

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.11

Контроллинг налоговых расчетов

Учебный план: 2024-2025 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ОО №2-1-110.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: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
3	УП	17	17	73,75	0,25	Зачет
	РПД	17	17	73,75	0,25	
Итого	УП	17	17	73,75	0,25	
	РПД	17	17	73,75	0,25	

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 (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Содержание налогового контроллинга как формы управления налоговыми потоками	3					Т
Тема 1. Налоги как объект управления Налоги, как объективная финансовая (денежная) категория. Сущность налогов. Налоговые отношения Практическое занятие. Налоги как объект управления		1	1	6		
Тема 2. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга компании. 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 Практическое занятие. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга компании		1	1	6		
Тема 3. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов Инструментарий налогового контроллинга. Задачи налогового контроллера. Практическое занятие. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов		1	1	6		

Раздел 2. Формирование и внедрение налогового менеджмента как функционального блока системы налогового контроллинга компании					
Тема 4. Содержание и элементы налогового менеджмента Налоговый менеджмент как форма управления налоговыми потоками компании. Цель налогового менеджмента, его основные задачи. Функциональные элементы налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент Практическое занятие. Содержание и элементы налогового менеджмента	2	2	8		К
Тема 5. Налоговые потоки, налоговые риски Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента. Налоговые расходы, налоговые доходы, налоговая прибыль, налоговые риски. Практическое занятие. Налоговые потоки, налоговые риски	2	2	8	АС	

Тема 6. Налоговая нагрузка и ее роль в управлении налоговыми потоками Абсолютная и относительная налоговая нагрузка. Методика расчета налоговой нагрузки. Показатели расчета налоговой нагрузки и их характеристика. Нагрузка по конкретному налогу Практическое занятие. Налоговая нагрузка и ее роль в управлении налоговыми потоками	2	2	8		
Тема 7. Формы и методы налогового менеджмента: минимизация налоговых платежей и оптимизация налоговых потоков 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 Практическое занятие. Формы и методы налогового менеджмента: минимизация налоговых платежей и оптимизация налоговых потоков	2	2	7,75	АС	
Раздел 3. Формирование и внедрение информационно-сервисного обеспечения управления налоговыми потоками как функционального блока системы налогового контроллинга компании					К
Тема 8. Содержание и элементы системы информационно-сервисного обеспечения: управленческий налоговый учет и отчетность Понятие управленческого налогового учета, его структура и элементы. Разновидности управленческого налогового учета, его цели и задачи Практическое задание. Содержание и элементы системы информационно-сервисного обеспечения: управленческий налоговый учет и отчетность	2	2	8		

Тема 9. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности Классификация объектов системы налогового информационно-сервисного обеспечения. Характеристика их и назначение Практическое занятие. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности	2	2	8		
Тема 10. Формирование системы и классификация счетов управленческого налогового учета Варианты формирования системы налогового контроллинга с использованием системы счетов управленческого налогового учета. Взаимодействие внешнего и внутреннего налогового учета и отчетности Практическое задание. Формирование системы и классификация счетов управленческого налогового учета	2	2	8	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	17	17	73,75		

Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	34,25	73,75			

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	Формулирует сущность внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методы формирования консолидированной финансовой информации	Вопросы для устного опроса
	Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию консультационных услуг .	Практическое задание
	Пользуется методикой подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг	Практическое задание

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
Семестр 3	
1	Налоговая система РФ
2	Экономическая сущность и функции налогов
3	Налоговые отношения: понятие, стороны, обязательства
4	Поведение участников налоговых отношений при управлении налогами
5	Налоговые потоки компании: понятие, характеристика
6	Структура модели общей системы управления финансами и налоговыми потоками компании
7	Функции управления финансами и налоговыми потоками компании
8	Сущность контроллинга с точки зрения российских и зарубежных специалистов
9	Функциональные блоки и элементы современной системы корпоративного (налогового) управления
10	Налоги, как объективная финансовая (денежная) категория
11	Использование методов учетной политики для минимизации налога на прибыль
12	Многофункциональная система налогового контроллинга
13	Налоговый контроллинг: понятие, задачи, цели, функции
14	Модель налогового контроллинга
15	Инструментарий налогового контроллинга.
16	Задачи налогового контроллера.
17	Налоговый менеджмент: понятие, виды, цели, основные задачи
18	Функциональные элементы налогового менеджмента
19	Корпоративный налоговый менеджмент.
20	Обязанности специализированных служб налогового менеджмента
21	Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента
22	Налоговые расходы, налоговые доходы, налоговая прибыль, налоговые риски.
23	Совокупные налоговые расходы компании
24	Налоговые доходы компании, характеристика, группировка
25	Показатель налоговой нагрузки. Характеристика
26	Методы исчисления налоговой нагрузки компании
27	Абсолютная и относительная налоговая нагрузка.
28	Показатели расчета налоговой нагрузки и их характеристика.
29	Исчисление налоговой нагрузки по конкретному налогу
30	Оптимизация налоговых потоков компании
31	Минимизация налоговых платежей, характеристика, цель
32	Методы налоговой минимизации (оптимизации)

33	Классификация налоговых (фискальных) льгот и преференций, методы их использования
34	Консолидированная группа налогоплательщиков, использование для оптимизации налога на прибыль
35	Механизм минимизации налогов через оффшорные зоны
36	Свободные экономические зоны. Отличие от минимизации (оптимизации) через свободные экономические зоны от оффшорных методов.
37	Учетная политика для целей налогообложения
38	Использование методов учетной политики для минимизации НДС
39	Использование методов учетной политики для уменьшения платежей по налогу на имущество
40	Налоговый управленческий учет: цели, задачи, функции
41	Методы и инструменты управленческого налогового учета
42	Показатели для учета налоговых рисков
43	Группы счетов управленческого налогового учета
44	Специальные налоговые режимы как один из вариантов минимизации налогов.
45	Возможности специальных налоговых режимов: критерии для их применения.

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

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

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

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