

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»
Институт технологии, экономики и сервиса
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса



Международный налоговый аудит

Программа учебной дисциплины

Направление 38.04.02 «Менеджмент»

Магистерская программа «Транснациональный менеджмент и аудит в мировой
экономике»

очно-заочная форма обучения

Волгоград
2022

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
«19» 02 2021 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой _____ Жадаев Ю.А. «19» 02 2021 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и сервиса «19» 02 2021 г., протокол № 5

Председатель учёного совета Шохнех А.В. «19» 02 2021 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
«29» марта 2021 г., протокол № 6

Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Разработчики:

Мельникова ЮВ, кэн, доцент кафедры ТЭОС.

Программа дисциплины «Международный налоговый аудит» соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (утверждён приказом Министерства науки и высшего образования от 12 августа 2020 г. № 952) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (магистерская программа «Транснациональный менеджмент и аудит в мировой экономике»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 29 марта 2021 г., протокол № 6).

1. Цель освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины - формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по оценке достоверности налоговой отчетности, правильности исчисления и уплаты налогов организациями различных форм собственности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Международный налоговый аудит» относится к вариативной части блока дисциплин.

Для освоения дисциплины «Международный налоговый аудит» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации», «Лидерство», «Управленческий учет и бизнес-анализ в мировой экономике», прохождения практик «Научно-исследовательская работа», «Педагогическая практика».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Международный финансовый менеджмент и аудит», «Бизнес-анализ и аудит инновационных стратегий», «Кросс-культурный менеджмент», «Форсайт компетенции в транснациональном менеджменте», прохождения практик «Научно-исследовательская работа», «Практика по профилю профессиональной деятельности».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

– способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3);

– способен к формированию и анализу транснациональных траекторий развития бизнеса в условиях применения альтернативных концепций эффективности управления (анализ и оценка информационного обеспечения бизнеса; использование экспертных и форсайт оценок; анализ интересов целевых аудиторий стейкхолдеров; маркетинговые исследования) (ПКР-1).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

– понятие, цели, задачи и принципы международного налогового аудита; объект и предмет международного налогового аудита;

– принципы организации и этапов проведения международного налогового аудита;

– аудит порядка налогообложения прибыли, порядка применения, исчисления и уплаты НДС;

– порядок налогообложения имущества организаций;

– характеристику аудита специальных налоговых режимом; этапы аудита возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения;

– сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации; хеджирование налоговых рисков; аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий;

		проведении налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита
2	Аудит и вариативность налогообложения прибыли организации. Аудит и вариативность налога на добавленную стоимость. Аудит налогообложения имущества организации	Аудит порядка налогообложения прибыли. Вариативность налогооблагаемых доходов. Вариативность применения расходов. Типичные ошибки налогообложения прибыли организации. Аудит порядка применения НДС. Аудит исчисления и уплаты НДС. Вариативность налогообложения НДС. Типичные ошибки налогообложения по НДС. Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество
3	Аудит возможности и оснований применения специальных налоговых режимов. Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации	Характеристика аудита специальных налоговых режимов. Аудит возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Аудит объектов упрощенной системы налогообложения. Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации. Хеджирование налоговых рисков. Аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий. Аудит схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций. Обобщение результатов аудиторских проверок. Выводы и предложения по результатам налогового аудита.

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Понятие, цели, задачи, область применения международного налогового аудита	2	6	–	16	24
2	Аудит и вариативность налогообложения прибыли организации. Аудит и вариативность налога на добавленную стоимость. Аудит налогообложения имущества организации	3	6	–	15	24
3	Аудит возможности и оснований применения специальных налоговых режимов. Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации	3	6	–	15	24

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Суглобов, А.Е. Налоговый аудит : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. - 2- е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с..

2. Аудит / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2016. – 368 с. : табл.

6.2. Дополнительная литература

1. Polpred.com Обзор СМИ [Электронный ресурс]: сайт. – Доступ после регистрации из любой точки, имеющей доступ к Интернету. – Режим доступа: <http://polpred.com> (дата обращения: 31.08.2020). 2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020). 3. КОДЕКС [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020). 4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020). 5. Научная библиотека РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020). 6. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 31.08.2020). 7. Электронный каталог НБ РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ РГУ имени С.А. Есенина. – Рязань, [1990 -]. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru/marc>, свободный (дата обращения: 31.08.2020). 8. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru> (дата обращения: 31.08.2020).

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. ЭБС IPRbooks (<http://www.iprbookshop.ru/>).
2. Группа для обсуждения в социальной сети (<http://edu.vspu.ru/groups/sandbox/>).

8. Информационные технологии и программное обеспечение

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

1. Офисный пакет (Microsoft Office, Open Office, редактор текстовых документов, презентаций, электронных таблиц др.).
2. Графический редактор.

9. Материально-техническая база

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Международный налоговый аудит» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий.
2. Комплект мультимедийного презентационного оборудования.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Международный налоговый аудит» относится к вариативной части блока дисциплин. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение

практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Международный налоговый аудит» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

12. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.