

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
Учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева

«_26_» _____ декабря _____ 2023 г.

Липатова И.В.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»
направленность программы магистратуры «Финансовый контроллинг»

*Рекомендовано Ученым советом Финансового факультета
(протокол № 40 от 20 декабря 2023 г.)*

*Одобрено заседанием кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета
(протокол № 4 от 24 ноября 2023 г.)*

Москва 2023

УДК 65.012.7(073)

Е92

ББК65.012 Е92

Рецензенты:

Ванькович И.М., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело»;

Гусарова Л.В., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело».

Липатова И.В.

Налоговый контроллинг. Рабочая программа дисциплины «Налоговый контроллинг» – М.: Финансовый университет, кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело», 2023. – 26 с.

В рабочей программе дисциплины представлены: перечень планируемых результатов обучения, место дисциплины в структуре образовательной программы, ее объем, содержание дисциплины, структурированное по темам, учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», методические указания для обучающихся, перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса, а также описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

Липатова И.В.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ

Рабочая программа дисциплины

© Липатова И.В. 2023

© Финансовый университет, 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины, структурирование по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1. Содержание дисциплины.....	7
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к выполнению домашнего творческого задания.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины.....	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины...	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	26

1. Наименование дисциплины

«Налоговый контроллинг».

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

Дисциплина обеспечивает достижение следующих результатов, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию для эффективного управления экономическим субъектом	1. Использует информационные технологии для анализа учетно-аналитической информации	Знать: содержание и элементы информационного обеспечения налогового контроллинга Уметь: использовать информацию о налоговом потенциале, для повышения эффективности принимаемых управленческих решений
		2. Организует и координирует учетно-аналитический процесс финансово-хозяйственной деятельности для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также системы внутреннего контроля	Знать: состав и назначение учетной политики, ее роль в системе налогового контроллинга Уметь: формировать учетную политику организации для целей налогообложения, систематизировать данные, анализировать информацию для целей формирования налогового бюджета организации
		3. Проводит методическое обоснование управлением затратами и правильностью формирования финансового результата	Знать: методику составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, в целях эффективного управления затратами Уметь: выстроить учетно-аналитический процесс, для целей налогообложения и формирования финансового результата
ПКН-2	Способность осуществлять постановку проектно-	1. Осуществляет постановку исследовательских и прикладных задач	Знать: методические и организационные основы проектирования исследовательской и инновационной деятельности

	исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы		Уметь: применять информационные технологии и программные средства в процессе постановки исследовательских и прикладных задач с использованием методов налогового контроллинга в государственном секторе экономики
		2. Выбирает формы, методы и инструменты реализации исследовательских и прикладных задач	Знать: формы, методы и инструменты реализации исследовательских и прикладных задач контроллинга государственного сектора Уметь: применять формы, методы и инструменты для реализации исследовательских и прикладных задач, поставленных для принятия управленческих решений
		3. Демонстрирует владение современными информационными технологиями	Знать: современные информационные технологии, используемые в налоговом контроллинге Уметь: использовать информационные технологии для принятия управленческих решений в области налогового контроллинга
		4. Выбирает и использует необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач	Знать: прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач Уметь: выбирать и использовать необходимое прикладное программное обеспечение для принятия управленческих решений в области налогового контроллинга
		5. Разрабатывает методические и нормативные документы на основе результатов проведенных исследований	Знать: нормативное правовое регулирование объектов налогового контроллинга Уметь: разрабатывать методические документы на основе результатов проведенных исследований в области налогового контроллинга
УК-7	Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты	1. Применяет методы прикладных научных исследований	Знать: существующие методы проведения прикладных научных исследований Уметь: формулировать выводы по их результатам в области налогового контроллинга
		2. Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности	Знать: существующие виды профессиональной деятельности Уметь: предлагать новые виды профессиональной деятельности и методы их исследования в области налогового контроллинга

		3. Выдвигает самостоятельные гипотезы	Знать: подходы к формированию научных гипотез Уметь: на основе полученных результатов проведенных научных исследований выдвигать самостоятельные гипотезы в области налогового контроллинга
		4. Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей	Знать: Требования к оформлению аналитических записок, научных докладов и статей Уметь: оформлять результаты полученных научных исследований в области налогового контроллинга

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый контроллинг» относится к дисциплинам модуля направленности программы магистратуры для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовый контроллинг».

Дисциплина раскрывает теоретические и методологические принципы применения налогового контроллинга и направлена на формирование профессиональных компетенций в области финансового контроллинга.

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е. и 108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	24	24
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	16	16
<i>Самостоятельная работа</i>	84	84
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый контроллинг как форма управления налоговыми потоками

Налоги как объект управления. Система управления финансами организаций и налоговыми потоками. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга организаций.

Основы построения и содержание методики налогового контроллинга, специфика выполнения процедур в ходе проведения налогового контроллинга в организациях государственного и коммерческого секторов.

Налоговый менеджмент как функциональный блок-системы налогового контроллинга организаций: содержание и элементы.

Налоговые доходы, их группировка и методы расчета. Прибыль для целей налогообложения (налоговая прибыль) и экономическая налоговая прибыль: понятие и методы расчета. Налоговые расходы, их группировка и расчет.

Налоговая нагрузка, ее роль в управлении налоговыми потоками. Методика расчета налоговой нагрузки.

Тема 2. Информационное обеспечение налогового контроллинга

Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом контроллинге. Этапы информационно-сервисного обеспечения системы налогового контроллинга. Содержание и элементы информационного обеспечения.

Формирование и внедрение информационно-сервисного обеспечения управления налоговыми потоками экономического субъекта. Информационно-сервисное обеспечение системы налогового контроллинга как ресурс управления налоговыми потоками экономического субъекта.

Управленческий налоговый учет и отчетность. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности.

Информационных технологий в построении системы внутреннего налогового контроля организации.

Тема 3. Планирование налоговых потоков в системе налогового контроллинга

Основы организации планирования налоговых потоков: функции, элементы и инструменты. Процесс и этапы планирования налоговых потоков в организациях.

Сущность стратегического и оперативного налогового планирования.
Эффективность планирования налоговых потоков.

Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
Модель налогового бюджета организации.

Анализ налоговых расчетов в системе налогового контроллинга.

Налоговые риски организаций, их оценка и управление. Классификация налоговых рисков. Мониторинг и контроль налоговых рисков. Мероприятия по снижению налоговых рисков. Карта налоговых рисков.

Тема 4. Контроллинг налоговых расчетов

Содержание и роль контроллинга налоговых расчетов. Расчет налоговых обязательств как объект контроллинга.

Порядок внутреннего контроля налоговых расчетов.

Контроллинг налоговых расчетов по федеральным налогам: акцизы, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Контроллинг налоговых расчетов по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог.

Контроллинг налоговых расчетов местных налогов: земельный налог.

Контроллинг налоговых расчетов в условиях применения специального налогового режима: упрощенная система налогообложения.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налоговый контроллинг как форма управления налоговыми потоками. Система налогового контроллинга хозяйствующего субъекта	22	4	2	2	18	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Терминологический диктант.
2.	Тема 2. Информационное обеспечение налогового контроллинга	28	6	2	4	22	Опрос. Решение тестов. Обсуждение дискуссионных вопросов.

							Решение ситуационных задач.
3.	Тема 3. Планирование налоговых потоков в системе налогового контроллинга	28	6	2	4	22	Опрос. Решение тестов. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение ситуационных задач.
4.	Тема 4. Контроллинг налоговых расчетов	30	8	2	6	22	Опрос. Решение тестов. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение ситуационных задач.
	В целом по дисциплине	108	24	8	16	84	Согласно учебному плану: домашнее творческое задание
	Итого в %		23	27	68	78	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8 и 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговый контроллинг как форма управления налоговыми потоками. Система налогового контроллинга хозяйствующего субъекта	Занятие 1. 1. Налоги как объект управления. 2. Система управления финансами организаций и налоговыми потоками. 3. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга организаций. 4. Основы построения и содержание методики налогового контроллинга. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 4; 8; 9; 11 из раздела 9: 15-24	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов.
Тема 2. Информационное обеспечение налогового контроллинга	Занятие 2. 1. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом контроллинге. 2. Содержание и элементы информационного обеспечения. 3. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности.	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов.

	Рекомендуемые источники: из раздела 8: 4; 6; 8; 9; 11 из раздела 9: 15-24 Занятие 3. 1. Информационные технологии при проведении налогового риск-анализа. 2. Роль информационных технологий в построении системы внутреннего налогового контроля организации. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 4; 6; 8; 9; 11 из раздела 9: 9; 10; 15-24	
Тема 3. Планирование налоговых потоков в системе налогового контроллинга	Занятие 4. 1. Основы организации планирования налоговых потоков. 2. Процесс планирования налоговых потоков в организациях. 3. Эффективность планирования налоговых потоков. 4. Учетная политика организации как элемент налогового планирования. Рекомендуемые источники: Рекомендуемые источники: из раздела 8: 4; 6; 8; 9; 11 из раздела 9: 9; 10; 15-24 Занятие 5. 1. Модель налогового бюджета организации. 2. Анализ налоговых расчетов в системе налогового контроллинга. 3. Налоговая нагрузка, ее роль в управлении и планировании налоговых потоков, методика расчета. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 5-11 из раздела 9: 7; 15-24	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических и ситуационных задач.
Тема 4. Контроллинг налоговых расчетов	Занятие 6. 1. Содержание и роль контроллинга налоговых расчетов. 2. Расчет налоговых обязательств как объект контроллинга. 3. Порядок внутреннего контроля налоговых расчетов. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1; 2; 4; 5; 7 из раздела 9: 6; 15-24 Занятие 7. 1. Контроллинг налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС). 2. Контроллинг налоговых расчетов по налогу на прибыль организаций.	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов. Решение практических и ситуационных задач.

	3. Контроллинг налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1; 2; 5; 7; 10 из раздела 9: 6; 15-24	
	Занятие 8. 1. Контроллинг налоговых расчетов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу. 2. Контроллинг налоговых расчетов по земельному налогу. 3. Контроллинг налоговых расчетов в условиях применения организациями специального налогового режима -упрощенная система налогообложения. Рекомендуемые источники: из раздела 8: 1; 2; 5; 7; 10 из раздела 9: 6; 15-24	

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. Налоговый контроллинг как форма управления налоговыми потоками. Система налогового контроллинга хозяйствующего субъекта	1. Сущность контроллинга в понимании российских и зарубежных специалистов. 2. Классификация налогового контроллинга по типам управления и видам деятельности. 3. Инновационная модель многофункциональной системы финансового и налогового контроллинга. 4. Налоговая оптимизация и минимизация. 5. Виды уклонений от уплаты налогов и сборов, ответственность за налоговые правонарушения	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 2. Информационное обеспечение налогового контроллинга	Функциональные элементы налогового блока информационно-сервисного обеспечения.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 3. Планирование	1. Учетная политика для целей налогового учета: налог на прибыль организаций, НДС.	Работа с научной, учебной и справочной литературой,

налоговых потоков в системе налогового контроллинга	2. Необходимость организации управленческого налогового учета. Цели и задачи управленческого налогового учета. 3. Взаимодействие обязательного (внешнего) и управленческого (внутреннего) налогового учета и отчетности. 4. Основные группы и виды налоговых расходов как объектов управленческого налогового учета.	Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 4. Контроллинг налоговых расчетов	1. Основные цели системы внутреннего налогового контроля. 2. Контроллинг формирования налоговых баз по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, с учетом организационно-правовой формы субъекта хозяйствования.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.

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

Перечень вопросов для выполнения домашнего творческого задания:

1. Сформировать интегрированную многофункциональную систему налогового контроллинга, включающую концептуально-методологическую, методическую и инструментальную базу, функциональные блоки налогового менеджмента и его информационно-сервисного обеспечения по всем элементам (функциям) управления (планирование и бюджетирование, координация, контроль, управленческий налоговый учет, анализ и отчетность).
2. Построить систему управления финансами организаций и налоговыми потоками.
3. Построить структуру налогового контроллинга организации.
4. Представить методики налогового контроллинга по всем типам организаций.
5. Указать специфику выполнения процедур в ходе проведения налогового контроллинга в организациях.

6. Обосновать роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом контроллинге.
7. Указать содержание и элементы информационного обеспечения.
8. Представить блок-схему управленческого налогового учета и отчетности в государственных органах.
9. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности в коммерческих организациях.
10. Указать информационные технологии при проведении налогового риск-анализа.
11. Роль информационных технологий в построении системы внутреннего налогового контроля организации.
12. Основы организации планирования налоговых потоков.
13. Процесс планирования налоговых потоков в организациях.
14. Эффективность планирования налоговых потоков.
15. Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
16. Модель налогового бюджета организации.
17. Анализ налоговых расчетов в системе налогового контроллинга.
18. Налоговая нагрузка, ее роль в управлении и планировании налоговых потоков, методика расчета.
19. Налоговые риски организации, их оценка и управление.
20. Содержание и роль контроллинга налоговых расчетов.
21. Расчет налоговых обязательств как объект контроллинга.

Тестовые задания

1. Налоговый контроллинг включает в себя следующие подсистемы:
 - а) функциональный блок информационно-сервисного обеспечения процесса управления налогами
 - б) функциональный блок концепции и механизма координации
 - в) функциональный блок налогового менеджмента

2. Наибольшую угрозу с точки зрения последствий несут в себе следующие налоговые риски:

- а) риски неполучения или недополучения налоговой прибыли
- б) риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента
- в) риски изменения налогового законодательства
- г) риски применения штрафных санкций

3. К функциональным элементам налогового менеджмента НЕ относится:

- а) бюджетирование
- б) налоговое планирование
- в) стратегическое управление
- г) налоговый контроль

4. По налогу на имущество организации, субъекты РФ могут устанавливать:

- а) объект налогообложения
- б) налоговый период
- в) налоговую ставку
- г) перечень региональных налоговых льгот
- д) порядок исчисления

5. Укажите функции налогового контроллинга:

- а) координационно-интегрирующая функция;
- б) информационно-сервисная функция;
- в) фискальная функция
- г) функция активного содействия принятию эффективных налоговых решений;
- д) модераторская функция.

Примеры типовых практических заданий

Задание 1

Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по предлагаемой ситуации, анализируемой компании.

В связи с реализацией инвестиционного проекта по модернизации технологического процесса в производстве, в учетной политике для целей налогообложения компания планирует применение амортизационной премии в размере 30%. Первоначальная стоимость приобретаемых активных основных средств 800 млн. руб. (шестая амортизационная группа). Для обоснования данного элемента учетной политики налоговая структура компании изучает возможность применения данной льготы и проводит экономические расчеты:

1. В каком месяце (марте или апреле) целесообразно поставить на учет эти основные средства, если в первом квартале в организации предполагается отрицательный финансовый результат, а во втором положительный.
2. Суммы отложенного налогового обязательства на конец планируемого года по налогу на прибыль организации.

Задание 2

Составьте типовую форму учетной политики для целей налогообложения. Обоснуйте выбранную систему налогообложения. Вводные данные: автономное учреждение со средней численностью 54 человека. Год образования 2023. Органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, является Министерство просвещения Российской Федерации.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Кафедры.

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

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их 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 для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания						
ПК-2 Способность формировать и анализировать учетно-аналитическую информацию для эффективного управления экономическим субъектом	1. Использует информационные технологии для анализа учетной и расчетно-аналитической информации 2. Формирует и анализирует показатели рискоёмких направлений объекта контроля для проведения контрольных мероприятий 3. Организует и координирует учетно-аналитический процесс финансово-хозяйственной деятельности для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также системы внутреннего контроля	1. Знать: содержание и элементы информационного обеспечения налогового контроллинга Уметь: использовать информацию о налоговом потенциале, для повышения эффективности принимаемых управленческих решений 2. Знать: состав и назначение учетной политики, ее роль в системе налогового контроллинга Уметь: формировать учетную политику организации для целей налогообложения, систематизировать данные, анализировать информацию для целей формирования налогового бюджета организации 3. Знать: методику составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, в целях эффективного управлением затратами Уметь: выстроить учетно-аналитический процесс, для целей налогообложения и формирования финансового результата	1. Использует информационные технологии для анализа учетной и расчетно-аналитической информации Задание 1 Используя публичную информацию о деятельности организаций, проанализировать учетную политику для целей налогового учета выбранного экономического субъекта 2. Формирует и анализирует показатели рискоёмких направлений объекта контроля для проведения контрольных мероприятий. Задание 1 Из регионального бюджета автономному учреждению "У" и автономной некоммерческой организации "А" были выделены субсидии. Автономное учреждение "У" получило 50 млн. руб., автономная некоммерческая организация "А" - 100 млн. руб. Автономное учреждение "У" направило полученную субсидию 50 млн. руб. в автономную некоммерческую организацию "А" на пополнение целевого капитала. Автономная некоммерческая организация "А" направила все полученные средства в сумме 150 млн. руб. на строительство объекта недвижимости. НДС, предъявленный подрядчиками при строительстве объекта недвижимости, составил 25 млн. руб. После окончания строительства автономная некоммерческая организация "А" стала использовать объект недвижимости в деятельности, облагаемой НДС. Автономная некоммерческая организация "А" правомерно ли может заявить к вычету весь НДС в сумме 25 млн. руб., предъявленный ей подрядчиками при строительстве объекта недвижимости? В рассматриваемой ситуации налоговый риск у организации будет или нет. Если да, поясните. Задание 2 Сформировать показатели рискоёмких направлений и расчет рискоёмких направлений объекта контроля для проведения контрольных мероприятий						
			<table><tr><th>Наименование показателя</th><th>Расчет показателя</th></tr><tr><td>Неуплата и/или несвоевременная уплата налогов, взносов</td><td></td></tr><tr><td>Занижение налоговой базы</td><td></td></tr></table>	Наименование показателя	Расчет показателя	Неуплата и/или несвоевременная уплата налогов, взносов		Занижение налоговой базы	
			Наименование показателя	Расчет показателя					
			Неуплата и/или несвоевременная уплата налогов, взносов						
Занижение налоговой базы									

			Несдача и/или несвоевременная сдача налоговой и/или бухгалтерской	
			Ошибки в учете хозяйственных операций	
			Отсутствие учетной политики	
			Отсутствие ведения налоговых регистров	
			3. Организует и координирует учетно-аналитический процесс финансово-хозяйственной деятельности для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также системы внутреннего контроля. Задание 1 Бюджетное учреждение 30.11. текущего года приобрело за счет собственных средств оборудование, стоимостью 120 тыс. руб. (без НДС), сроком полезного использования 3 года, для использования в приносящей доход деятельности. Определите сумму налога на имущество организаций и отразите сумму в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на 01.01. следующего года. Задание 2 Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по предлагаемой ситуации, анализируемой компании. В связи с реализацией инвестиционного проекта по модернизации технологического процесса в производстве, в учетной политике для целей налогообложения компания планирует применение амортизационной премии в размере 30%. Первоначальная стоимость приобретаемых активных основных средств 300 млн. руб. (шестая амортизационная группа). Для обоснования данного элемента учетной политики налоговая структура компании изучает возможность применения данной льготы и проводит экономические расчеты: 1. В каком месяце (марте или апреле) целесообразно поставить на учет эти основные средства, если в первом квартале в организации предполагается отрицательный финансовый результат, а во втором положительный. 2. Суммы отложенного налогового обязательства на конец планируемого года по налогу на прибыль организации.	
ПКН-2 Способность осуществлять постановку	1. Осуществляет постановку исследовательских и прикладных задач	1. Знать: методические и организационные основы проектирования исследовательской и	1. Осуществляет постановку исследовательских и прикладных задач Задание 1 Составить учетную политику для целей налогообложения, учитывая финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. Вводные	

проектно-исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы	2. Выбирает формы, методы и инструменты реализации исследовательских и прикладных задач 3. Демонстрирует владение современными информационными технологиями 4. Выбирает и использует необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач 5. Разрабатывает методические и нормативные документы на основе результатов проведенных исследований	инновационной деятельности Уметь: применять информационные технологии и программные средства в процессе постановки исследовательских и прикладных задач с использованием методов налогового контроллинга в государственном секторе экономики 2. Знать: формы, методы и инструменты реализации исследовательских и прикладных задач контроллинга государственного сектора Уметь: применять формы, методы и инструменты для реализации исследовательских и прикладных задач, поставленных для принятия управленческих решений 3. Знать: современные информационные технологии, используемые в налоговом контроллинге Уметь: использовать информационные технологии для принятия управленческих решений в области налогового контроллинга 4. Знать: прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач Уметь: выбирать и использовать необходимое прикладное программное	данные: учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответствующих органов государственной власти в сфере высшего профессионального образования. Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и Уставом. Средняя численность 92 человека. Учреждение имеет филиал. Учреждение имеет полномочия получателя бюджетных средств. Учреждение осуществляет иные виды приносящей доход деятельности: - оказание в установленном порядке и на основе лицензии платных образовательных услуг; учреждение не осуществляет операции с финансовыми вложениями, операции в иностранной валюте, но привлекает кредиты и займы, и предоставляет займы работникам 2. Выбирает формы, методы и инструменты реализации исследовательских и прикладных задач Задание 1 Составьте типовую форму учетной политики для целей налогообложения. Обоснуйте выбранную систему налогообложения. Вводные данные: автономное учреждение со средней численностью 54 человека. Год образования 2020. Органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, является Министерство просвещения Российской Федерации. 3. Демонстрирует владение современными информационными технологиями Задание 1 Рассмотрим ситуацию, когда бюджетное учреждение привлекает кредиты и займы и предоставляет займы своим работникам. Как данная ситуация отразится при составлении учетной политики? Задание 2 Перечислите организационные и методические аспекты налогового учета при формировании учетной политики казенного и автономного учреждений. 4. Выбирает и использует необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач Задание Составить таблицу взаимосвязи ИТ с этапами системы внутреннего налогового контроля экономического субъекта <table><tr><td>Этап</td><td>Цель этапа</td><td>Роль ИТ</td></tr><tr><td>Планирование</td><td></td><td></td></tr></table>	Этап	Цель этапа	Роль ИТ	Планирование		
Этап	Цель этапа	Роль ИТ							
Планирование									

		обеспечение для принятия управленческих решений в области налогового контроллинга 5. Знать: нормативное правовое регулирование объектов налогового контроллинга Уметь: разрабатывать методические документы на основе результатов проведенных исследований в области налогового контроллинга	<table><tr><td>Формирование концепции</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Разработка</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Внедрение</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Мониторинг</td><td></td><td></td></tr></table> 5. Разрабатывает методические и нормативные документы на основе результатов проведенных исследований Задание Разработать типовой план организационно-методических мероприятий по внедрению налогового контроллинга в экономическом субъекте.	Формирование концепции			Разработка			Внедрение			Мониторинг		
Формирование концепции															
Разработка															
Внедрение															
Мониторинг															
УК-7 Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты	1. Применяет методы прикладных научных исследований 2. Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности 3. Выдвигает самостоятельные гипотезы 4. Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей	1. Знать: существующие методы проведения прикладных научных исследований Уметь: формулировать выводы по их результатам в области налогового контроллинга 2. Знать: существующие виды профессиональной деятельности Уметь: предлагать новые виды профессиональной деятельности и методы их исследования в области налогового контроллинга 3. Знать: подходы к формированию научных гипотез Уметь: на основе полученных результатов проведенных научных исследований выдвигать самостоятельные гипотезы в области налогового контроллинга	1. Применяет методы прикладных научных исследований Задание 1 Осуществить постановку исследовательской задачи по проблеме «Планирование и бюджетирование в налоговом контроллинге» Тематика выбирается студентом самостоятельно по согласованию с преподавателем. План работы: - определить тему; - актуальность выбранной темы; - цель исследования; - задачи исследования; - литературный обзор; - методика исследования; - результаты исследования; - выводы. 2. Самостоятельно изучает новые методики и методы исследования, в том числе в новых видах профессиональной деятельности Задание 1 Проведите классификацию методов исследования. Заполните таблицу: <table><tr><td>Эмпирические</td><td>Теоретически</td><td>Количественные</td><td>Качественные</td></tr></table>	Эмпирические	Теоретически	Количественные	Качественные								
Эмпирические	Теоретически	Количественные	Качественные												

		4. Знать: Требования к оформлению аналитических записок, научных докладов и статей Уметь: оформлять результаты полученных научных исследований в области налогового контроллинга	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 3. Выдвигает самостоятельные гипотезы Задание 1 Сформулировать самостоятельную гипотезу о необходимости, возможности применения и адаптации иностранных методов налогового контроля. 4. Оформляет результаты исследований в форме аналитических записок, докладов и научных статей Задание 1 Составьте сводную таблицу комплекса основных методик расчета налоговой нагрузки. Формулы расчета налоговой нагрузки по отдельным налогам <table><tr><th>Налог</th><th>Формула</th><th>Пояснение</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>...</td><td></td><td></td></tr></table>					Налог	Формула	Пояснение										...		
Налог	Формула	Пояснение																				
...																						

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Налоги как объект управления.
2. Система управления финансами организаций и налоговыми потоками.
3. Содержание, основы построения и структура налогового контроллинга организаций.
4. Основы построения и содержание методики налогового контроллинга.
5. Специфика выполнения процедур в ходе проведения налогового контроллинга в организациях государственного сектора.
6. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом контроллинге.
7. Содержание и элементы информационного обеспечения.
8. Управленческий налоговый учет и отчетность.
9. Построение и внедрение объектной системы управленческого налогового учета и отчетности.
10. Информационные технологии при проведении налогового риск-анализа.
11. Роль информационных технологий в построении системы внутреннего налогового контроля организации.
12. Основы организации планирования налоговых потоков.
13. Процесс планирования налоговых потоков в организациях.
14. Эффективность планирования налоговых потоков.
15. Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
16. Модель налогового бюджета организации.
17. Анализ налоговых расчетов в системе налогового контроллинга.
18. Налоговая нагрузка, ее роль в управлении и планировании налоговых потоков, методика расчета.
19. Налоговые риски организации, их оценка и управление.
20. Содержание и роль контроллинга налоговых расчетов.
21. Расчет налоговых обязательств как объект контроллинга.
22. Классификация налоговых рисков.
23. Мониторинг и контроль налоговых рисков.
24. Мероприятия по снижению налоговых рисков. Карта налоговых рисков.
25. Контроллинг налоговых расчетов по налогу на прибыль организаций.

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

8.1. Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Консультант Плюс
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2. От 16.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ // Консультант Плюс

8.2. Рекомендуемая литература

Основная:

4. Барулин, С. В. Налоговый контроллинг : учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. — Москва : Русайнс, 2023. — 167 с. — ISBN 978-5-466-01870-7. — ЭБС VOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/946907> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.
5. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — ISBN 978-5-16-014369-9. — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная:

6. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 234 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-014912-7. — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.
7. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Юрайт, 2022. — 263 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04968-8. — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/492941> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.
8. Контроллинг: теория и практика : учеб. и практикум для вузов / С. В. Осипов, С. Г. Маликова, С. Г. Матвеев [и др.] ; под общ. ред. С. В. Осипова. — Москва : Юрайт, 2023. — 145 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08402-3. — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/511229> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.

9. Шляго, Н. Н. Контроллинг. Теория и практика : учеб. и практикум для вузов / Н. Н. Шляго. — Москва : Юрайт, 2023. — 197 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10870-5. — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/517767> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.

10. Ивашкевич, В. Б. Стратегический контроллинг : учеб. пособие / В. Б. Ивашкевич. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 216 с. — ISBN 978-5-9776-0260-0. — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/959939> (дата обращения: 01.12.2023). — Текст : электронный.

11. Контроллинг : учебник / А. М. Карминский, С. Г. Фалько, А. А. Жевага, Н. Ю. Иванова [и др.] ; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. — 3-е изд., дораб. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — ISBN 978-5-8199-0825-9. — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1941771> (дата обращения: 06.12.2023). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. Сервер органов государственной власти Российской Федерации (<http://www.gov.ru>).
2. www.kremlin.ru - официальный сайт Президента Российской Федерации
3. www.government.ru - официальный сайт Правительства Российской Федерации
4. <http://www.rosmintrud.ru> - официальный сайт Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации
5. www.economy.gov.ru — официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации
6. www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов РФ
7. www.gks.ru - официальный сайт Федеральная служба государственной статистики
8. www.mos.ru — Официальный портал Мэра и Правительства Москвы
9. www.большоеправительство.рф/opengov — Портал «открытое Правительство»
10. www.data.gov.ru — Портал открытые данные России
11. <http://audit.gov.ru/>. - Сайт Счетной палаты Российской Федерации
12. www.intosai.org/ - Официальный сайт INTOSAI

13. www.eurorai.org. - Официальный сайт EURORAI
14. www.roskazna.ru - Официальный сайт Федерального казначейства
15. Электронные ресурсы БИК:
16. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
<http://elib.fa.ru/>
17. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
18. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека
ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
19. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
20. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru/>
21. Электронно-библиотечная система издательства Проспект
<http://ebs.prospekt.org/books>
22. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
23. Справочная правовая система «Консультант Плюс»
<http://www.consultant.ru/>
24. Справочная правовая система «ГАРАНТ» <http://www.garant.ru/>
25. Справочная правовая система «ГАРАНТ» <http://www.garant.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета - Приказ Финуниверситета от 11.05.2021 года №1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»).

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, MicrosoftOffice.
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).

Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>).

Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не предусмотрены.

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

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине необходимо наличие в аудитории аудиовизуального оборудования.