток, а в следующем - большая прибыль.</p>

**Таблица 9 - Особенности метода начисления учета  
доходов и расходов**

<b>Признание доходов</b>	Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества.
<b>Признание даты получения доходов</b>	<p>Для дохода от реализации - день перехода права собственности на отгруженные товары к покупателю.</p> <p>Для внереализационных доходов:</p> <p><u>Доходы от долевого участия в других организациях и доходы от безвозмездного получения имущества</u> - дата поступления денежных средств на счета в банках (в кассу) или дата подписания акта приемки-передачи имущества.</p> <p><u>Арендная плата, лицензионные платежи, доходы от купли-продажи валюты</u> - дата осуществления расчетов или предъявления документов в соответствии с условиями договоров.</p> <p><u>Проценты по долговым обязательствам и финансовые санкции за нарушение условий договора</u> - дата начисления процентов и финансовых санкций.</p> <p><u>Доходы прошлых лет</u> - дата получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода.</p> <p><u>Доходы от переоценки имущества (кроме амортизируемого)</u> - дата проведения переоценки.</p> <p><u>Положительные курсовые разницы</u> - дата совершения операций с валютой.</p>
<b>Признание расходов</b>	<p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок.</p>
<b>Признание даты осуществления расходов</b>	<p>Для материальных расходов:</p> <p>Дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары.</p> <p>Дата подписания плательщиком акта приемки-передачи услуг - для услуг производственного характера.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации</p> <p>Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.</p> <p>Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты.</p>
<b>Достоинство и недостаток метода начисления</b>	Вариант более трудоемкий, но имеет больше возможностей для использования данных бухгалтерского учета в целях налогообложения прибыли.

**Таблица 10 - Порядок определения стоимости основных средств**

Вид стоимости основного средства	Порядок определения стоимости основного средства
<i>Первоначальная стоимость (ПС)</i>	<p>Определяется как сумма расходов на приобретение основного средства, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов.</p> <p>При использовании плательщиками объектов основных средств собственного производства первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, увеличенная на сумму акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.</p>
<i>Восстановительная стоимость (ВС)</i>	<p>Для основных средств, приобретенных до вступления в силу главы 25 - это первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок на дату вступления в силу главы 25. Указанная переоценка принимается в целях налогообложения в размере, не превышающем 30% от восстановительной стоимости объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2001 г.</p> <p>Переоценка, произведенная после 1 января 2002 г. не признается доходом (расходом) в целях налогообложения прибыли.</p>
<i>Остаточная стоимость</i>	<p>Для ОС, введенных в эксплуатацию до вступления главы 25: <math>(ВС - А)</math>, начисленная за период эксплуатации (с учетом переоценки).</p> <p>Для остальных ОС <math>= ПС (ВС) - А</math>, начисленная за период эксплуатации.</p>

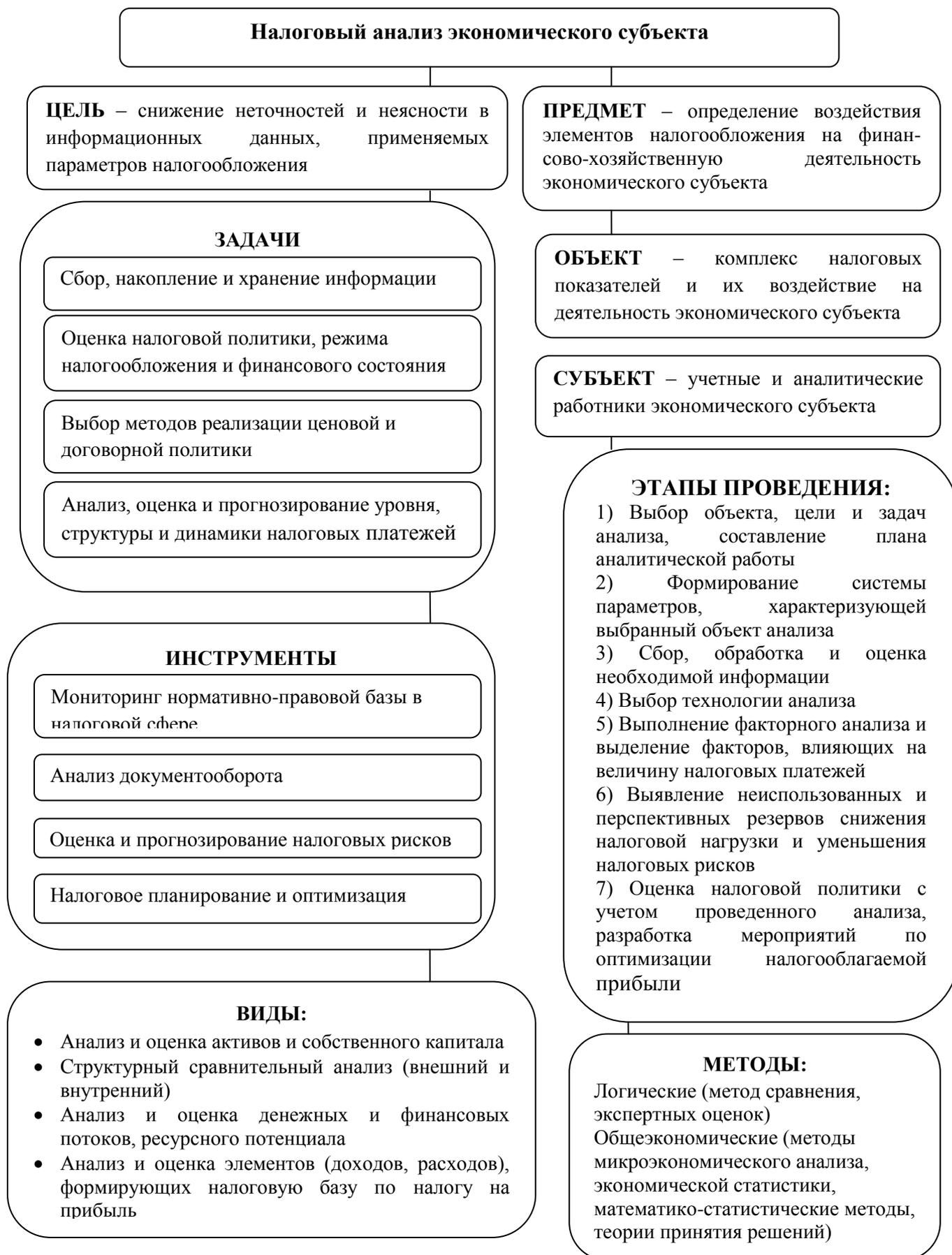


**Рисунок 14 - Амортизационные группы имущества предприятия**

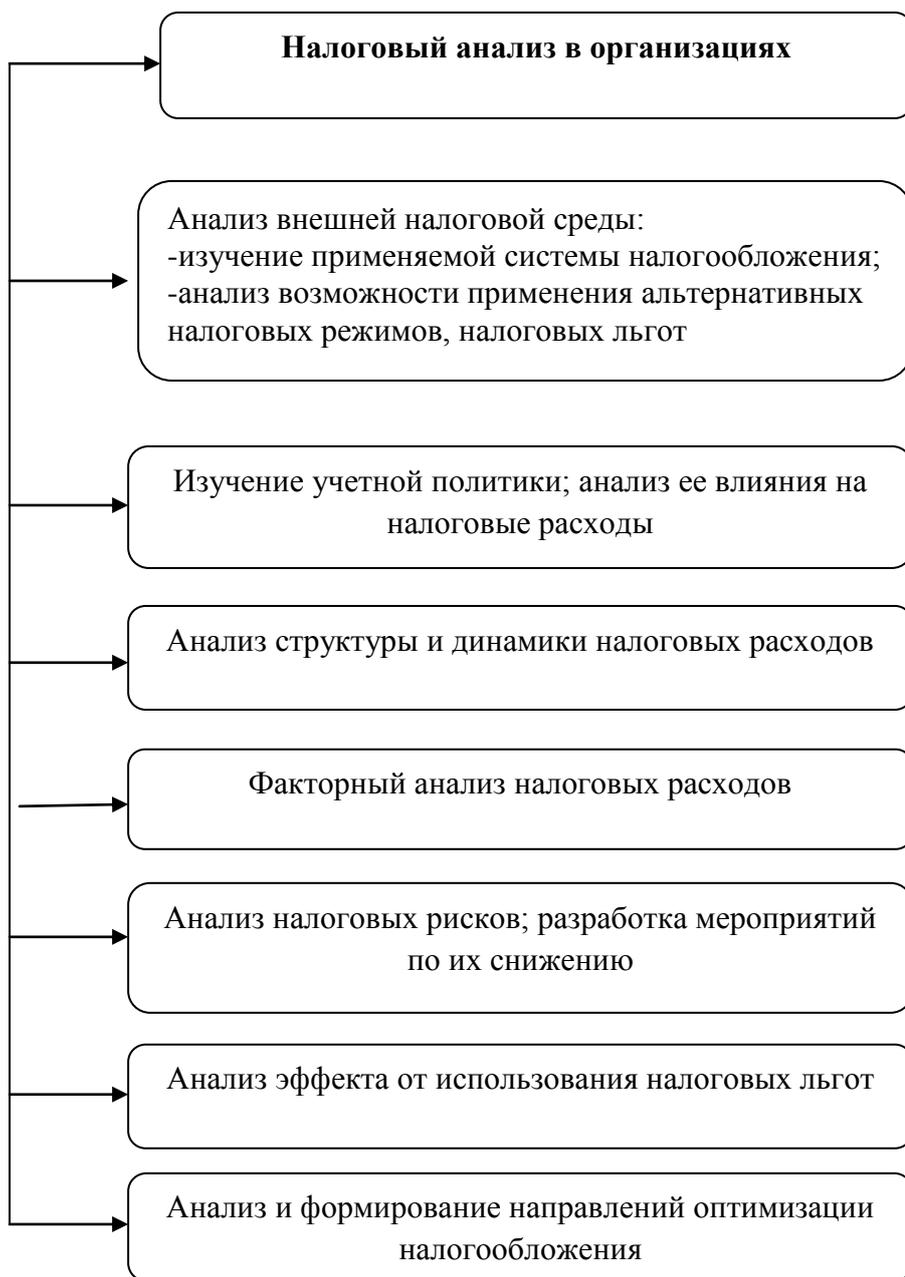
### Раздел 3 Налоговый анализ

**Таблица 11 - Дискуссионные вопросы определения понятия  
«налоговый анализ»**

<b>Автор</b>	<b>«Налоговый анализ» - это</b>
Попова Л.В.	совокупность методов и инструментов, определяющих корпоративную налоговую политику в конкретных временных периодах
Н.Г. Варакса	анализ совокупности налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в разный период времени, а также оценка налогового состояния, позволяющая снизить его налоговые платежи
М.В. Васильева	совокупность приемов и способов, включающих использование существующих льгот по конкретным налогам, анализ существующего законодательства, его изменений, с помощью которых можно охарактеризовать налоговую политику и провести анализ налоговых изъятий за определенные периоды времени
Р.Ф. Галимзянов, А.Р. Горбунов	это анализ, базирующийся на традиционных методах экономического анализа, на основе налоговых показателей, представленных в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете, осуществляющий оценку качественных и структурных сдвигов в изменении налоговых активов и обязательств
Чипуренко Е.В.	количественное измерение влияния системы налогообложения на формирование всей системы управления, а также результатов деятельности в целях принятия управленческих решений
Савицкая Г.В.	процесс комплексного изучения и оценки налогообложения субъектов предпринимательства с целью выявления возможных и прогнозных резервов оптимизации налоговой нагрузки
Т.А. Козенкова, А.Н. Медведев	это анализ, включающий определение особенностей организации финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, формирование налогового поля (перечень основных налогов, которые надлежит уплачивать, их ставки, размеры, распределение между бюджетами различных уровней и налоговые льготы), анализ системы договорных отношений и типичных хозяйственных ситуаций (в том числе бухгалтерских записей), оценку суммы налоговых обязательств в текущих условиях хозяйствования и др.



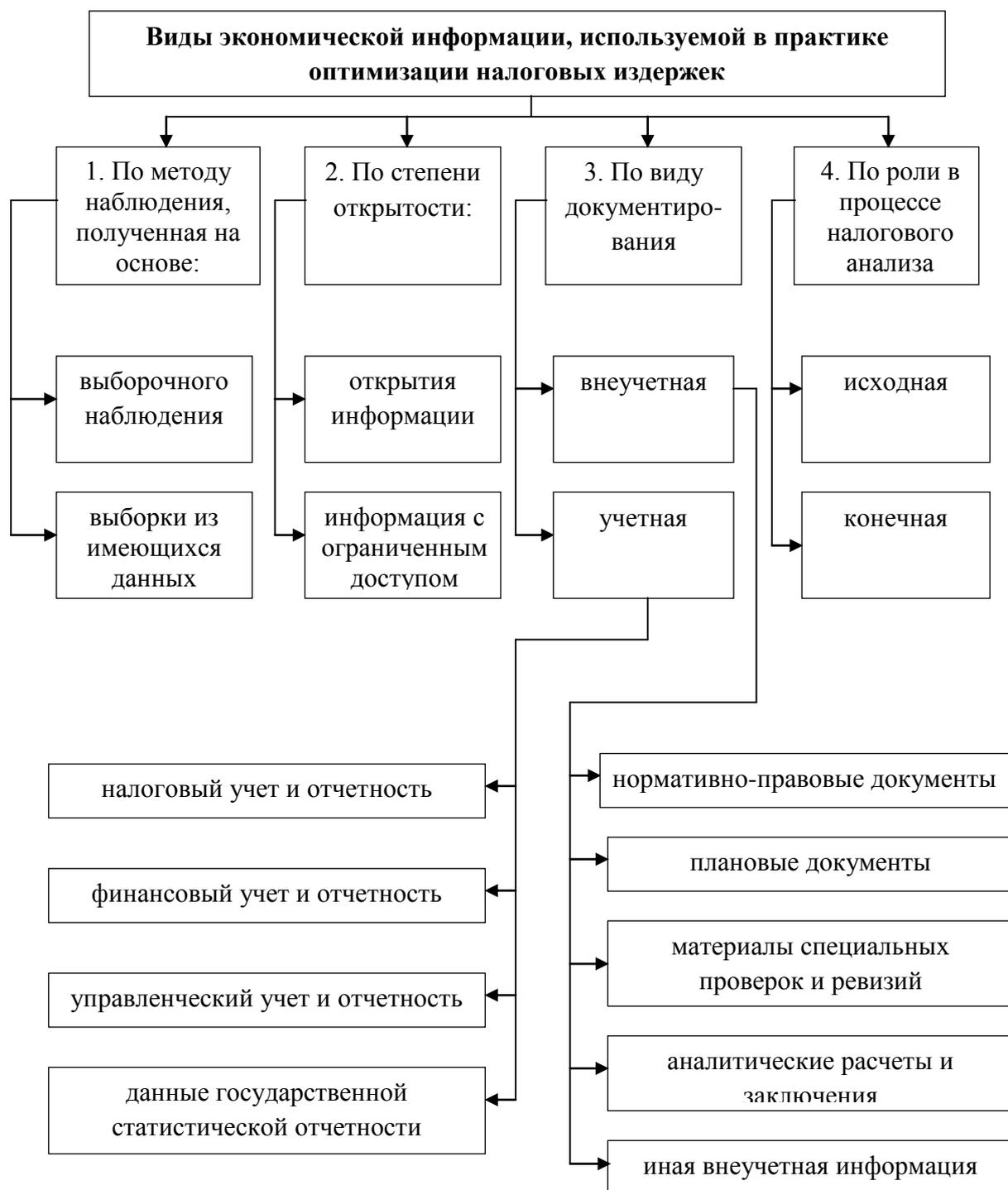
**Рисунок 15 – Концептуальные основы налогового анализа на микроуровне**



**Рисунок 16 – Методика налогового анализа в организациях**

**Таблица 12 – Классификационные признаки налогового анализа**

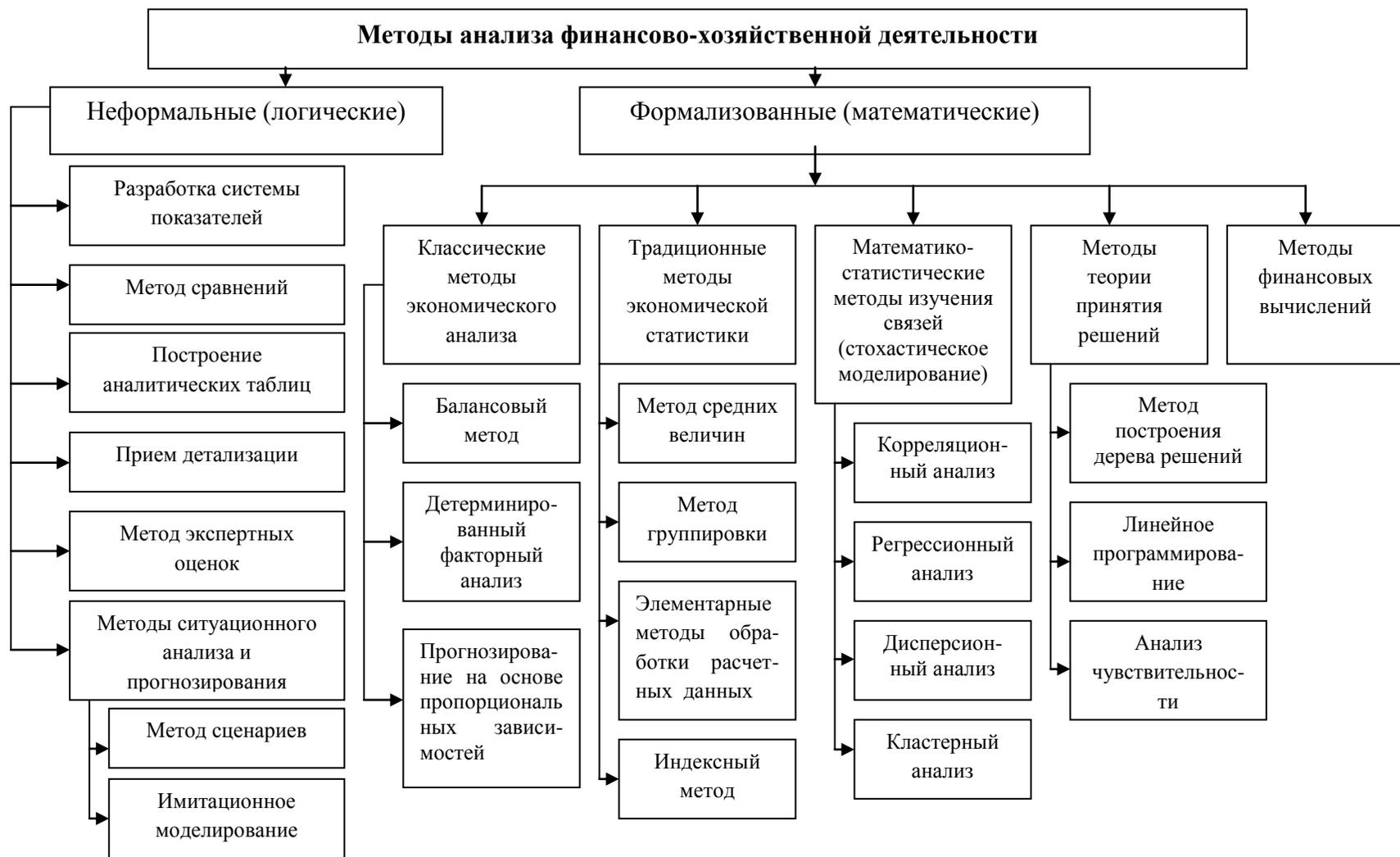
<b>Признак классификации</b>	<b>Вид налогового анализа</b>
Субъект экономического анализа	<i>Внутренний анализ</i> проводится внутренними субъектами - сотрудниками
	<i>Внешний анализ</i> проводится внешними субъектами – налоговыми органами, аудиторскими организациями и др.
Время проведения	<i>Предварительный анализ</i> (прогнозный, перспективный) проводится до совершения хозяйственных операций
	<i>Оперативный анализ</i> проводится во время совершения хозяйственных операций
	<i>Ретроспективный анализ</i> проводится после совершения хозяйственных операций
Объем аналитического исследования	<i>Полный анализ</i> проводится с целью изучения всех аспектов финансово-хозяйственной деятельности под влиянием системы налогообложения
	<i>Тематический анализ</i> ограничивается изучением финансово-хозяйственной деятельности под влиянием отдельных видов налогов
Методы изучения	Экономико-математический анализ
	Статистический анализ
	Другие



**Рисунок 17 - Классификация экономической информации, используемой в практике налогового анализа**

<b>I этап Анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие</b>	1.1.Временной анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период
	1.2.Пространственный анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период
	1.3. Факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей
<b>II этап Анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие</b>	2.1.Анализ структуры общей налоговой нагрузки на предприятие
	2.2.Анализ общих аналитических коэффициентов налоговой нагрузки
	2.3.Анализ частных аналитических коэффициентов налоговой нагрузки, специфичных для конкретных отраслей экономики
<b>III этап Анализ задолженностей предприятия по налогам и сборам</b>	3.1.Анализ динамики задолженности предприятия по налогам и сборам
	3.2.Анализ структуры задолженности предприятия по налогам и сборам
	3.3.Анализ соотношений сумм задолженностей и сумм налогов и сборов, уплачиваемых предприятием
	3.4.Факторный анализ возникших задолженностей предприятия

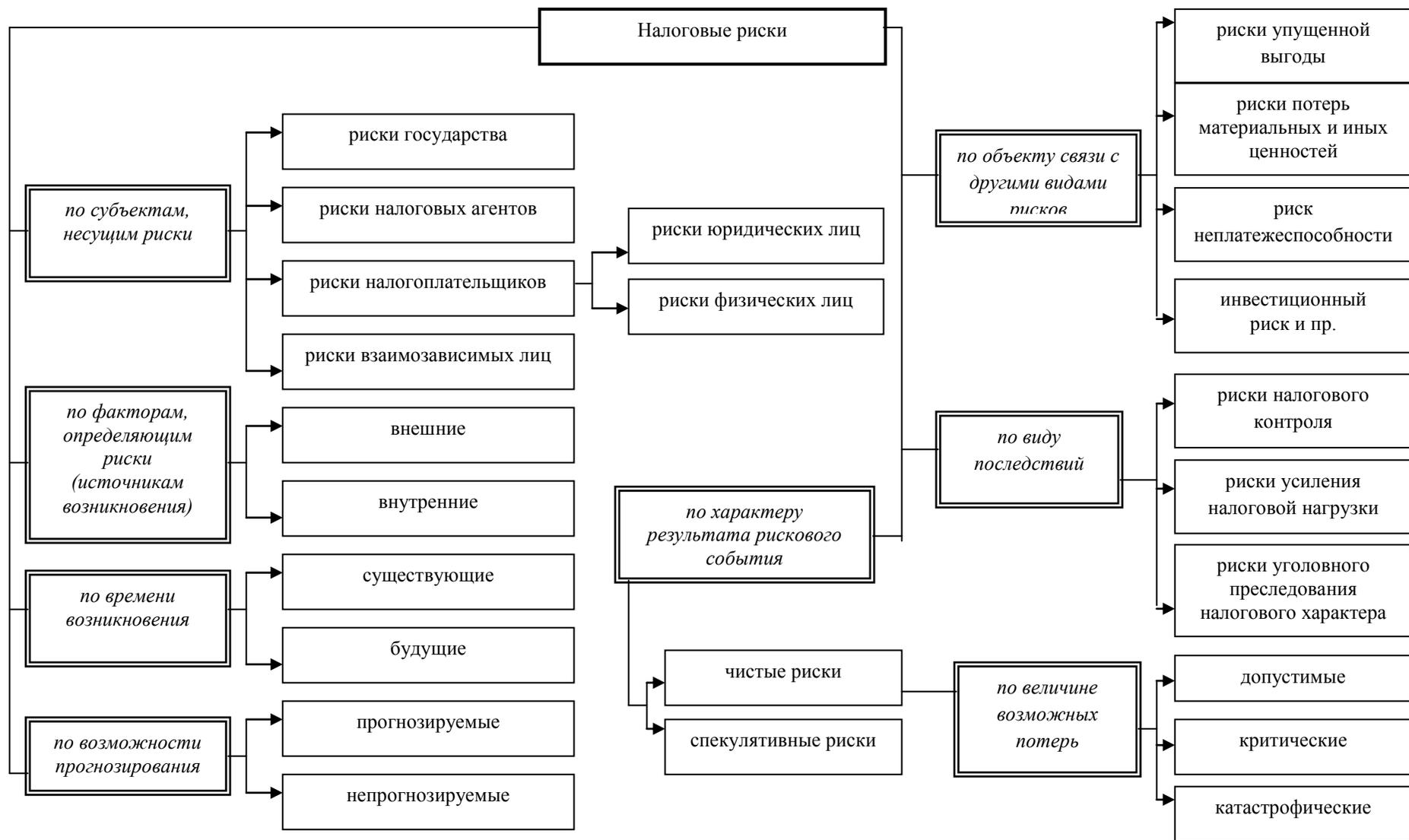
**Рисунок 18 - Основные этапы проведения налогового анализа на предприятии**



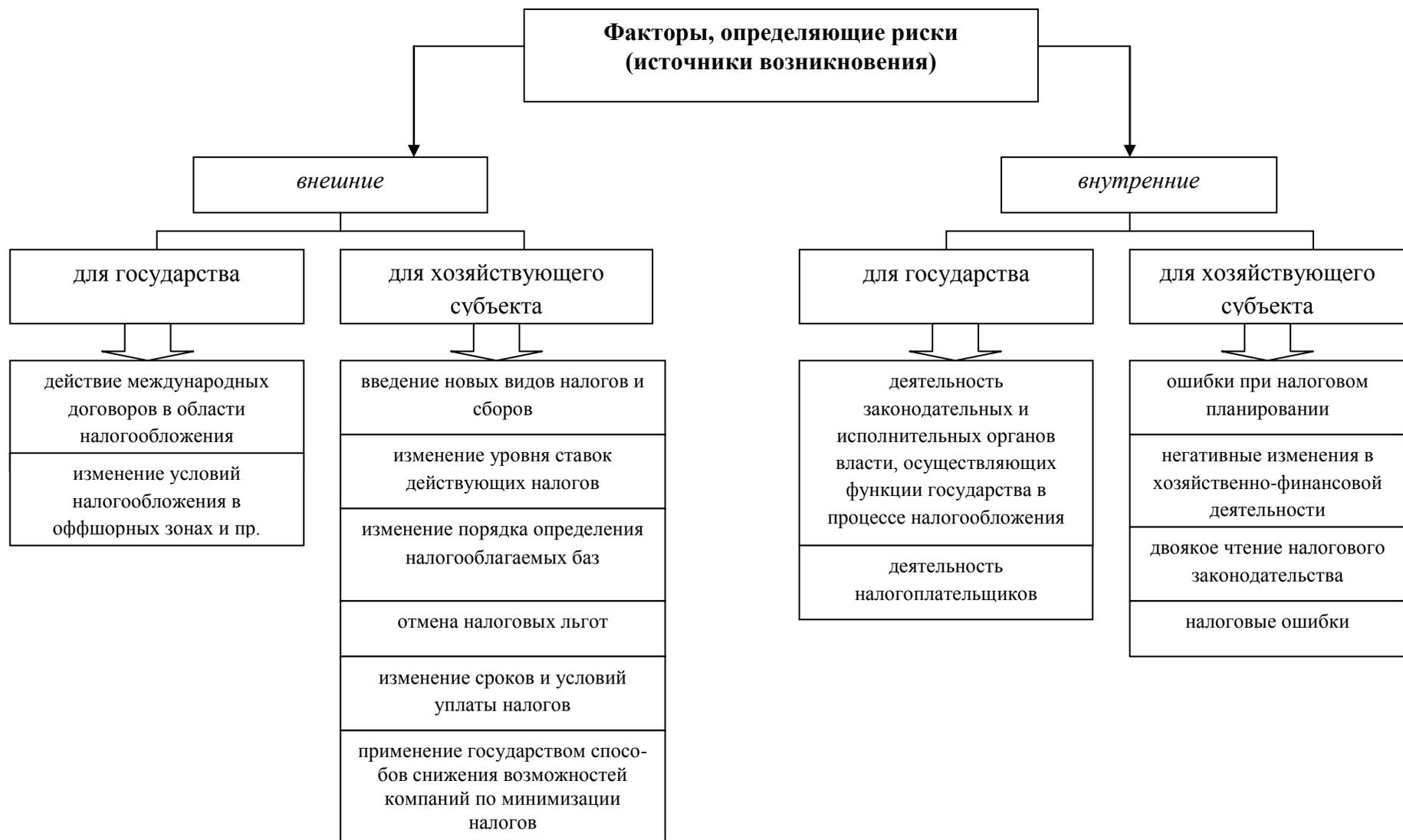
**Рисунок 19 – Классификация методов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

**Таблица 13 - Показатели и зависимости, используемые в факторном анализе изменения параметров налогообложения**

Наименование показателя	Формула для расчета	Обозначения в формуле для расчета
Начисленный налог ( $H_{НАЧ}$ )	$НИ = B \times C$	$B$ – налоговая база; $C$ – налоговая ставка
Налоговые издержки организации (НИ)	$НИ = \Sigma H_{НАЧ} + \Sigma Ш$	$\Sigma H_{НАЧ}$ – сумма всех начисленных за период налогов, в отношении которых организация является плательщиком; $\Sigma ш$ – сумма возникших в периоде доначислений ранее не начисленных налогов, а также штрафов и пени по налогам.
Величина НДС в выручке ( $НДС_{НАЧ}$ )	$НДС_{НАЧ} = \frac{B \times C_{НДС}}{100 + C_{НДС}}$	$B$ – выручка; $C_{НДС}$ – ставка НДС.
Величина НДС в стоимости приобретенных товаров ( $НДС_{ВСТ}$ )	$НДС_{ВСТ} = \frac{C_T \times C_{НДС}}{100 + C_{НДС}}$	$C_T$ – стоимость приобретенного товара с учетом НДС; $C_{НДС}$ – ставка НДС.
Величина НДС, причитающегося к уплате ( $НДС_{КУПЛ}$ )	$НДС_{КУПЛ} = НДС_{НАЧ} - НДС_{ВЫЧ}$	$НДС_{НАЧ}$ – величина НДС в выручке; $НДС_{ВЫЧ}$ – величина НДС, принимаемого к вычету.
Изменение суммы начисленного налога ( $\Delta H_{НАЧ}$ )	$\Delta H_{НАЧ} = H_{НАЧ.ОТЧ} - H_{НАЧ.БАЗ}$	$H_{НАЧ.ОТЧ}$ – величина налога, начисленная в отчетном периоде; $H_{НАЧ.БАЗ}$ – величина налога, начисленная в базисном периоде.
Изменение суммы начисленного налога под влиянием изменения ставки ( $\Delta H_{НАЧ.СТ}$ )	$\Delta H_{НАЧ.СТ} = (C_{ОТЧ} - C_{БАЗ}) \times B_{БАЗ}$	$C_{ОТЧ}$ , $C_{БАЗ}$ – ставка налога отчетного и базисного периода соответственно; $B_{БАЗ}$ – величина налоговой базы в базисном периоде.
Изменение суммы начисленного налога по причине изменения базы ( $\Delta H_{НАЧ.БАЗ}$ )	$\Delta H_{НАЧ.БАЗ} = (B_{ОТЧ} - B_{БАЗ}) \times C_{ОТЧ}$	$B_{ОТЧ}$ , $B_{БАЗ}$ – величина налоговой базы в отчетном и базисном периодах; $C_{ОТЧ}$ – ставка налога в налоговом периоде.
Изменение суммы начисленного налога при изменении ставки и базы ( $\Delta H_{НАЧ.СТ/БАЗ}$ )	$\Delta H_{НАЧ.СТ/БАЗ} = B_{ОТЧ} \times C_{ОТЧ} - B_{БАЗ} \times C_{БАЗ}$	$B_{ОТЧ}$ , $B_{БАЗ}$ – величина налоговой базы в отчетном (налоговом) и базисном периодах соответственно; $C_{ОТЧ}$ , $C_{БАЗ}$ – ставка налога отчетного (налогового) и базисного периодов.
Кредиторская задолженность по уплате налога на конец периода ( $КЗ_{НАЛ.К.П.}$ ) (кроме НДС)	$КЗ_{НАЛ.К.П.} = КЗ_{НАЛ.Н.П.} + H_{НАЧ} - H_{УПЛ}$	$КЗ_{НАЛ.Н.П.}$ – кредиторская задолженность по уплате налога на начало периода; $H_{НАЧ}$ – начисленный налог; $H_{УПЛ}$ – уплаченный налог.
Кредиторская задолженность по НДС на конец периода ( $КЗ_{НДС.К.П.}$ )	$КЗ_{НАЛ.К.П.} = КЗ_{НАЛ.Н.П.} + НДС_{НАЧ} - НДС_{ВЫЧ} - НДС_{УПЛ}$	$КЗ_{НДС.К.П.}$ – кредиторская задолженность по НДС на начало периода; $НДС_{НАЧ}$ – начисленный НДС; $НДС_{ВЫЧ}$ – НДС, принимаемый к вычету; $НДС_{УПЛ}$ – уплаченный НДС.



**Рисунок 20 - Классификация налоговых рисков**



**Рисунок 21 – Классификация налоговых рисков по источникам возникновения**

**Таблица 14 - Показатели анализа налоговых рисков**

Наименование показателя	Формула для расчета	Обозначения в формуле для расчета
Средняя доходность операции налоговой оптимизации ( $X_{CP}$ )	$X_{CP} = \sum_{i=1}^n [L_i \times (N_i - O_i)]$	<p><math>i</math> от 1 до <math>n</math> – число налогов, величина которых изменяется вследствие налоговой оптимизации;  <math>N_i</math> - сумма <math>i</math>-го налога до оптимизации;  <math>O_i</math> - сумма <math>i</math>-го налога после оптимизации;  <math>L_i</math> – вероятность благоприятного исхода (отсутствия штрафных санкций) по <math>i</math>-му налогу</p>
Риск операции налоговой оптимизации ( $\delta$ )	$\delta = \sqrt{\sum_{i=1}^n (X_i - X_{cp})^2 \times P_i}$ $P_i = (1 - L_i)$	<p><math>i</math> от 1 до <math>n</math> – количество оптимизируемых налогов;  <math>X_i</math> – сумма снижения величины налога в результате оптимизации;  <math>X_{CP}</math> – средняя доходность операции налоговой оптимизации;  <math>P_i</math> – вероятность применения штрафных санкций по <math>i</math>-му налогу.</p>
Соотношение риска и доходности – коэффициент вариации ( $V$ )	$V = \frac{\delta}{X_{CP}}$	<p><math>\delta</math> – риск операции налоговой оптимизации;  <math>X_{CP}</math> – средняя доходность операции налоговой оптимизации.</p>
Критерий А.В. Медведева (используется для оценки вариантов налоговой оптимизации)	$Ц_{НМ} + Н_{ОПТ} + P < Н_{ОБ}$ <p>Если критерий выполняется, то проведение операции налоговой оптимизации является целесообразным.</p>	<p><math>Ц_{НМ}</math> – стоимость мероприятий по налоговой минимизации;  <math>Н_{ОПТ}</math> - величина налоговых платежей после минимизации;  <math>Н_{ОБ}</math> – налоговые платежи в обычном режиме;  <math>P</math> – риски налоговой минимизации (стоимостное выражение)</p>

**Таблица 15 - Совокупность факторов, влияющих на различные виды прибыли**

<b>Вид бухгалтерской прибыли</b>	<b>Факторы, положительное изменение которых оказывает позитивное влияние</b>	<b>Факторы, положительное изменение которых оказывает негативное влияние</b>
Валовая прибыль	Выручка (объем от реализуемой продукции, ее структура и цена за единицу продукции)	Себестоимость (объем реализуемой продукции, ее структура и себестоимость единицы продукции)
Прибыль от продаж	Валовая прибыль	Управленческие и коммерческие расходы
Прибыль до налогообложения	Прибыль от продаж, прочие операционные и внереализационные доходы	Прочие операционные и внереализационные расходы
Чистая (нераспределенная) прибыль отчетного периода	Прибыль до налогообложения, постоянные налоговые активы	Условный налог по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства или текущий налог на прибыль, скорректированный на суммы отложенных налоговых активов и обязательств

**Таблица 16 - Относительные показатели налоговой нагрузки**

<b>Вид показателя налоговой нагрузки</b>	<b>Показатель, характеризующий уровень налогообложения</b>	<b>Финансово-результатирующий показатель</b>	<b>Способ расчета показателя налоговой нагрузки</b>
<b>Показатели, исчисленные в соответствии с методом начисления</b>			
Коэффициент налогообложения выручки ( $K_{НВ}$ )	Налоговые издержки, связанные с выручкой (НДС, акцизы за минусом НДС, подлежащего вычету (возмещению)) ( $H_B$ )	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг ( $B_H$ )	$K_{НВ} = \frac{H_B}{B_H}$
Коэффициент налогообложения бухгалтерской прибыли ( $K_{НП}$ )	Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения ( $НИ_{ОНП}$ )	Прибыль до налогообложения ( $П_{ДНО}$ )	$K_{НП} = \frac{НИ_{ОНП}}{П_{ДНО}}$
Коэффициент налогообложения чистой прибыли ( $K_{НЧП}$ )	$НИ_{СОВ}$ - совокупные налоговые издержки	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного периода ( $П_Ч$ )	$K_{НЧП} = \frac{НИ_{СОВ}}{П_Ч}$
<b>Показатели исчисления в соответствии с кассовым методом</b>			
Коэффициент налогообложения чистого денежного потока организации ( $K_{НЧДП}$ )	Денежный поток организации по налоговым издержкам за период ( $H_{ДП}$ ) (уплачено налогов)	Чистый денежный поток за период (ЧДП)	$K_{НЧДП} = \frac{H_{ДП}}{ЧДП}$
<b>Показатели, исчисленные в соответствии с методом балансовых остатков</b>			
Коэффициент доли чистой налоговой задолженности перед государством в составе капитала организации ( $K_{ЧНЗ}$ )	Кредиторская задолженность перед государством по уплате налогов за минусом НДС по приобретенным ценностям ( $HЗ$ )	Величина капитала организации (валюта баланса) ( $К$ )	$K_{ЧНЗ} = \frac{HЗ}{К}$

**Таблица 17 - Показатели анализа влияния инфляции на финансово-результативные показатели деятельности предприятия**

<b>Показатель</b>	<b>Формула для расчета</b>	<b>Обозначения в формуле для расчета</b>
Общая величина роста выручки ( $\Delta B$ )	$\Delta B = B_{\text{отч}} - B_{\text{баз}}$	$B_{\text{отч}}$ – выручка в отчетном периоде; $B_{\text{баз}}$ – выручка в базисном периоде.
Общая величина роста НДС в выручке ( $\Delta \text{НДС}$ )	$\Delta \text{НДС} = \text{НДС}_{\text{отч}} - \text{НДС}_{\text{баз}}$	$\text{НДС}_{\text{отч}}$ – НДС в отчетном периоде; $\text{НДС}_{\text{баз}}$ – НДС в базисном периоде.
Рост выручки по причине инфляции (абсолютное изменение) ( $\Delta B_{\text{инфл}}$ )	$\Delta B_{\text{инфл}} = B_{\text{отч}} - B_{\text{баз}} \times T_{\text{ц}}$	$T_{\text{ц}}$ – темп роста цен за период на реализуемые товары.
Рост величины НДС в выручке в связи с инфляцией ( $\Delta \text{НДС}_{\text{инфл}}$ )	$\frac{\Delta B_{\text{инфл}} \times CT_{\text{НДС}}}{100\% + CT_{\text{НДС}}}$	$\Delta B_{\text{инфл}}$ – рост выручки по по причине инфляции; $CT_{\text{НДС}}$ – применяемая ставка НДС в %
Темп роста цен за период на реализуемые товары ( $T_{\text{ц}}$ )	$T_{\text{ц}} = (100\% + \text{РЦ}) : 100 \%$	РЦ – рост цен за период в процентах на реализуемые товары.
Рост выручки по другим причинам ( $\Delta B_{\text{др}}$ )	$\Delta B_{\text{др}} = \Delta B - \Delta B_{\text{инфл}}$	$\Delta B$ – общая величина роста выручки; $\Delta B_{\text{инфл}}$ – рост выручки по по причине инфляции.
Рост НДС по другим причинам ( $\Delta \text{НДС}_{\text{др}}$ )	$\Delta \text{НДС}_{\text{др}} = \Delta \text{НДС} - \Delta \text{НДС}_{\text{инфл}}$	$\Delta \text{НДС}$ – общая величина роста НДС; $\Delta \text{НДС}_{\text{инфл}}$ – рост величины НДС в выручке по причине инфляции

**Таблица 18 - Цена различных источников капитала организации**

Вид капитала	Издержки по обслуживанию капитала (ИО)	Цена капитала (Ц)
<p><u>I. Собственный капитал – СК</u></p> <p>1. Уставной – УК                  2. Добавочный – ДК                  3. Нераспределенная прибыль – НП                  4. Прочее</p>	<p align="center">Д + НИ</p> <p align="center">} дивиденды – Д</p> <p align="center">} налоговые издержки организации – (НИ)</p>	<p align="center">Цена СК = <math>\frac{Д + НИ}{СК} \times 100\%</math></p> <p align="center">Цена УК = <math>\frac{Д}{УК} \times 100\%</math></p> <p align="center">} Цена капитала, образовавшегося в результате хозяйственной деятельности = <math>\frac{НИ}{СК - УК} \times 100\%</math></p>
<p><u>II. заемный капитал – ЗК</u></p> <p>1. Кредиты и займы ЗиК                  2. Кредиторская задолженность – КЗ                  3. Прочее...</p>	<p align="center"><math>\sum \% \text{ по кредиту} + Ш_{кз}</math></p> <p align="center">} Сумма процентов по займам и кредитам - <math>\sum \% \text{ по кредиту}</math></p> <p align="center">} Штрафы за несвоевременное погашение кредиторской задолженности - <math>Ш_{кз}</math></p>	<p align="center">Цена ЗК = <math>\frac{\sum \% \text{ по кредиту}}{ЗК} \times 100\%</math></p> <p align="center">} Цена ЗиК = <math>\frac{\sum \% \text{ по кредиту}}{ЗиК} \times 100\%</math></p> <p align="center">} Цена КЗ и проч. = <math>\frac{Ш_{кз}}{ЗК - ЗиК} \times 100\%</math></p>
<p><u>Капитал</u></p> <p>К</p>	<p align="center">Д + НИ + <math>\sum \% \text{ по кредиту} + Ш_{кз}</math></p>	<p align="center">Цена К = <math>\frac{Д + НИ + \sum \% \text{ по кредиту} + Ш_{кз}}{К} \times 100\%</math></p>

**Таблица 19 - Основные коэффициенты налоговой эффективности деятельности организации**

Наименование показателя	Формула расчета	Экономическое содержание
Коэффициент налоговой оборачиваемости (Кно)	Выручка / (средняя за период задолженность перед государственными внебюджетными фондами + задолженность по налогам и сборам)	Показывает степень оборачиваемости налоговых обязательств и характеризует своевременность погашения долгов
Коэффициент рентабельности налоговых затрат (Крнз)	Прибыль до налогообложения / налоговые затраты	Характеризует эффективность налоговой политики и оптимальность выбранной системы налогообложения
Коэффициент реальной доходности (Крд)	Чистая прибыль / выручка	Раскрывает эффективность финансовой деятельности и долю чистой прибыли в общей сумме выручки
Коэффициент налоговой платежеспособности (Кнп)	Денежные средства / (задолженность перед государственными внебюджетными фондами + задолженность по налогам и сборам)	Отражает покрытие обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами имеющимися в наличии денежными средствами
Коэффициент задолженности (Кз)	(Задолженность перед государственными внебюджетными фондами + задолженность по налогам и сборам) / среднемесячная выручка	Характеризует средний срок погашения обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами

## Основная литература

1. Пименов Н.А., Демин С.С. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2017. – 138 с.
2. Евстегнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. - М.: Инфра-М, 2017. - 270 с.
3. Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для академического бакалавриата – М.: Юрайт, 2017. – 341 с.
4. Вылкова Е.С. Налоговое планирование в 2-х томах: учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2016.
5. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем. – М.: АйСиГрупп, 2016. – 347 с.
6. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2015. – 352 с.
7. Беликова Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности. – С-Пб: Питер, 2015. – 288 с.
8. Апрецова Н.Г. Правовые основы налогообложения и налогового планирования хозяйствующих субъектов. – М.: Изд-во Проспект, 2014. – 144 с.
9. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация. – 5-е издание. – СПб.: Питер, 2013. – 544 с.
10. Боровикова Е.В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2013 . – 174 с.

## Дополнительная литература

1. Касьянова Г.Ю. Учет 2015: бухгалтерский и налоговый. – М.: АБАК, 2015
2. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / Под ред. А.Н. Романова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. - 294 с.
3. Проблемы налогового законодательства РФ: Налог на добавочную стоимость, налог на прибыль, регистрация налогоплательщиков: Моногр. / Б.А. Романов - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2012 - 174 с.
4. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012.
5. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с.
6. Налоговое право [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 «Юриспруденция» / [О. В. Курбатова и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, И. Ш. Киляханова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. - 271 с.
7. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

8. Чепурнова, Н. М. Конституционно-правовые основы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации [Электронный ресурс] : монография / Н. М. Чепурнова, Т. Н. Затулина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2012. -175 с.
9. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 4-е изд., испр. - М.: НОРМА: ИНФРА-М,2011. - 720 с.
10. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем.- М.: Эксмо, 2011. – 288 с.
11. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие / кол.авторов; под общ. Ред. Л.Е. Голищевой. – М.: КНОРУС, 2009. – 272 с.
12. Платонова Н.А. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие. - М.: Альфа-М: ИНФРА – М, 2011. – 224 с.
13. Сергеев, И. В. Налоговое планирование : учеб.-метод. пособие / И. В. Сергеев, А. Ф. Галкин, О. М. Воронцова. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 168 с.
14. Башкирова, Н. Н. Основы налогового консультирования : учеб. пособие / Н. Башкирова, Е. Сугрובה ; под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : Магистр, 2008. – 175 с.
15. Организация и методика налогового консультирования : учеб.-метод. пособие / ред. Демишева Т. А. - М. : Учебный центр МФЦ, 2008. – 160 с.
16. Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. – 80 с.
17. Касьянова Г.Ю. Налоговый учет: просто о сложном. (6-е изд.) - М.: АБАК,2012г. – 256с. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя,
18. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на добавленную стоимость. Консультант плюс.
19. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДФЛ. Консультант плюс.
20. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. Консультант плюс.
21. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль: просто о сложном, - М.: АБАК,2012г. – 432с. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя.
22. Новоселов К.В. "Налог на прибыль: Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога: Учебно-практическое пособие" (6-е издание, переработанное и дополненное) ("АйСи Групп", 2014).

### **Периодические издания:**

#### Журналы:

1. Налоги и налогообложение
2. Налоги
3. Налоговый вестник
4. Российский налоговый курьер
5. Финансы

#### Газеты:

1. Финансовая газета
2. Экономика и жизнь

## Интернет-ресурсы:

1. Министерство финансов <http://www.minfin.ru>
2. Госкомстат России <http://www.gks.ru>
3. Справочная правовая система <http://www.consultant.ru>
4. Российский налоговый портал <http://www.taxpravo.ru>
5. Журнал «Российский налоговый курьер» <http://www.rnk.ru>
6. Журнал «Налоговая политика и практика» <http://www.nalogkodeks.ru>
7. Агентство консультаций и деловой информации «Экономика и жизнь» <http://www.akdi.ru/nalog>
8. Официальный сайт Государственной Думы РФ [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru)
9. Сайт «Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит» [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
10. Федеральная налоговая служба <http://www.nalog.ru>
11. Официальная Удмуртия <http://www.udmurt.ru>
12. Бюджетная система России <http://www.budgetrf.ru>

## Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-7393-8.
2. Родионов, Д. Г. Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 305 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5933-8.
3. Внутрифирменное планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. Б. Акуленко [и др.]; под ред. С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016. -322 с. - ISBN 978-5-9916-7665-6.
4. Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-010329-7, Режим доступа: <http://znanium.com>
5. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-005597-8, Режим доступа: <http://znanium.com>
6. Вылкова Е.С. Налоговое планирование в 2–х томах, 2–е изд. пер. и доп. Учебник для вузов.- М.: Юрайт, 2015. ISBN 978-5-9916-5132-5
7. Налоги и налоговая система РФ: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Л.И.Гончаренко. – М.: Юрайт, 2015. ISBN 978-5-9916-4374-0
8. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Поляка Г.Б. – М.: Юрайт, 2015. ISBN 978-5-9916-4288-0
9. Малис Н. И.Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, Режим доступа: <http://znanium.com>

*Учебное издание*

Щербакова Ирина Геннадьевна

**ПЛАНИРОВАНИЕ, УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВ**

Учебное пособие

*Авторская редакция*

Подписано в печать \*\*. \*\*. \*\*\*\*. Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ. л. \*\*, \*\*. Уч. изд. л. \*\*, \*\*.   
Тираж \*\* экз. Заказ № \*\*\*\*.

Издательский центр «Удмуртский университет»  
426034, Ижевск, Университетская, д. 1, корп. 4, каб. 207  
Тел./факс: + 7 (3412) 500-295 E-mail: editorial@udsu.ru