

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 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 (курс для ЗАО) | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоё мкость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------|
| | Лекции | Практ. 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 (курс для ЗАО) | Контактная работа | | СР (часы) | Инновац. формы занятий |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|
| | | Лек. (часы) | Пр. (часы) | | |
| Раздел 1. Содержание налогового контроллинга как формы управления налоговыми потоками | 2 | | | | |
| Тема 1. Налоги как объект управления Налоги, как объективная финансовая (денежная) категория. Сущность налогов. Налоговые отношения Практическое занятие. Налоги как объект управления | | 1 | | 8 | |
| 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 | | | | 8 | |
| Тема 3. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов Инструментарий налогового контроллинга. Задачи налогового контроллера. 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 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 | | | 10 | |
| 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 | 1 | 1 | 10 | AC |

| | | | | |
|---|---|---|----|----|
| 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 | | 1 | 10 | |
| 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 | | | 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 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 | 1 | 1 | 10 | |

| | | | | |
|--|----------|----------|-----------|----|
| 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 | | | 12 | |
| 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 | 1 | 1 | 10 | АС |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | 4 | 4 | 96 | |

| | | | | |
|---|--|-------------|-----------|--|
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет) | | 0,25 | | |
| Всего контактная работа и СР по дисциплине | | 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 | 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

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

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

| 6.1.1 Основная учебная литература | | | | |
|--|--------------------------|--|------|---|
| 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 |
| Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А. | Налоги и налогообложение | Москва: Ай Пи Ар Медиа | 2021 | http://www.iprbookshop.ru/109156.html |
| 6.1.2 Дополнительная учебная литература | | | | |
| Заболотни, Г. И. | Налоги и налогообложение | Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/105033.html |
| Железная, Е. Д. | Налоги и налогообложение | Сочи: Сочинский государственный университет | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/106577.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 |