

Министерство образования и науки российской федерации  
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

---

Н.Н. КУЛИКОВА

# НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Утверждено  
Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебного пособия

НОВОСИБИРСК  
2009

ББК 65.291.9-21я73 + 65.261.41-23я73  
К 903

### Рецензенты

д-р экон. наук *А.Ю. Рыманов*,  
канд. экон. наук, доц. каф. финансов  
Сибирского университета потребительной  
кооперации *В.Л. Кириллов*

Работа выполнена  
на кафедре финансов и налоговой политики

### **Куликова Н.Н.**

К 903 Налоговый менеджмент : учеб. пособие / Н.Н. Куликова. –  
Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2009. – 208 с.

ISBN 978-5-7782-1109-4

Представлены материалы по изучению теоретических и практических вопросов корпоративного налогового менеджмента. Рассмотрены принципы построения учебной дисциплины, теоретико-методологические основы налогового менеджмента, методические основы налогового планирования, организации системы управления и налогового анализа. Даны рекомендации по выполнению курсовых и расчетно-графических работ.

Учебное пособие предназначено для преподавателей и студентов вуза, а также слушателей дополнительного профессионального образования.

**ББК 65.291.9-21я73 + 65.261.41-23я73**

**ISBN 978-5-7782-1109-4**

© Куликова Н.Н., 2009  
© Новосибирский государственный  
технический университет, 2009

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие .....	5
<b>Р а з д е л I. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА КУРСА</b> .....	<b>7</b>
1. ВНЕШНИЕ ТРЕБОВАНИЯ .....	7
1.1. Общая характеристика специальности 080105 «Финансы и кредит» .....	7
1.2. Требования к уровню подготовки выпускника по специальности 080105 «Финансы и кредит» .....	8
1.3. Требования к обязательному минимуму содержания основной образовательной программы подготовки экономиста по специальности 080105 «Финансы и кредит» .....	9
2. ОСОБЕННОСТИ (ПРИНЦИПЫ) ПОСТРОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	9
2.1. Содержание принципов дисциплины .....	9
2.2. Связи с другими учебными дисциплинами .....	11
3. ЦЕЛИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	12
4. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	13
4.1. Структура этапов изучения курса .....	13
4.2. Описание лекционных занятий .....	14
4.3. Описание практических занятий .....	17
5. УЧЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	18
6. ПРАВИЛА АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ .....	18
7. КОНТРОЛИРУЮЩИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	19
7.1. Примерный перечень вопросов для экзамена .....	19
7.2. Примерный перечень задач для экзамена .....	20
<b>Р а з д е л II. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ</b> .....	<b>23</b>
<b>Т е м а 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ         КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО         МЕНЕДЖМЕНТА</b> .....	<b>23</b>
1.1. Экономическое содержание, принципы и функции корпоративного налогового менеджмента .....	23
1.2. Налоговое право – основа корпоративного налогового менеджмента .....	34
1.3. Налоговая политика предприятия – целевая программа корпора- тивного налогового менеджмента .....	43

<b>Т е м а 2. ПОДСИСТЕМА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА .....</b>	<b>60</b>
2.1. Понятие и содержание налогового планирования на предприятии .....	60
2.2. Сепаративные методы налогового планирования .....	71
2.3. Ситуационное налоговое планирование .....	94
<b>Т е м а 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРЕДПРИЯТИИ .....</b>	<b>110</b>
3.1. Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента .....	110
3.2. Формирование организационной структуры корпоративного налогового менеджмента .....	116
3.3. Кадровая политика и документооборот в системе корпоративного налогового менеджмента .....	127
<b>Т е м а 4. НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....</b>	<b>142</b>
4.1. Понятие, содержание и структура налогового анализа .....	142
4.2. Понятие и методы оценки налоговой нагрузки .....	149
4.3. Концептуальные основы налогового контролинга и оценка эффективности налогового менеджмента на предприятии .....	163
<b>Раздел III. ПРАКТИКУМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....</b>	<b>173</b>
Тема 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА .....	173
Тема 2. ПОДСИСТЕМА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА .....	177
Тема 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	181
Тема 4. НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	184
<b>Раздел IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВЫХ И РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКИХ РАБОТ .....</b>	<b>189</b>
Список рекомендуемой литературы .....	196
Глоссарий .....	201