

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение экономики предприятий



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций М2.ДВ.2

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и контроллинг

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Ерина Т.В.

Рецензент(ы):

Каспина Р.Г.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Каспина Р. Г.

Протокол заседания кафедры No ___ от "___" _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (отделения экономики предприятий):

Протокол заседания УМК No ___ от "___" _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2013

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, к.н. Ерина Т.В. Кафедра управленческого учета и контроллинга отделение экономики предприятия, TVErina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель учебного курса - раскрыть особенности построения и функционирования системы контроллинга в сфере налогообложения в организациях различных форм собственности и налоговых режимов.

Дисциплина "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" предусматривает решение следующих задач:

- формирование у магистрантов целостного представления об организации контроллинга в системе налогообложения коммерческой организации в разрезе компонентов, разделов и видов (вариантов) налоговой политики;
- формирование системного представления о профессии бухгалтера-аналитика и содержании его деятельности в рамках налоговых инструментов;
- изучение отечественных и зарубежных подходов в организации и оценке эффективности системы контроллинга в системе налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.2 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в блок М2ДВ2 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части, дисциплина по выбору. Осваивается на шестом курсе (11 семестр).

Изучению дисциплины "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" предшествует освоение следующих дисциплин: "Теории и модели управленческого учета и контроллинга", "Оперативный контроллинг", "Стратегический контроллинг".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Управленческие аспекты международных стандартов финансовой отчетности", "Бухгалтерское дело в системе контроллинга", "Бюджетирование в системе контроллинга".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1 (общекультурные компетенции)	способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень в области организации налоговых отношений системы ?предприятие ? государство?
ОК-2 (общекультурные компетенции)	способность к самостоятельному освоению новых методов исследования в налоговом планировании
ОК-4 (общекультурные компетенции)	способность принимать организационно-управленческие решения в области налоговой политики и готовность нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории и практики налогообложения, выявлять перспективные направления налоговой политики, составлять программу исследований

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

содержание контроллинга в рамках системы налогообложения и особенности его внедрения и функционирования в организациях различных отраслей экономики;

- методологию организации и регулирования системы контроллинга в сфере налогообложения в зависимости от отраслевой принадлежности организации и видов ее деятельности;

- законы создания единой учетно - налоговой системы в организации и обеспечения полезности информации, поставляемой данной системой и доступность ее понимания;

- формирование системы контроля результатов проводимой налоговой политики применительно к оперативным и стратегическим целям развития бизнеса;

- функционирование автоматизированной система контроллинга в системе налогообложения различных предприятий;

2. должен уметь:

- методологически разработать и обеспечить функционирование контроллинга системы налогообложения в условиях отраслевой специфики организаций;

- установить взаимосвязь и организовать обмен информацией между отдельными налоговыми единицами, координировать их деятельность;

- обеспечить информационную и аналитическую поддержку принятия решений по налоговому планированию;

- контролировать эффективность принимаемых решений для достижения целей предприятия совместно с соблюдением баланса интересов государства;

- оценить эффективность функционирования автоматизированной системы контроллинга сферы налогообложения коммерческих предприятий и ее соответствие отраслевым особенностям;

3. должен владеть:

- определением оптимальных вариантов организации контроллинга в системе налогообложения, в различных хозяйственных ситуациях и условиях деятельности предприятий;

- оценкой эффективности различных моделей контроллинга в системе налогообложения, применяемых в коммерческих организациях;

обеспечивать наличие альтернативных вариантов налоговой политики;

- нивелировать риски принятия управленческих решений при выборе из альтернативных вариантов налоговой политики;

- нести ответственность при реализации выбранных вариантов и сценариев налогообложения.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий.	3	1	2	4	0	контрольная работа
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	2	2	4	0	контрольная работа
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.	3	3	2	8	0	творческое задание
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий. Особенности организации и функционирования контроллинга в системе налогообложения при производстве продукции. Особенности организации и функционирования контроллинга в системе налогообложения при осуществлении торговых операций.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Особенности организации и функционирования контроллинга в налогообложении при выполнении работ, оказании услуг.

Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Принципы налогового планирования (оптимизации) в системе контроллинга. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Принципы налогового планирования (оптимизации) в системе контроллинга. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятия "Управляющая компания", "Торговый дом", "Хранитель активов" и их роли в системе контроллинга налогообложения. Оперативное распределение налоговой нагрузки в целях оптимизации текущих и будущих денежных потоков. Математическая модель налогообложения, расчет эффективности работы системы контроллинга в сфере налоговых отношений предприятия.

практическое занятие (8 часа(ов)):

Понятия "Управляющая компания", "Торговый дом", "Хранитель активов" и их роли в системе контроллинга налогообложения. Оперативное распределение налоговой нагрузки в целях оптимизации текущих и будущих денежных потоков. Математическая модель налогообложения, расчет эффективности работы системы контроллинга в сфере налоговых отношений предприятия.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий.	3	1	подготовка к контрольной работе	20	контрольная работа
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	2	подготовка к контрольной работе	14	контрольная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.	3	3	подготовка к творческому экзамену	16	творческое задание
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: электронно-образовательный ресурс "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций", сопровождение презентаций.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию контроллинга системы налогообложения коммерческих предприятий.

контрольная работа , примерные вопросы:

-изучение теоретического лекционного материала, основной и доп. литературы; - подготовка к семинарским и практическим занятиям, контрольной работе по темам 1 и 2;

Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.

контрольная работа , примерные вопросы:

доработка заданий, выполняемых на практических занятиях; -выполнение индивидуальных заданий для контроля самостоятельной работы студентов, предусмотренных в методической разработке по курсу ?Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций?

Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.

творческое задание , примерные вопросы:

самостоятельное изучение отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях:

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

6.1. Вопросы к дифференцированному зачету

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.

6.2. Примерная тематика курсовых работ

Курсовых работ учебным планом не предусмотрено.

6.3. Примерный перечень вопросов и заданий для самостоятельной работы

- изучение теоретического лекционного материала, основной и доп. литературы;
 - подготовка к семинарским и практическим занятиям, контрольной работе по темам 1 и 2;
 - доработка заданий, выполняемых на практических занятиях;
 - выполнение индивидуальных заданий для контроля самостоятельной работы студентов, предусмотренных в методической разработке по курсу "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций"
 - самостоятельное изучение отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях:
1. Варианты учета и оценки объектов для целей налогообложения.
 2. Состав обычных и прочих видов деятельности.
 3. Характеристика налоговых затрат в долгосрочной перспективе.
 4. Характеристика налоговых затрат в краткосрочной перспективе.
 5. Взаимосвязь основных показателей деятельности предприятия и динамики налоговых платежей.
 6. Влияние вида и содержания хозяйственного договора на формирование системы контроллинга в налогообложении.
 7. Методы и способы расчета (признания) доходов и расходов в системах оперативного и стратегического контроллинга.
 8. Обоснование методов и способов контроллинга расчета налоговой базы по операциям, по которым имеются явные противоречия в российском законодательстве.

9. Риски при формировании оптимизационных схем, их учет и нивелирование в рамках системы контроллинга.
10. Механизм формирования резервов в системе контроллинга для целей налогообложения.
11. Налоговое планирование бизнес-процессов и их влияние на предпринимательскую деятельность в России.
12. Сущность, цели и принципы налогового анализа деятельности в системе оперативного и стратегического контроллинга.
13. Модели налогового прогнозирования в системе стратегического контроллинга.

7.1. Основная литература:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.:Экономистъ, 2008. - 618 с
2. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия: учеб. пособие для вузов. - М.: Юнити-Дана, 2008 г., <http://www.knigafund.ru/books/106593>
3. Друри К. Управленческий и производственный учет / Пер. с англ. В.Н. Егорова. - М.: Юстицинформ, 2013. - 1071 с.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет: профессиональный учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г., <http://www.knigafund.ru/books/14559/read>
5. Кэримов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: ИТК "Дашков и К", 2010 г., <http://www.knigafund.ru/books/59739/read>

7.2. Дополнительная литература:

1. Ивашкевич В.Б. Стратегический контроллинг. - М.: Магистр, Инфра-М, 2013
2. Ивашкевич В.Б. Оперативный контроллинг. - М.: Магистр, 2011
3. Каковкина Т.В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы. - М.: Юнити-Дана, 2011
4. Карминский А. М., Фалько С. Г., Жевага А. А., Иванова Н. Ю. Контроллинг. - М.: Форум, 2013
5. Лермонтов Ю.М. Договоры: бухгалтерские и налоговые последствия. - Система ГАРАНТ, 2011 г.
6. Митюкова Э.С. Налоговое планирование. Анализ реальных схем. - М.: Эксмо, 2008. - 192 с.
7. Митрофанова Е. А., Софиенко А. В. Аудит, контроллинг и оценка расходов на персонал. - М.: Проспект, 2012
8. Налоги и сборы в схемах и примерах расчетах/Под общ. Ред. А.А. Ялбулганова - М.: ЗАО Юстицинформ, 2008. - 408 с.
9. ?Налог на добавленную стоимость: сложные вопросы из практики налогового консультирования (под редакцией А.В. Брызгалина). - "Налоги и финансовое право", 2011 г.
10. Налог на прибыль: сложные вопросы из практики налогового консультирования (под редакцией А.В. Брызгалина). - "Налоги и финансовое право", 2012 г.
11. Практическая налоговая энциклопедия. Том 10. Налог на добавленную стоимость. Исчисление и уплата (под ред. Брызгалина А.В. - 2003 - 2013 г.)
12. Практическая налоговая энциклопедия. Том 1. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика (под ред. Брызгалина А.В. - 2003 - 2013 г.)
13. Платонова Н. А., Харитонов Т. В. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. - 224 с.: ил.
14. ?Феокистов И.А., Филина Ф.Н. Полное практическое руководство по упрощенной системе налогообложения (под ред. А.В. Касьянова). - (5-е изд. , перераб. и доп.) - ИД "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2011 г.
15. Фолльмут Х.Й. Инструменты контроллинга. / Пер. с нем. Н.Н. Максимовой. - М.: Издательство "Омега-Л", 2011 .

7.3. Интернет-ресурсы:

Минфин РФ - www.minfin.ru

Национальные системы финансового учета - www.nsfo.ru

СПС грант - www.garant.ru

СПс консультант - www.consultant.ru

ЭОР - bars.kfu-elearning.ru/course/view.php?id=1080

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Освоение дисциплины "Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Лингафонный кабинет, представляющий собой универсальный лингафонно-программный комплекс на базе компьютерного класса, состоящий из рабочего места преподавателя (стол, стул, монитор, персональный компьютер с программным обеспечением SANAKO Study Tutor, головная гарнитура), и не менее 12 рабочих мест студентов (специальный стол, стул, монитор, персональный компьютер с программным обеспечением SANAKO Study Student, головная гарнитура), сетевого коммутатора для структурированной кабельной системы кабинета. Лингафонный кабинет представляет собой комплекс мультимедийного оборудования и программного обеспечения для обучения иностранным языкам, включающий программное обеспечение управления классом и SANAKO Study 1200, которые дают возможность использования в учебном процессе интерактивные технологии обучения с использованием современных мультимедийных средств, ресурсов Интернета.

Программный комплекс SANAKO Study 1200 дает возможность инновационного ведения учебного процесса, он предлагает широкий спектр видов деятельности (заданий), поддерживающих как практики слушания, так и тренинги речевой активности: практика чтения, прослушивание, следование образцу, обсуждение, круглый стол, использование Интернета, самообучение, тестирование. Преподаватель является центральной фигурой процесса обучения. Ему предоставляются инструменты управления классом. Он также может использовать многочисленные методы оценки достижений учащихся и следить за их динамикой. SANAKO Study 1200 предоставляет учащимся наилучшие возможности для выполнения речевых упражнений и заданий, основанных на текстах, аудио- и видеоматериалах. Вся аудитория может быть разделена на подгруппы. Это позволяет организовать отдельную траекторию обучения для каждой подгруппы. Учащиеся могут работать самостоятельно, в автономном режиме, при этом преподаватель может контролировать их действия. В состав программного комплекса SANAKO Study 1200 также входит модуль Examination Module - модуль создания и управления тестами для проверки конкретных навыков и способностей учащегося. Гибкость данного модуля позволяет преподавателям легко варьировать типы вопросов в тесте и редактировать существующие тесты.

Также в состав программного комплекса SANAKO Study 1200 также входит модуль обратной связи, с помощью которых можно в процессе занятия провести экспресс-опрос аудитории без подготовки большого теста, а также узнать мнение аудитории по какой-либо теме.

Каждый компьютер лингафонного класса имеет широкополосный доступ к сети Интернет, лицензионное программное обеспечение. Все универсальные лингафонно-программные комплексы подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "КнигаФонд", доступ к которой предоставлен студентам. Электронно-библиотечная система "КнигаФонд" реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. КнигаФонд обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям новых ФГОС ВПО.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Управленческий учет и контроллинг .

Автор(ы):

Ерина Т.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Каспина Р.Г. _____

"__" _____ 201__ г.