

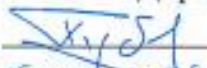
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025 г.

Л.М. Кубатиева

Контроллинг в системе налогообложения организаций

Рабочая программа дисциплины

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

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета*

(протокол от « 30 » апреля 2025 г. № 26)

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

(протокол от « 22 » апреля 2025 г. № 9)

Владикавказ 2025

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
5.1. Содержание дисциплины.....	5
5.2. Учебно-тематический план.....	7
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	25
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 (при необходимости).....	28
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	28
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	28
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	28
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	28

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Контроллинг в системе налогообложения организаций».

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

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. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией 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	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

		налоговыми органами в судебных спорах.	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 экономике при решении профессиональных задач	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 сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики. 3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	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. 2. Знать: основные схемы налоговых расчетов. Уметь: особенности схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и налоговых расчетов. 3. Знать: методы решений по управлению инвестиционными проектами и налоговыми расчетами. Уметь: обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Контроллинг в системе налогообложения организаций» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, и входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры для направления 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	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	30	30
<i>Лекции</i>	10	10
<i>Семинары, практические занятия</i>	20	20
Самостоятельная работа	78	78
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
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 отчетности.

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 тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Предмет и метод контроллинга налоговых расчетов	26	6	2	4	20	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
2.	Налоговые риски как объект контроллинга	26	6	2	4	20	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
3.	Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности	28	8	2	6	20	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
4.	Контроль и анализ налоговых обязательств организации	28	10	4	6	18	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
	В целом по дисциплине	108	30	10	20	78	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	27,7	33,3	66,7	72,2	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1.	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 Рекомендуемые источники: 8: 1-8; 9: 1-6	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
2.	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. Рекомендуемые источники: 8: 1-8; 9: 1-6	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
3.	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. Рекомендуемые источники:	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач

		8: 1-8; 9: 1-6	
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: 1-8; 9: 1-6	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач

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. Расчет налоговой нагрузки бизнеса для целей планирования, учета и отчетности	1.Использование данных бухгалтерского и налогового учета для расчета величины налоговых обязательств организации. 2. Способы взаимодействия подсистем	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада.

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

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 практико-ориентированные 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 бурильных 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 бурильные 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 НДФЛ при условии, что объекты

недвижимости находились в собственности: а) более 3 лет; б) 2 года.

3) Компании в скором времени понадобится профинансировать увеличение своего оборотного капитала на 195 000 тыс. руб. Известно, что в ее распоряжении имеются следующие приемлемые источники средств. - Торговый кредит. Компания ежемесячно закупает сырье на сумму в среднем 150 000 тыс. руб. на условиях «3/30, нетто 90». В настоящее время фирма пользуется скидкой за ранние платежи. -Банковский заем. Банк фирмы согласен предоставить ей ссуду в размере 215 000 тыс. руб. под 14%. Кроме того, банк фирмы требует от компании наличия 10% компенсационного остатка на депозитном счете.

Требуется определить, какой из предложенных вариантов следует выбрать компании.

4) Компания производит продукцию, которую реализует по 200 тыс.руб.. На данную продукцию имеется высокий спрос. Переменные затраты: Прямые материалы 80 тыс. руб. Прямые трудозатраты (требуется 2 часа на изготовление) 6 тыс. руб. Переменные накладные расходы 20 тыс. руб. Трудовые ресурсы задействованы на полную производительность. Маржинальная прибыль на человека/час составляет 4 тыс. руб. В компанию обратился клиент с заказом на 6 200 тыс. руб. Прямые затраты по контракту составят 2200 тыс. руб. на материалы. Потребуется 600 человека/часов. Обоснуйте управленческое решение. Нужно ли принимать данный заказ?

5) Компания рассматривает возможность закрытия одного из своих подразделений. В настоящее время это подразделение имеет маржинальную прибыль, равную 500 000 тыс. руб.. Накладные расходы, распределяемые на подразделение, составляют 1 250 000 тыс. руб., из которых 125 000 тыс. руб., нельзя устранить. Если это подразделение будет закрыто, то на какую сумму увеличится прибыль до налогообложения компании?

Примерный заданий контрольной работы

Теоретическая часть

1. Особенности организации контроллинга на крупных предприятиях.
2. Структура и функции контроллинга.
3. Инструменты оперативного контроллинга налоговых расчетов.
4. Место контроллинга налоговых расчетов в системе управления бизнесом.
5. Организация информационной базы в системе оперативного контроллинга налоговых расчетов.
6. Требования контроллинга к организации системы управленческого учета
7. Особенности организации контроллинга налоговых расчетов на малых предприятиях.
8. Основные цели и обязанности контроллеров в организации.
9. Контроллинг финансовой деятельности: цель, задачи и приемы.
10. Контроллер и управление по отклонениям: особенности организации взаимодействия и решаемые задачи.
11. Контроллинг операционной деятельности: цель, задачи и приемы.
12. Модели контроллинга.
13. Цель, задачи и инструменты оперативного контроллинга налоговых расчетов.
14. Цель, задачи и инструменты стратегического контроллинга.
15. Перспективы совершенствования контроллинговых процедур на основе использования систем бизнес-интеллекта.
16. Функции управления финансами и налоговыми потоками компании.
17. Компоненты, блоки и элементы финансового контроллинга.
18. Функции и задачи финансового контроллинга.
19. Элементы модели стратегии управления стоимостью компании, как инновации в управлении ее финансами и налоговыми потоками.
20. Цель, функции и задачи налогового контроллинга.
21. Классификация и состав налоговых расходов.

22. Классификация и состав налоговых доходов.
23. Методики исчисления налоговой прибыли компании.
24. Классификация налоговых рисков компании.
25. Сущность и методы определения налоговой нагрузки.
26. Классификация налоговых льгот и преференций для целей налогового контроллинга.
27. Взаимосвязь финансового и налогового бюджетирования.
28. Цель и задачи управленческого налогового учета.
29. Методы и инструменты управленческого налогового учета.
30. Методы идентификации и управления налоговыми рисками.

Практическая часть

1. Компания рассматривает вопрос о строительстве завода. Возможны два варианта действий. А. Построить большой завод стоимостью $M1 = 700$ тысяч долларов. При этом варианте возможны большой спрос (годовой доход в размере $R1 = 380$ тысяч долларов в течение следующих 5 лет) с вероятностью $p1 = 0,8$ и низкий спрос (ежегодные убытки $R2 = 80$ тысяч долларов) с вероятностью $p2 = 0,2$. Б. Построить маленький завод стоимостью $M2 = 400$ тысяч долларов. При этом варианте возможны большой спрос (годовой доход в размере $T1 = 280$ тысяч долларов в течение следующих 5 лет) с вероятностью $p1 = 0,8$ и низкий спрос (ежегодные убытки $T2 = 35$ тысяч долларов) с вероятностью $p2 = 0,2$. Определите наиболее эффективную последовательность действий, основываясь на ожидаемых доходах используя метод дерева решений.

2. Организация рассматривает два варианта проведения налоговой оптимизации: А и В. Сумма налогов к уплате составляет 194 тыс. руб. При применении варианта А она может быть снижена до 182 тыс. руб., по варианту В – до 177 тыс. руб. Вероятность неблагоприятного исхода по варианту А – 12%, по варианту В – 36%. Сравните варианты с точки зрения доходности и риска применения налоговой оптимизации, сформулировав окончательное

решение на основании сопоставления значений коэффициентов вариации.

3. Сотрудник компании 11 июня получил в подотчет на хозяйственные нужды 500 000 руб. 15 июня тот же сотрудник получил еще 500 000 рублей. Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у сотрудника и компании. Предложите пути их оптимизации.

4. ООО «Партнер» планирует привлечь для оказания услуг по проекту специалиста по настройке программного обеспечения для клиента. Срок проекта – 1 год с возможностью продления. Каковы варианты оформления взаимоотношений между ООО «Партнер» и требуемым специалистом (с точки зрения формы и содержания сделок) и их налоговые последствия? Опишите достоинства и недостатки различных вариантов оформления договорных отношений по Трудовому кодексу РФ и гражданскому кодексу РФ. Учтите вариант заключения договора между юридическими лицами и 24 индивидуальным предпринимателем. Результат сравнения представьте в виде таблицы.

5. Перечислите виды компенсационных выплат и гарантий по трудовым и гражданско-правовым договорам и их налоговые последствия? В частности, компенсация за использование личного инструмента, оплата билетов на самолет и выплаты суточных при направлении работника для оказания услуг в другой город (по трудовому и гражданско-правовому договору), санкции за просрочку оплаты по договору (зарплаты, вознаграждения), оплата больничного листа, оплата повышения квалификации в ВУЗе, материальная помощь.

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

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. Причины возникновения и этапы развития контроллинга.
2. Структура и функции контроллинга.
3. Инструменты оперативного контроллинга.
4. Место контроллинга в системе управления бизнесом.
5. Организация информационной базы в системе оперативного контроллинга.
6. Требования контроллинга к организации системы управленческого учета
7. Особенности организации контроллинга на малых предприятиях.
8. Контроллинг и его роль в координации действий различных функциональных служб и структурных бизнес-единиц.
9. Контроллинг и управление стоимостью бизнеса.
10. Основные цели и обязанности контроллеров в организации.
11. Контроллер и бизнес-планирование: особенности организации взаимодействия и решаемые задачи.
12. Контроллер и учет: особенности организации взаимодействия и решаемые задачи.
13. Контроллинг финансовой деятельности: цель, задачи и приемы.
14. Контроллер и управление по отклонениям: особенности организации

взаимодействия и решаемые задачи.

15. Контроллинг операционной деятельности: цель, задачи и приемы.
16. Особенности организации контроллинга на крупных предприятиях.
17. Структура и функции контроллинга.
18. Инструменты оперативного контроллинга налоговых расчетов.
19. Место контроллинга налоговых расчетов в системе управления бизнесом.
20. Организация информационной базы в системе оперативного контроллинга налоговых расчетов.
21. Требования контроллинга к организации системы управленческого учета
22. Особенности организации контроллинга налоговых расчетов на малых предприятиях.
23. Основные цели и обязанности контроллеров в организации.
24. Контроллинг финансовой деятельности: цель, задачи и приемы.
25. Контроллер и управление по отклонениям: особенности организации взаимодействия и решаемые задачи.
26. Контроллинг операционной деятельности: цель, задачи и приемы.
27. Модели контроллинга.
28. Цель, задачи и инструменты оперативного контроллинга налоговых расчетов.
29. Цель, задачи и инструменты стратегического контроллинга.
30. Перспективы совершенствования контроллинговых процедур на основе использования систем бизнес-интеллекта.
31. Функции управления финансами и налоговыми потоками компании.
32. Компоненты, блоки и элементы финансового контроллинга.
33. Функции и задачи финансового контроллинга.
34. Элементы модели стратегии управления стоимостью компании, как инновации в управлении ее финансами и налоговыми потоками.
35. Цель, функции и задачи налогового контроллинга.

36. Классификация и состав налоговых расходов.
37. Классификация и состав налоговых доходов.
38. Методики исчисления налоговой прибыли компании.
39. Классификация налоговых рисков компании.
40. Сущность и методы определения налоговой нагрузки.
41. Классификация налоговых льгот и преференций для целей налогового контроллинга.
42. Взаимосвязь финансового и налогового бюджетирования.
43. Цель и задачи управленческого налогового учета.
44. Методы и инструменты управленческого налогового учета.
45. Методы идентификации и управления налоговыми рисками.

**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, раскрывать	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	1. Знать: методы анализа налогового законодательства. Уметь: Использовать методы анализа налогового законодательства, выявлять несоответствия и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию.	Вопросы 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. Задача Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года),

схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов			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.
	2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	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.	Вопросы 1. Компоненты системы контроллинга сферы налогообложения. 2. Назначение контроллинга в системе налогообложения, инструменты его реализации. Задача Задолженность перед государством по уплате НДС на начало периода составляла 115 тыс. руб. Выручка от продажи продукции с учетом 20% НДС за период – 580 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям на начало периода 55 тыс. руб. Приобретено товаров с учетом 20% НДС на сумму 280 тыс. руб. Уплачено НДС в течении периода 52 тыс. руб. Принято к возмещению по НДС – 30 тыс. руб. Рассчитайте изменение величины НДС по приобретенным ценностям и остатка кредиторской задолженности перед государством по НДС и оцените их влияние на

			финансовое состояние организации.
	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.	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.	Вопросы 1. Сущность налоговой стратегии развития для предприятий. 2. Аспекты налоговой стратегии современного предприятия. Задача Предприятие имеет следующие земельные участки: 1) участок в г. Владикавказ, занятый под офисное помещение, площадью 755 м ² ; 2) участок в г. Нальчик, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м ² . Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.
ПКН-1 Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	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.	Вопросы 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. Задача 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.
	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.	2.Знать: основные схемы налоговых расчетов. Уметь: особенности схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и налоговых расчетов.	Вопросы 1. Содержание и назначение системы контроллинга в налогообложении с учетом метода разделения и замены отношений. 2. Содержание и назначение системы интерактивного контроля в системе налогообложения. Задача 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.
	3. Владеет	3.Знать: методы	Вопросы

	методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	решений по управлению инвестиционными проектами и налоговыми расчетами. Уметь: обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей.	1. Содержание и назначение контроля в налогообложении с использованием метода офшора и степень его применимости в современных российских условиях? 2. Содержание и назначение контроля в налогообложении при методе льготного предприятия. Задача ООО «Альфа» сдает в аренду офисные помещения. В частности, были заключены следующие договоры аренды: 1) ООО «Форм», 200 кв. м ставка 35 000 руб. за 1 кв.м. год. 2) ИП Догров, 30 кв. м ставка 40 000 руб. за 1 кв.м. год. 3) ООО «Лидер», 195 кв. м., ставка, 8 000 руб. за 1 кв.м. в год. Все помещения расположены в одном и том же бизнес-центре. Генеральным директором ООО «Альфа» является одним из основных участников ООО «Лидер». Определите налоговые риски, которые есть в данной ситуации. Предложите линии для оптимизации налоговых рисков.
--	--	--	---

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

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (актуальная редакция).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (актуальная редакция).

Основная литература

3. Дыбаль, С. В., Финансовый контроллинг: учебник / С. В. Дыбаль, М.

А. Дыбаль. — Москва: КноРус, 2025. — 384 с. — ISBN 978-5-406-13859-5. — URL: <https://book.ru/book/955896> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

4. Контроллинг: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 252 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-017877-6. — URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1894388> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

5. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-014369-9. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2104841> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

Дополнительная литература

6. Юсупова, С. Я. Контроллинг: учебник / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. - 3-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. - 368 с. - ISBN 978-5-394-04760-2. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2082981> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

7. Барулин, С. В. Налоговый контроллинг: учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. — Москва: Русайнс, 2024. — 167 с. — ISBN 978-5-466-06420-9. — URL: <https://book.ru/book/953617> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

8. 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> — 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.znaniy.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://grebennikov.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы, подготовка домашнего творческого задания.

Задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях

неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа – вид самостоятельной практической и исследовательской работы студентов, с целью углубления и закрепления теоретических знаний. Для выполнения контрольной работы по дисциплине необходимо использовать учебно-методические материалы, подготовленные кафедрой.

Контрольная работа по дисциплине выполняется по вариантам.

В процессе выполнения контрольной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;
- систематизировать и проанализировать собранную информацию по проблеме;
- представить освещение вопроса с собственным заключением.

Контрольная работа выполняется студентом под руководством преподавателя кафедры самостоятельно.

Требования к оформлению контрольной работы.

Контрольная работа выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 13 или 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25.

Нумерация страниц внизу в центре. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы или выносятся в Приложение.

Объем контрольной работы составляет не более 6 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованных источников составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора.

В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные.

Требования к выполнению контрольной работы:

- четкость и последовательность изложения материала (решения) в соответствии с составленным планом;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме;
- предоставление в полном объеме решений имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Оценка контрольных работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости.

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, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 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.

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 одно-тумбовый – 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.