

УДК 657
ББК 65.052
Б75

Автор:

Т. В. Бодрова — доктор экономических наук, профессор, АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации».

Рецензенты:

Н. А. Адамов — доктор экономических наук, профессор, генеральный директор Института исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка;

И. С. Санду — доктор экономических наук, профессор, заведующий отделом ФГБНУ «ФНЦ аграрной экономики и социального развития сельских территорий» (ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ).

Бодрова, Татьяна Васильевна.

Б75 Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 4-е изд., перераб. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. — 310 с.

ISBN 978-5-394-05247-7.

В учебнике рассматриваются вопросы организации и ведения налогового учета и налогового планирования, оптимизации налогов. Предлагаются различные варианты формирования учетной политики для целей налогообложения. Даны примеры, иллюстрирующие конкретные факты хозяйственной жизни экономических субъектов.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлениям подготовки, входящим в укрупненную группу «Экономика и управление», а также студентов специалитета по направлению подготовки «Экономическая безопасность», руководителей учреждений, организаций и предприятий, управляющих финансовой деятельностью, руководителей финансово-экономических и административных подразделений (служб), аналитиков систем управления и организации, бухгалтеров и специалистов по финансам и кредиту, экономистов, консультантов по налогам и сборам.

ISBN 978-5-394-05247-7

© Бодрова Т. В., 2023, с изменениями
© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2023,
с изменениями

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1. Налоговый учет и налоговое планирование в системе управления экономическим субъектом.....	9
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета	22
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета	31
4. Порядок документирования информации в налоговом учете.....	39
5. Объекты налогового учета	56
6. Классификация доходов и расходов в налоговом учете.....	76
7. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете.....	86
8. Прямые и косвенные расходы	93
9. Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность	100
10. Налоговый учет материальных расходов.....	103
11. Налоговый учет расходов на оплату труда.....	111
12. Понятие и порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете ...	120
13. Особенности налогового учета амортизируемого имущества.....	124
14. Особенности налогового учета прочих расходов	141
15. Налоговый учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.....	146
16. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование в налоговом учете.....	150

17. Особенности признания в налоговом учете результатов от реализации амортизируемого имущества	152
18. Формирование резервов как элемент налогового планирования	155
19. Резервы по сомнительным долгам	169
20. Проценты по долговым обязательствам	177
21. Признание убытков от уступки права требования в налоговом учете	184
22. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств	191
23. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам доверительного управления имуществом	194
24. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества	198
25. Регистры налогового учета по налогу на прибыль	200
26. Управление налогом на добавленную стоимость в условиях применения налогового планирования и управления прибылью экономического субъекта	210
27. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость	220
28. Содержание учетной политики для целей налогообложения	225
29. Учетная политика для целей налогообложения как элемент стратегического налогового планирования	235
Вопросы для самопроверки	248
Домашние задания для самостоятельной работы	250
Контрольные тесты	266
Литература	307