

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала
Г.А. Хубаев

«30» июня 2022 г.

З.П. Гасиева

Контроллинг налоговых расчетов

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
направленность программы: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый
консалтинг»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета
(протокол от «29» июня 2022 г. № 48)*

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от «23» июня 2022 г. № 11)*

Владикавказ 2022

УДК
ББК

Рецензент:

Л.Б.Лазарова – д.э.н., доцент, зав. кафедрой «Экономика и финансы».

З.П.Гасиева. Рабочая программа дисциплины «Контроллинг налоговых расчетов» предназначена для магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика» магистерская программа «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» (программа подготовки магистров), 2021, с. 27.

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и указания по их проведению, формы самостоятельной работы, систему оценивания и учебно-методическое обеспечение дисциплины.

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	6
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	6
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	8
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1. Содержание дисциплины.....	8
5.2. Учебно-тематический план.....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2).....	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
7.1. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	16
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	17

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	18
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	18
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	25

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Контроллинг налоговых расчетов».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию. 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства. 3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	1. Знать: методы анализа налогового законодательства. Уметь: Использовать методы анализа налогового законодательства, выявлять несоответствия и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию. 2. Знать: проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций. Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства. 3. Знать: основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах. Уметь: применять основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.
ПKN-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших	1. Знать: экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими

экономике при решении профессиональных задач	<p>экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.</p> <p>2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.</p> <p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>рисками.</p> <p>Уметь: применять теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками, налоговыми расчетами.</p> <p>2. Знать: основные схемы налоговых расчетов.</p> <p>Уметь: особенности схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и налоговых расчетов.</p> <p>3. Знать: методы решений по управлению инвестиционными проектами и налоговыми расчетами.</p> <p>Уметь: обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.</p>
--	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Контроллинг налоговых расчетов» входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры и является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108 часов	108 часов
<i>Контактная работа-</i>	30	30
<i>Лекции</i>	10	10
<i>Семинары, практические занятия</i>	20	20
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов

Контроллинг налоговых обязательств как элемент системы управления финансовыми результатами бизнеса. Цели и задачи контроллинга налоговых расчетов.

Налоговые обязательства как предмет контроллинга налоговых расчетов. Классификация налоговых обязательств организации в зависимости от масштабов и источников возникновения. Использование налоговых расчетов в системе планирования, управленческого учета, контроля и анализа.

Тема 2. Налоговые риски как объект контроллинга

Понятие налоговых рисков, их классификация. Методы оценки налоговых рисков по отдельным сделкам, подразделениям, организации в целом и по группе компаний. Способы предотвращения и снижения налоговых рисков, связанных с неточностью или ошибочностью налоговых расчетов. Методы снижения налоговых рисков, связанных с применением специальных режимов налогообложения. Способы снижения налоговых рисков, связанных с использованием оффшорных компаний.

Тема 3. Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности

Факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку организации и выбор оптимальной системы налогообложения. Порядок расчета ключевых показателей для оценки налоговой нагрузки.

Применение налоговых расчётов в бюджетировании. Порядок расчета прямых и косвенных налогов для целей бюджетирования. Управление налоговой нагрузкой, порядок её стратегического и тактического планирования в системе управленческого учета.

Использование данных бухгалтерского и налогового учета для расчета величины налоговых обязательств организации. Способы взаимодействия подсистем финансового, управленческого и налогового учета.

Отражение информации о налоговых обязательствах организации в сегментарной отчётности.

Тема 4. Контроль и анализ налоговых обязательств организации

Контроллинг налоговых расчетов как элемент системы внутреннего контроля организации. Способы контроля налоговых обязательств в бюджетном процессе, учете и по отчетным данным.

Методика проведения предварительного, оперативного и последующего анализа налоговой нагрузки отдельной сделки, подразделения, организации в целом и группы. Использование методов управленческого анализа для оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успевае- мости
		Всего	Контактная работа- Аудиторные			Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекци и	Практиче ские и семинарс кие занятия		
1	Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов	26	6	2	4	20	Опрос по вопросам темы
2	Налоговые риски как объект контроллинга	26	6	2	4	20	Опрос по вопросам темы
3	Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности	28	8	2	6	20	Опрос по вопросам темы, решение задач
4	Контроль и анализ налоговых обязательств организации	28	10	4	6	18	Опрос по вопросам темы. Дискуссия.
	В целом по дисциплине	108	30	10	20	78	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	27,7	9,3	18,5	72,2	

5.2. Содержание семинаров, практических занятий

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
----------	--	---	--------------------------------

1.	Тема 1. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов	<p>Контроллинг налоговых обязательств как элемент системы управления финансовыми результатами бизнеса. Цели и задачи контроллинга налоговых расчетов.</p> <p>Налоговые обязательства как предмет контроллинга налоговых расчетов. Классификация налоговых обязательств организации в зависимости от масштабов и источников возникновения.</p> <p>Использование налоговых расчетов в системе планирования, управленческого учета, контроля и анализа</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5); 9: (1,2,3,4,5,6)</p>	Устные ответы
2.	Тема 2. Налоговые риски как объект контроллинга.	<p>Понятие налоговых рисков, их классификация. Методы оценки налоговых рисков по отдельным сделкам, подразделениям, организации в целом и по группе компаний. Способы предотвращения и снижения</p> <p>налоговых рисков, связанных с неточностью или ошибочностью налоговых расчетов. Методы снижения налоговых рисков, связанных с применением специальных режимов налогообложения. Способы снижения налоговых рисков, связанных с использованием оффшорных компаний.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5); 9: (1,2,3,4,5,6)</p>	Устные ответы
3.	Тема 3. Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности	<p>Факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку организации и выбор оптимальной системы налогообложения. Порядок расчета ключевых показателей для оценки налоговой нагрузки.</p> <p>Применение налоговых расчётов в бюджетировании. Порядок расчета прямых и косвенных налогов для целей бюджетирования. Управление налоговой нагрузкой, порядок её стратегического и тактического планирования в системе управленческого учета.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5); 9: (1,2,3,4,5,6)</p>	Устные ответы. Решение задач

4.	Тема 4. Контроль и анализ налоговых обязательств организации	Контроллинг налоговых расчетов как элемент системы внутреннего контроля организации. Способы контроля налоговых обязательств в бюджетном процессе, учете и по отчетным данным. Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5); 9: (1,2,3,4,5,6)	Устные ответы.
----	--	--	----------------

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов	1.Классификация налоговых обязательств организации в зависимости от масштабов и источников возникновения. 2.Использование налоговых расчетов в системе планирования, управленческого учета, контроля и анализа.	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала.
Тема 2. Налоговые риски как объект контроллинга	1. Налоговые риски посреднической деятельности 2. Налоговые риски розничной торговли 3. Налоговые риски внешнеэкономической деятельности 4. Налоговые риски лизинговой деятельности 5. Налоговые риски при применении специальных режимов налогообложения	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала.
Тема 3.	1.Использование данных	Изучение литературы и

Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности	<p>бухгалтерского и налогового учета для расчета величины налоговых обязательств организации.</p> <p>2. Способы взаимодействия подсистем финансового, управленческого и налогового учета.</p> <p>3. Отражение информации о налоговых обязательствах организации в сегментарной отчетности.</p> <p>4. Порядок расчета ключевых показателей для оценки налоговой нагрузки.</p> <p>5. Управление налоговой нагрузкой, порядок её стратегического и тактического планирования в системе управленческого учета.</p> <p>6. Использование данных бухгалтерского и налогового учета для расчета величины налоговых обязательств организации.</p>	<p>нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой.</p> <p>Подготовка доклада.</p>
Тема 4. Контроль и анализ налоговых обязательств организации	<p>1. Методика проведения предварительного, оперативного и последующего анализа налоговой нагрузки отдельной сделки, подразделения, организации в целом и группы.</p> <p>2. Использование методов управленческого анализа для оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.</p>	<p>Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой.</p> <p>Подготовка доклада.</p> <p>Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала.</p>

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вопросы для устного опроса.

1. Этапы эволюции взглядов на контроллинг в системе налогообложения.
2. Необходимость контроллинга в системе налогообложения для современных предприятий.
3. Цели, задачи и функции контроллинга в системе налогообложения.
4. Компоненты системы контроллинга сферы налогообложения.

5. Назначение контроллинга в системе налогообложения, инструменты его реализации.
6. Сущность налоговой стратегии развития для предприятий.
7. Аспекты налоговой стратегии современного предприятия.
8. Особенности разработки и выполнения стратегии на трех уровнях управления предприятием.
9. Отраслевые различия системы контроллинга в сфере налогообложения.
10. Типы контроля в системе налогообложения на основе критериев неопределенности бизнес-процессов и целей деятельности предприятия.
11. Подходы к организации налогового контроля на основе критерия характера бизнес-процессов.
12. Подходы к проведению налогового контроля в зависимости от формы контролируемой последовательности бизнес-процессов.
13. Система рычагов налогового контроля и ее связь со стратегией развития предприятия.
14. Содержание и назначение системы контроллинга в налогообложении с учетом метода разделения и замены отношений.
15. Содержание и назначение системы интерактивного контроля в системе налогообложения.
16. Содержание и назначение контроля в налогообложении с использованием метода оффшора и степень его применимости в современных российских условиях?
17. Содержание и назначение контроля в налогообложении при методе льготного предприятия.
18. Методика изменения содержания систем контроля в сфере налогообложения на разных этапах развития предприятия.
19. Механизм формирования информации по выделению новых центров ответственности для перераспределения налоговой нагрузки и ее использование для обоснования решений в различных функциональных сферах деятельности предприятия.

20. Особенности выбора показателей для контроля за величиной налоговой нагрузки на основе обобщенной модели бизнес-процесса.

21. Организация измерения показателей суммарной налоговой нагрузки в контроллинге.

22. Факторы, влияющие на выбор объекта контроля/измерения и на определение подконтрольных показателей в системе налогообложения?

23. Содержание и назначение контроля финансовых результатов налогообложения по центрам ответственности.

24. Типы центров ответственности в рамках налогообложения на современном предприятии.

Примерные задачи.

1. Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных буровых труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. р. за т. АО АНК «Башнефть» продаст полученные буровые трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Рассчитайте НДС для каждого предприятия.

2.С. В. Семенов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000,00 р. Доход от продажи гаража составил 170 000,00 р. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения документально подтвержден. Однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на

приобретение продаваемых объектов. Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДС при условии, что объекты недвижимости находились в собственности: а) более 3 лет; б) 2 года.

Примерный перечень тем контрольной работы.

1. Перспективы развития налоговой системы России.
2. Способы построения системы налогового учета в компании
3. Организация взаимодействия подсистем бухгалтерского и налогового учета.
4. Способы регламентации контрольных процедур в коммерческих организациях.
5. Налоговые риски посреднической деятельности.
6. Налоговые риски розничной торговли.
7. Налоговые риски внешнеэкономической деятельности.
8. Налоговые риски лизинговой деятельности.
9. Налоговые риски при применении специальных режимов налогообложения.
10. Налоговая нагрузка: способы расчет и планирования.
11. Учетная политика организации для целей налогообложения: методические и организационные аспекты.
12. Система контроллинга налоговых расчетов: структура и режимы функционирования.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Цели и задачи контроллинга налоговых расчетов.
2. Налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость: формирование и способы контроля.
3. Налоговые обязательства по налогу на прибыль: формирование и способы контроля.
4. Налоговые обязательства по налогу на имущество: формирование и способы контроля.
5. Налоговые обязательства по транспортному налогу: формирование и способы контроля.
6. Налоговые обязательства по земельному налогу: формирование и способы контроля.
7. Налоговые обязательства по НДФЛ: формирование и способы контроля.
8. Классификация налоговых обязательств организации.
9. Налоговые риски организации: определение и классификация.
10. Налоговые риски организации: методы оценки и способы предотвращения.
11. Ключевые показатели для оценки налоговой нагрузки.
12. Контроллинг налоговых расчетов как элемент системы внутреннего

контроля организации.

13. Способы контроля налоговых обязательств в бюджетном процессе, учете и по отчетным данным.

14. Методика проведения предварительного, оперативного и последующего анализа налоговой нагрузки

15. Управленческий анализ как информационная база для оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Примеры оценочных средств для проверки индикаторов достижения компетенций, формируемых дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенций	Типовые контрольные задания
ПК-1 Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывают	1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию. 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства. 3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов	1. Знать: методы анализа налогового законодательства. Уметь: Использовать методы анализа налогового законодательства, выявлять несоответствия и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию. 2. Знать: проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций. Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства. 3. Знать: основы арбитража и судебной	Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, рефератов (презентаций) 1. Этапы эволюции взглядов на контроллинг в системе налогообложения. 2. Необходимость контроллинга в системе налогообложения для современных предприятий. 3. Цели, задачи и функции контроллинга в системе налогообложения. 4. Компоненты системы контроллинга сферы налогообложения. 5. Назначение контроллинга в системе налогообложения, инструменты его реализации. 6. Сущность налоговой стратегии развития для предприятий. 7. Аспекты налоговой стратегии современного предприятия. Задача 1. Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26

<p>ь схемы неправом ерного уклонени я от уплаты налогов</p>	<p>налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.</p>	<p>системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах. Уметь: применять основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.</p>	<p>марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ. Задача 2. Предприятие имеет следующие земельные участки: 1) участок в г. Владикавказ, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²; 2) участок в г. Нальчик, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м². Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.</p>
<p>ПKN-1 Способно сть к выявлени ю проблем и тенденци й в современ ной экономик е при решении професси ональных задач</p>	<p>2. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере. 2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить</p>	<p>1.Знать: экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками. Уметь: применять теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками, налоговыми расчетами. 4. Знать: основные схемы налоговых расчетов. Уметь: особенности схем финансового обеспечения инвестиционных</p>	<p>Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, рефератов (презентаций) 1. Подходы к организации налогового контроля на основе критерия характера бизнес- процессов. 2. Подходы к проведению налогового контроля в зависимости от формы контролируемой последовательности бизнес- процессов. 3. Система рычагов налогового контроля и ее связь со стратегией развития предприятия. 4. Содержание и назначение системы контроллинга в налогообложении с учетом метода разделения и замены отношений. 5. Содержание и назначение системы интерактивного контроля в системе налогообложения. 6. Содержание и назначение</p>

	<p>сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.</p> <p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>проектов и налоговых расчетов.</p> <p>5. Знать: методы решений по управлению инвестиционными проектами и налоговыми расчетами.</p> <p>Уметь: обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.</p>	<p>контроля в налогообложении с использованием метода оффшора и степень его применимости в современных российских условиях?</p> <p>7. Содержание и назначение контроля в налогообложении при методе льготного предприятия.</p> <p>Задача 1. Организацией в 2021 г. был получен доход по всем операциям и видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе: доход от реализации товаров собственного производства — 30 000 000 руб.; доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.;– доход от посреднической деятельности – 5 000 000 руб.;– доход от деятельности в сфере игорного бизнеса — 5 000 000 руб.; доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 000 руб.– Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб. Определите сумму налога на прибыль организаций.</p> <p>Задача 2. По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб. В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб. Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.</p>
--	---	---	--

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная:

1. Беляев, А. А. Антикризисное управление: учебник / А. А. Беляев, Э. М. Коротков. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2017. – 311 с. – ISBN 978-5-238-01580-4. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684668> (дата обращения: 18.07.2023). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система biblioclub.ru – Текст: электронный.

2. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362-1. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987793> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

3. Ивашкевич, В. Б. Оперативный контроллинг / В.Б. Ивашкевич. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 160 с. ISBN 978-5-9776-0200-6. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/238387> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

Дополнительная:

4. Контроллинг: учебник / А. М. Карминский [и др.]; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. — 3-е изд., перераб. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. — 336 с. — ISBN 978-5-8199-0825-9. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1165262> (дата обращения: 16.06.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

5. Барулин, С. В., Налоговый контроллинг: учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. — Москва: Русайнс, 2023. — 167 с. — ISBN 978-5-466-01870-7. — URL: <https://book.ru/book/946907> (дата обращения: 18.07.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. – Текст: электронный.

6. Никифорова, Н. А., Контроллинг и анализ: управленческий эффект: монография / Н. А. Никифорова, С. Н. Миловидова, Т. Б. Иззука, М. М. Басова. — Москва: КноРус, 2021. — 272 с. — ISBN 978-5-406-08806-7. — URL: <https://book.ru/book/941518> (дата обращения: 18.07.2023). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. – Текст: электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Контроллинг налоговых расчетов» направлено на развитие теоретических знаний и закрепление практических навыков в области планирования, контроля и оптимизации налоговых обязательств коммерческих организаций; освоение методик планирования, учета и отражения в налоговой отчетности, контроля и анализа налоговых обязательств хозяйствующих субъектов; овладение практическими навыками проектирования и реализации системы контроллинга налоговых расчетов в коммерческих организациях различной отраслевой направленности и масштабов деятельности.

Тематический план дисциплины охватывает изучение четырех тем. При изучении темы **«Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов»** у обучающихся должно быть сформировано представление о системе контроллинга налоговых обязательств как элементе системы управления финансовыми результатами бизнеса. Акцентируется внимание на целях и задачах контроллинга налоговых расчетов в современной бизнес-среде (в частности, в условиях применения к России экономических санкций со стороны других государств). Рассматривается классификация налоговых обязательств организации в зависимости от масштабов и источников возникновения. Особое внимание уделяется использованию налоговых расчетов в системе планирования, управленческого учета, контроля и анализа бизнес-процессов.

В теме **«Налоговые риски как объект контроллинга»** акцент переносится на конкретные виды сделок и налоговых обязательств. Для предотвращения и снижения налоговых рисков экономист должен свободно ориентироваться в гражданском, трудовом, налоговом законодательстве. Управление рисками требует междисциплинарного подхода, поэтому обучающимся предлагается актуализировать знания по

смежным дисциплинам: бухгалтерский учет, налоги, право и др.

Знания, полученные при изучении темы **«Расчет налоговой нагрузки»**

бизнеса для целей планирования, учета и отчетности», имеют важное практическое значение. В этой теме рассмотрению подлежат различные факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку организации и выбор оптимальной системы налогообложения. Обучающиеся знакомятся с различными подходами к расчету ключевых показателей для оценки налоговой нагрузки, применяемыми на практике (в том числе налоговыми органами).

Особое внимание уделяется вопросам формирования учетной политики организации, в том числе способам взаимодействия подсистем финансового, управленческого и налогового учета. Использование данных бухгалтерского и налогового учета для расчета величины налоговых обязательств организации – важнейший навык, который должны приобрести магистранты.

Целостный, системный взгляд на контроллинг налоговых расчетов формируется при изучении студентами темы **«Контроль и анализ налоговых обязательств организации»**. Рассмотрению подлежит методика проведения предварительного, оперативного и последующего анализа налоговой нагрузки отдельной сделки, подразделения, организации в целом и группы.

Основными формами промежуточного и рубежного контроля знаний по дисциплине «Контроллинг налоговых расчетов» являются: посещение лекций, практических и интерактивных занятий; работа на семинарских и интерактивных занятиях; подготовка эссе; экзаменационный зачет.

В рамках текущего контроля оценивается участие студентов в практических и интерактивных занятиях. Освоение курса предполагает проведение практических занятий с целью закрепления теоретических знаний и формирования прикладных навыков, направленных на развитие профессиональных компетенций магистров.

Практические занятия проводятся с использованием интерактивных технологий в виде решения кейсов и задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий и круглых столов по наиболее актуальным проблемам.

Интерактивные занятия проводятся в форме дискуссий, разбора

конкретных хозяйственных ситуаций, участия в работе научных конференций и кружков.

Кроме того, преподавателем будет оценена самостоятельная работа студента-магистранта, которая включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам;
- изучение материалов периодической печати, интернет-ресурсов.

Подготовка и требования к написанию контрольной работы

Процесс выполнения контрольной работы включает в себя три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

1. В ходе **подготовительного этапа** студент осуществляет определение вопросов контрольной работы, подбирает и изучает нормативно-правовые акты и материалы теоретических исследований по вопросам. Если студент затрудняется в определении вопросов, подборе необходимых нормативно-правовых актов, литературных источников, то целесообразно проконсультироваться с преподавателем и получить ответ на все интересующие вопросы.

Следует обратить внимание, что предлагаемая тематика контрольных работ является примерной. Поэтому, студент вправе, предварительно согласовав это с преподавателем, выбрать иную тему для контрольной работы, либо уточнить (изменить) имеющуюся.

2. В ходе **основного этапа** выполнения контрольной работы студентом изучается и анализируется практический опыт по рассматриваемому вопросу; обобщаются (реферируются) материалы теоретических исследований по проблемам работы; изучаются необходимые нормативно-правовые акты; формируются основные выводы по вопросам; составляется текст контрольной работы; производится редакционно-техническое и литературное оформление работы.

Ценность работы повышается, если студент, основываясь на изучении теоретических материалов судебной и правоприменительной практики, приведет свою точку зрения на спорные вопросы, покажет тенденции развития научных изысканий, сформирует и обоснует тенденции в правоприменительной практике.

Контрольная работа должна быть написана на высоком теоретическом уровне, материал следует излагать доступно, убедительно, доказательно, объективно.

Структурно контрольная работа должна состоять из следующих частей:

- титульный лист
- оглавление
- введение
- подробные ответы на вопросы контрольной работы
- список литературы и нормативно-правовых актов.

Титульный лист содержит информацию об учебном заведении и кафедре, где выполняется контрольная работа; указывается вид и тема работы, номера вариантов, данные о студенте (институт, группа, фамилия и инициалы), внизу титульного листа указываются город, где располагаются учебное заведение (г.Санкт-Петербург) и год написания работы.

На следующем листе дается оглавление контрольной работы. Оглавление включает в себя: введение, название всех разделов и параграфов, заключение, список литературы.

Введение должно быть кратким (1-2 страницы). В нем необходимо отметить актуальность темы, степень ее научной разработанности, предмет исследования, цель и задачи, которые ставятся в работе. Изложение каждого вопроса необходимо начать с написания заголовка, идентичного плану, который должен отражать содержание текста. Заголовки от текста следует отделять интервалами. Каждый заголовок обязательно должен предшествовать непосредственно своему тексту. В том случае, когда на очередной странице остается место только для заголовка и нет места ни для одной строчки текста,

заголовок нужно писать на следующей странице.

Излагая вопрос, каждый новый смысловой абзац необходимо начать с красной строки. Закончить изложение вопроса следует выводом, итогом по содержанию данного раздела.

В теоретической части работы раскрываются базовые категории, основные научно-теоретические положения вопроса, формируются определения по рассматриваемой проблеме. В дальнейшем исследуются различные аспекты теоретических вопросов работы, раскрываются конкретные направления, пути и средства формирования того или иного рассматриваемого явления.

В ходе решения задач необходимо давать подробный ответ со ссылками на конкретные нормы нормативно-правовых актов, при этом, детально аргументируя свой ответ.

Изложение содержания всей контрольной работы должно быть завершено заключением, в котором необходимо дать выводы по написанию работы в целом.

В список литературы и нормативно-правовых актов следует включать те источники, которыми студент пользовался при написании контрольной работы.

Оформление списка литературы и нормативно-правовых актов, а также ссылок в тексте контрольной работы на какие-либо источники, должно отвечать требованиям библиографии.

Страницы контрольной работы должны иметь нумерацию (сквозной). Номер страницы ставится вверху посередине, либо в правом углу. На титульном листе номер страницы не ставится. Оптимальный объем контрольной работы 10-15 страниц машинописного текста, шрифт обычный № 14 Times New Roman через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4 (210*297 мм), поля: верхнее –20 мм, нижнее –20 мм, левое –30 мм, правое –15 мм.

В тексте контрольной работы не допускается произвольное сокращение слов (кроме общепринятых).

Дополнительно контрольной работа может иметь приложения (схемы,

графики, диаграммы, фотографии и т.д.).

По всем возникшим вопросам следует обращаться за консультацией на кафедру. Срок выполнения контрольной работы определяется соответствующей кафедрой.

Получив проверенную работу, студент должен внимательно ознакомиться с рецензией, пометками на полях и выполнить все указания. Если работа не соответствует предъявляемым требованиям, необходимо ознакомиться с рецензией, доработать контрольную работу, устранив все недостатки, указанные в работе, и в новом варианте сдать на проверку.

3. На **заключительном этапе** контрольная работа сдается в установленные учебным планом сроки на кафедру для рецензирования и выставления оценки.

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данной теме, но при этом следует правильно пользоваться первоисточниками, избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место и год издания, страницы.

В процессе работы над первоисточниками целесообразно делать записи, выписки абзацев, цитат, относящихся к избранной теме. При изучении специальной юридической литературы (монографий, статей, рецензий и т.д.) важно обратить внимание на различные точки зрения авторов по исследуемому вопросу, на его приводимую аргументацию и выводы, которыми опровергаются иные концепции.

Кроме рекомендованной специальной юридической литературы, можно использовать любую дополнительную юридическую литературу, которая необходима для раскрытия темы контрольной работы. Если в период написания контрольной работы были приняты новые нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при ее выполнении.

В конце контрольной работы приводится полный библиографический перечень использованных нормативно-правовых актов и специальной юридической литературы. Данный список условно можно подразделить на следующие части:

1. Нормативно-правовые акты (даются по их юридической силе).
2. Учебники, учебные пособия.
3. Монографии, учебные, учебно-практические пособия.
4. Периодическая печать.

Первоисточники 2,3,4 даются по алфавиту.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1) Антивирусная защита KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, MicrosoftOffice.

11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>

2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 40.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран на штативе – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред
- 2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред
- 2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.