

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.11** Контроллинг налоговых расчетов

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ЗАО №2-3-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний аудит  
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: заочная

### План учебного процесса

| Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа<br>обучающихся |                   | Сам.<br>работа | Контроль,<br>час. | Трудоёмкость,<br>ЗЕТ | Форма<br>промежуточной<br>аттестации |       |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|-------|
|                           | Лекции                           | Практ.<br>занятия |                |                   |                      |                                      |       |
| 2                         | УП                               | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    | Зачет |
|                           | РПД                              | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |
| Итого                     | УП                               | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |
|                           | РПД                              | 4                 | 4              | 96                | 4                    | 3                                    |       |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шарафутина Светлана  
Федоровна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать теоретические знания и практические навыки в области контроллинга, связанных с принятием эффективных управленческих решений в области налогообложения экономического субъекта

### 1.2 Задачи дисциплины:

- изучение методических основ процессов трансформации финансовой отчетности и формирования консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО;
- изучение практических аспектов в области трансформации и консолидации финансовой отчетности с целью управления процессами формирования информации в системах бухгалтерского учета

### 1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Дисциплина базируется на компетенциях сформированных на предыдущем уровне образования

Международный учет и отчетность

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-6: Способен организовывать оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа**

**Знать:** многофункциональную систему, включающую в себе концепцию координации, методологическую, методическую и инструментальную базу обеспечения реализации всех функций стратегического и оперативного управления налоговыми потоками;

**Уметь:** определить конкретные задания каждому элементу системы налогового контроллинга и обособленному структурному подразделению компании с учетом их целей и особенностей отношения к управлению налогами; установление норм, нормативов и стандартов налогового контроллинга в части исполнения налоговых заданий, бюджетов и планов, ведения управленческого налогового учета и отчетности.

**Владеть:** методами расчета норм, нормативов и стандартов налогового контроллинга в части исполнения налоговых заданий, бюджетов и планов, ведения управленческого налогового учета и отчетности.

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий  | Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа |               | СР<br>(часы) | Инновац.<br>формы<br>занятий |
|--|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|
|  |                           | Лек.<br>(часы)    | Пр.<br>(часы) |              |                              |
| Раздел 1. Содержание налогового контроллинга как формы управления налоговыми потоками  | 2                         |                   |               |              |                              |
| Тема 1. Налоги как объект управления<br>Налоги, как объективная финансовая (денежная) категория. Сущность налогов. Налоговые отношения<br>Практическое занятие. Налоги как объект управления   |                           | 1                 |               | 8            |                              |
| Тема 2. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга компании.<br>Налоговый контроллинг компании как разновидность финансового контроллинга, связанного с системой управления корпоративными финансами. Цель налогового контроллинга. Функции налогового контроллинга. Задачи налогового контроллинга. Модель налогового контроллинга<br>Практическое занятие. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга компании |                           |                   |               | 8            |                              |
| Тема 3. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов<br>Инструментарий налогового контроллинга. Задачи налогового контроллера.<br>Практическое занятие. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов   |                           |                   |               | 8            |                              |

|  |   |   |    |    |
|--|---|---|----|----|
| Раздел 2. Формирование и внедрение налогового менеджмента как функционального блока системы налогового контроллинга компании   |   |   |    |    |
| Тема 4. Содержание и элементы налогового менеджмента<br>Налоговый менеджмент как форма управления налоговыми потоками компании. Цель налогового менеджмента, его основные задачи. Функциональные элементы налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент<br>Практическое занятие. Содержание и элементы налогового менеджмента |   |   | 10 |    |
| Тема 5. Налоговые потоки, налоговые риски<br>Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента. Налоговые расходы, налоговые доходы, налоговая прибыль, налоговые риски.<br>Практическое занятие. Налоговые потоки, налоговые риски  | 1 | 1 | 10 | AC |

|   |   |   |    |    |
|---|---|---|----|----|
| Тема 6. Налоговая нагрузка и ее роль в управлении налоговыми потоками<br>Абсолютная и относительная налоговая нагрузка. Методика расчета налоговой нагрузки. Показатели расчета налоговой нагрузки и их характеристика. Нагрузка по конкретному налогу<br>Практическое занятие. Налоговая нагрузка и ее роль в управлении налоговыми потоками   |   | 1 | 10 |    |
| Тема 7. Формы и методы налогового менеджмента: минимизация налоговых платежей и оптимизация налоговых потоков<br>Минимизация налоговых платежей, характеристика, ее основная цель и пути ее достижения. Понятие налоговой оптимизации, стратегическая цель, критерии оптимизации. Законные и незаконные группы методов налоговой минимизации и оптимизации<br>Практическое занятие. Формы и методы налогового менеджмента: минимизация налоговых платежей и оптимизация налоговых потоков |   |   | 10 | AC |
| Раздел 3. Формирование и внедрение информационно-сервисного обеспечения управления налоговыми потоками как функционального блока системы налогового контроллинга компании   |   |   |    |    |
| Тема 8. Содержание и элементы системы информационно-сервисного обеспечения: управленческий налоговый учет и отчетность<br>Понятие управленческого налогового учета, его структура и элементы. Разновидности управленческого налогового учета, его цели и задачи<br>Практическое задание. Содержание и элементы системы информационно-сервисного обеспечения: управленческий налоговый учет и отчетность   | 1 | 1 | 10 |    |

|  |   |   |    |    |
|--|---|---|----|----|
| Тема 9. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности<br>Классификация объектов системы налогового информационно-сервисного обеспечения. Характеристика их и назначение<br>Практическое занятие. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности   |   |   | 12 |    |
| Тема 10. Формирование системы и классификация счетов управленческого налогового учета<br>Варианты формирования системы налогового контроллинга с использованием системы счетов управленческого налогового учета. Взаимодействие внешнего и внутреннего налогового учета и отчетности<br>Практическое задание. Формирование системы и классификация счетов управленческого налогового учета | 1 | 1 | 10 | АС |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО)  | 4 | 4 | 96 |    |

|   |  |      |    |  |
|---|--|------|----|--|
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)   |  | 0,25 |    |  |
| <b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b> |  | 8,25 | 96 |  |

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

| Код компетенции | Показатели оценивания результатов обучения   | Наименование оценочного средства  |
|-----------------|--|---|
| ПК-6            | <p>Формулирует сущность внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методы формирования консолидированной финансовой информации</p> <p>Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию консультационных услуг .</p> <p>Пользуется методикой подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг</p> | <p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p> |

##### 5.1.2 Система и критерии оценивания

|                  |  |                   |
|------------------|--|-------------------|
| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций |                   |
|                  | Устное собеседование                             | Письменная работа |

|            |  |  |
|------------|--|--|
| Зачтено    | <p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками.</p> <p>Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> |  |
| Не зачтено | <p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины.</p> <p>Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>  |  |

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

| № п/п  | Формулировки вопросов   |
|--------|---|
| Курс 2 |   |
| 1      | Возможности специальных налоговых режимов: критерии для их применения.  |
| 2      | Специальные налоговые режимы как один из вариантов минимизации налогов.   |
| 3      | Группы счетов управленческого налогового учета  |
| 4      | Показатели для учета налоговых рисков   |
| 5      | Методы и инструменты управленческого налогового учета   |
| 6      | Налоговый управленческий учет: цели, задачи, функции  |
| 7      | Использование методов учетной политики для уменьшения платежей по налогу на имущество                                       |
| 8      | Использование методов учетной политики для минимизации НДС  |
| 9      | Учетная политика для целей налогообложения  |
| 10     | Свободные экономические зоны. Отличие от минимизации (оптимизации) через свободные экономические зоны от оффшорных методов. |
| 11     | Механизм минимизации налогов через оффшорные зоны   |
| 12     | Консолидированная группа налогоплательщиков, использование для оптимизации налога на прибыль                                |
| 13     | Классификация налоговых (фискальных) льгот и преференций, методы их использования   |
| 14     | Методы налоговой минимизации (оптимизации)  |
| 15     | Минимизация налоговых платежей, характеристика, цель  |
| 16     | Оптимизация налоговых потоков компании  |
| 17     | Исчисление налоговой нагрузки по конкретному налогу   |
| 18     | Показатели расчета налоговой нагрузки и их характеристика.  |
| 19     | Абсолютная и относительная налоговая нагрузка.  |
| 20     | Методы исчисления налоговой нагрузки компании   |
| 21     | Показатель налоговой нагрузки. Характеристика   |
| 22     | Налоговые доходы компании, характеристика, группировка  |
| 23     | Совокупные налоговые расходы компании   |
| 24     | Налоговые расходы, налоговые доходы, налоговая прибыль, налоговые риски.  |
| 25     | Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента   |
| 26     | Обязанности специализированных служб налогового менеджмента   |
| 27     | Корпоративный налоговый менеджмент.   |
| 28     | Функциональные элементы налогового менеджмента  |
| 29     | Налоговый менеджмент: понятие, виды, цели, основные задачи  |
| 30     | Задачи налогового контроллера.  |
| 31     | Инструментарий налогового контроллинга.   |

|    |  |
|----|--|
| 32 | Модель налогового контроллинга   |
| 33 | Налоговый контроллинг: понятие, задачи, цели, функции                                      |
| 34 | Многофункциональная система налогового контроллинга  |
| 35 | Использование методов учетной политики для минимизации налога на прибыль                   |
| 36 | Налоги, как объективная финансовая (денежная) категория                                    |
| 37 | Функциональные блоки и элементы современной системы корпоративного (налогового) управления |
| 38 | Сущность контроллинга с точки зрения российских и зарубежных специалистов                  |
| 39 | Функции управления финансами и налоговыми потоками компании                                |
| 40 | Структура модели общей системы управления финансами и налоговыми потоками компании         |
| 41 | Налоговые потоки компании: понятие, характеристика   |
| 42 | Поведение участников налоговых отношений при управлении налогами                           |
| 43 | Налоговые отношения: понятие, стороны, обязательства                                       |
| 44 | Экономическая сущность и функции налогов   |
| 45 | Налоговая система РФ   |

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. В учетной политике есть возможность для целей исчисления НДС распределить входной НДС по косвенным расходам – при раздельном учете (п.4 ст. 170, п. 10 ст. 165 НК РФ):

- исходя из выручки;
- исходя из доли прямых затрат;
- исходя из физического объема отгруженного товара;
- другой вариант.

Определить что повлияет на выбор варианта?

2. Предприятие занимается розничной торговлей пищевыми продуктами. Для этой отрасли по данным ФНС определена налоговая нагрузка 3,4%.

Находится ли нагрузка в пределах нормы если:

В 2019 году предприятие получило выручку 135 млн. руб. (без НДС и Акцизов);

Налог на прибыль 1620,3 тыс. руб.;

НДС 2807 тыс. руб.;

Налог на имущество 196 тыс. руб.;

НДФЛ 263 тыс. руб.;

Транспортный налог 1,3 тыс. руб.

3. Рассчитать налоговую нагрузку предприятия «А», которое осуществляет деятельность в гостиничном бизнесе. Выручка предприятия по данным финансового отчета за год составила 40 млн. руб. Налоговые декларации, поданные фирмой в этом году, показали следующие суммы налоговых отчислений:

НДС – 1,1 млн руб.;

Налог на прибыль – 1,2 млн. руб.;

Налог на имущество – 520 тыс. руб.;

Транспортный налог – 250 тыс. руб.;

С заработной платы сотрудников был удержан НДФЛ – 750 тыс. руб.

ФНС определила средний уровень нагрузки для такого вида бизнеса как 9%.

### 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

#### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

#### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

#### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|-------|----------|--------------|-------------|--------|
|-------|----------|--------------|-------------|--------|

| <b>6.1.1 Основная учебная литература</b>          |                          |   |      |   |
|---|--------------------------|---|------|---|
| Михайлюк, О. Н.,<br>Беликова, О. А.               | Налоги и налогообложение | Москва: Ай Пи Ар Медиа  | 2021 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/109156.html">http://www.iprbookshop.ru/109156.html</a>   |
| Зарук Н.Ф., Носов<br>А.В., Федотова М.Ю.<br>и др. | Налоги и налогообложение | Москва: Инфра-М   | 2020 | <a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301</a> |
| <b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>    |                          |   |      |   |
| Железная, Е. Д.                                   | Налоги и налогообложение | Сочи: Сочинский<br>государственный<br>университет                           | 2020 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/106577.html">http://www.iprbookshop.ru/106577.html</a>   |
| Заболотни, Г. И.                                  | Налоги и налогообложение | Самара: Самарский<br>государственный<br>технический<br>университет, ЭБС АСВ | 2020 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/105033.html">http://www.iprbookshop.ru/105033.html</a>   |

## **6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем**

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

## **6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения**

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

## **6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

| Аудитория            | Оснащение   |
|----------------------|---|
| Лекционная аудитория | Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска   |
| Учебная аудитория    | Специализированная мебель, доска  |
| Компьютерный класс   | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |