

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



подписано электронно-цифровой подписью

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):

Шигаев А.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Каспина Р. Г.

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

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

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

Регистрационный No 957953014

Казань

2014

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) доцент, 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.

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
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики в системе налогообложения и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов для определения объема налоговых платежей и уровня налоговой нагрузки в целом по предприятию

В результате освоения дисциплины студент:

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- 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 2 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	2	2	4	0	контрольная работа
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	3	2	4	0	контрольная работа
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой	3	4	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. Особенности организации и функционирования контроллинга в налогообложении при выполнении работ, оказании услуг.

практическое занятие (4 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. 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 и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений. 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 и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений. 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	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
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	3	подготовка к контрольной работе	14	контрольная работа
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой	3	4	подготовка к творческому заданию	22	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, мастер-класс с представителями российских и зарубежных компаний

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:

Виды налогов в РФ. Особенности и инструменты планирования налоговой нагрузки.

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

контрольная работа , примерные вопросы:

Виды субъектов в системе налогового планирования. Особенности организации финансовых потоков в системе налогообложения.

Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой

творческое задание , примерные вопросы:

Виды возможных структур в соответствии с законодательством РФ.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к 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.

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.,

7.2. Дополнительная литература:

1. Ивашкевич В.Б. Стратегический контроллинг. - М.: Магистр, Инфра-М, 2013
2. Кондраков, Николай Петрович.
Бухгалтерский учет : учебное пособие для студентов высших учебных заведений / Н. П. Кондраков .? Изд. 7-е, перераб. и доп. ? Москва : ИНФРА-М, 2012 .? 839, [1] с. ; 22 .? (Высшее образование) (Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения) .? Библиогр.: с. 813 (5 назв.) .? ISBN 978-5-16-004855-0 ((в пер.)) , 2000.
2. Кондраков, Николай Петрович.

Бухгалтерский учет : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / Н. П. Кондраков .? 4-е изд., перераб. и доп. ? Москва : ИНФРА-М, 2013 .? 679, [1] с. : ил. ; 22 .? (Высшее образование , Бакалавриат) (Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения) .? Библиогр.: с. 658 (8 назв.) .? ISBN 978-5-16-004888-8 ((в пер.)) , 2000

3. "Управленческий учет и контроллинг в финансовом менеджменте", международная научно-практическая конференция.

Сборник трудов Международной научно-практической конференции "Управленческий учет и контроллинг в финансовом менеджменте" / под ред. д.э.н., проф. В. Б. Ивашкевича .? Казань : Изд-во КГФЭИ, 2010 .? 134, [1] с. : ил. ; 20 .? В надзаг.: М-во образования и науки Рос. Федерации, ГОУ ВПО "Казан. гос. финанс.-экон. ин-т", Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов Респ. Татарстан .? Библиогр. в подстроч. примеч. ? ISBN 978-5-904950-09-5 ((в обл.) ,

7.3. Интернет-ресурсы:

Национальные стандарты финансового учета - www.nsfo.ru

Официальный портал Министерства финансов РФ - www.minfin.ru

Справочно-правовая система ГАРАНТ - www.garant.ru

Справочно-правовая система Консультант Плюс - www.consultant.ru

ЭОР ?Контроллинг в системе налогообложения коммерческих организаций? - <http://bars.kfu-elearning.ru/course/view.php?id=1080>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

- компьютерные классы с выходом в Интернет;
- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

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):

Шигаев А.И. _____

"__" _____ 201__ г.