

Министерство образования и науки Российской Федерации  
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ «НИНХ»

Кафедра Финансов

Рег. № 140-14А/01



УТВЕРЖДАЮ:

И.о. проректора по научной  
работе и внешним связям

П.А. Новгородов

августа 2014 г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению

Учебная дисциплина  
**НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
ОБРАЗОВАНИЙ**

по направлению подготовки 38.06.01 Экономика

направленность (профиль) программы «Финансы, денежное обращение и кредит»

Квалификация: «Исследователь. Преподаватель-исследователь»

Новосибирск 2014

Рабочая программа дисциплины разработана  
Дементьевой Ниной Михайловной, канд. экон. наук, профессором кафедры  
финансов

Учебно-методическое обеспечение согласовано с библиотекой университета

Директор библиотеки



Н.Ю. Долгова

Утверждено на заседании кафедры финансов  
(протокол от «29» августа 2014 г. № 1).

Заведующий кафедрой  
канд. экон. наук, доцент



М.Ю. Савельева

СОГЛАСОВАНО:

Ответственный за ОП ВО по программе подготовки научно-педагогических  
кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика»,  
направленности (профилю) «Финансы, денежное обращение и кредит»

д-р. экон. наук, профессор



Г.М. Тарасова

канд. экон. наук, доцент



М.Ю. Савельева

© Новосибирский государственный университет экономики и управления  
«НИНХ»

## **РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ**

### **1.1. Выписка из ОП ВО по направлению подготовки, определяющая место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» изучается слушателями направления 38.06.01 Экономика, направленности Финансы, денежное обращение и кредит, входит в учебный цикл «Факультативы» ФТД5 и отвечает за формирование следующих компетенций:

ОПК-2 –готовность организовать работу исследовательского коллектива в научной отрасли, соответствующей направлению подготовки;

ПК-2–способность к анализу, развитию и учету денежно-кредитной, финансовой и налоговой политики;

ПК-3–способность к оценке, развитию финансового рынка в целом и его сегментов.

### **1.2. Цель и задачи изучения дисциплины**

Основной целью дисциплины является ознакомление аспирантов с содержанием понятия «налоговый потенциал», методами его оценки, проблемами в реализации задач по бюджетной обеспеченности, в формировании профессиональных качеств, знаний, умений и навыков, которые обеспечат возможность проведения эмпирических и прикладных исследований.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

– показать наличие разных дефиниций, определяющих содержание понятия «налоговый потенциал»;

– раскрыть необходимость и важность оценки налогового потенциала каждого региона и муниципального образования;

– ознакомить обучающихся с имеющимися методиками оценки налогового потенциала региона и муниципальных образований;

– научить аспирантов пользоваться отчетными, статистическими материалами в процессе подготовки исходной информации;

– изучить содержание и способы построения межбюджетных отношений в субъекте РФ;

– ознакомить аспирантов с требованиями к оформлению результатов расчетов по оценке налогового потенциала региона, муниципальных образований.

### **1.3. Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Дисциплина опирается на следующие элементы ОП ВО: Б1.В.ОД.1 «Методология научного исследования».

Дисциплина выступает опорой для следующих элементов ОП ВО:Б1.В.ОД.2 «Финансово-кредитная система и финансы хозяйствующих субъектов».

### 1.4. Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины

Коды компетенций	Содержание компетенций	Коды структурных элементов компетенций	Содержание структурных элементов компетенций	Пороговый уровень освоения структурных элементов компетенций
ОПК-2	готовность организовать работу исследовательского коллектива в научной отрасли, соответствующей направлению подготовки	<i>Знать:</i>		
		ОПК-2-1-1	Практические подходы к организации работы исследовательского коллектива в научной отрасли, соответствующей направлению подготовки	Функции налоговых и финансовых органов по оценке налогового потенциала региона и муниципальных образований
		<i>Уметь:</i>		
		ОПК-2-2-1	Организовать работу исследовательского коллектива в научной отрасли, соответствующей направлению подготовки	Определить состав участников по оценке налогового потенциала и необходимые исходные данные
		<i>Владеть:</i>		
		ОПК-2-2-1	Практическими подходами в организации работы исследовательского коллектива в научной отрасли, соответствующей направлению подготовки	Основными подходами по анализу налоговых и бюджетных показателей
ПК-2	способность к анализу, развитию и учету денежно-кредитной, финансовой и налоговой политики	<i>Знать:</i>		
		ПК-2-1-1	Методы анализа развития и учета налоговой и денежно-кредитной политики	Основные методы оценки налогового потенциала региона и муниципального образования
		<i>Уметь:</i>		
		ПК-2-2-1	Анализировать, развивать и учитывать налоговую и денежно-кредитную политику	Учитывать особенности и тенденции в формировании налогового потенциала
		<i>Владеть:</i>		
		ПК-2-2-1	Методами анализа и	Статистическими

Коды компетенций	Содержание компетенций	Коды структурных элементов компетенций	Содержание структурных элементов компетенций	Пороговый уровень освоения структурных элементов компетенций
			<i>учета развития налоговой и денежно-кредитной политики</i>	<i>и экономико-математическими методами анализа при определении тенденций и оценке факторов</i>
<i>ПК-3</i>	способность к оценке, развитию финансового рынка в целом и его сегментов	<i>Знать:</i>		
		<i>ПК-3-1-1</i>	<i>Как оценивать развитие финансового рынка и его сегментов</i>	<i>Основные сегменты финансового рынка, методы их оценки</i>
		<i>Уметь:</i>		
		<i>ПК-3-2-1</i>	<i>Оценивать развитие финансового рынка и его сегментов</i>	<i>Определять тенденции в развитии финансового рынка и его сегментов</i>
		<i>Владеть:</i>		
<i>ПК-3-2-1</i>	<i>Методами оценки финансового рынка и его сегментов</i>	<i>Основными методами оценки финансового рынка, его сегментов</i>		

## РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Трудоемкость освоения дисциплины

Трудоемкость дисциплины составляет:

Форма обучения	Общая (зачетных единиц)	Общая (часов)	в том числе (часов)			
			Контактной работы			самостоятельная работа
			всего	лекционных занятий	практических (семинар.) занятий	
очная	36	36	12	6	6	24

### 2.2. Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» используются следующие образовательные технологии:

Традиционные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия;
- консультации преподавателей и др.

Образовательные технологии и активные формы деятельности обучающихся, применяемые для проведения занятий по дисциплине:

- подбор индивидуальных заданий разного уровня сложности.

## 2.3 Тематический план дисциплины

Наименование разделов и тем	38.06.01 Экономика, профиль Финансы, денежное обращение и кредит				
	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Форма текущего контроля	Форма промежуточной аттестации
	Количество часов				
Тема 1. Экономическое содержание налогового потенциала	1	1	6	С, Д	
Тема 2. Роль налоговой политики в оценке налогового потенциала	1	1	6	ДС	
Тема 3. Методы оценки налогового потенциала региональных и муниципальных бюджетов.	2	2	6	ДС, Р	
Тема 4. Выравнивание бюджетной обеспеченности	2	2	6	ДС, Р	
Итого по дисциплине:	6	6	24	-	зачет

Условные обозначения: С- собеседование; Д- доклад; СД- дискуссия; Р- расчеты

## 2.4. Программа самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся реализуется в следующих формах: чтение и анализ литературы, конспектирование текста, составление аналитических таблиц, выполнение расчетов, подготовка научных статей, докладов на научный семинар и др.

## 2.5. Содержание отдельных разделов и тем

### Тема 1. Экономическое содержание налогового потенциала.

Три подхода к толкованию понятия "налоговый потенциал": ресурсный, фискальный и межбюджетный. Взаимосвязи между налоговым, бюджетным и финансовым потенциалами. Налоговый потенциал как категория,

характеризующая часть финансово-экономических отношений и представляющая звено системы межбюджетных отношений. Налоговый потенциал - база для формирования налоговых доходов бюджета.

### **Тема 2. Роль налоговой политики в оценке налогового потенциала.**

Основные институциональные подходы к формированию налоговой политики: фискальный; функционально-стабилизирующий; инвестиционный. Влияние налоговой политики на оценку налогового потенциала. Налоговое бремя регионов, муниципальных образований: внешнее и внутреннее. Критерии оценки эффективности налогообложения в регионе: размер налогового потенциала территории; уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков; удельная налоговая нагрузка.

### **Тема 3. Методы оценки налогового потенциала региональных и муниципальных бюджетов**

Основные ограничения при оценке налоговой нагрузки: совокупный объем финансовых ресурсов; действующая система налогообложения; избранная налоговая политика. Количественная и качественная оценка налогового потенциала. Применение абсолютных величин и индексных показателей в оценке налогового потенциала.

### **Тема 4. Выравнивание бюджетной обеспеченности**

Понятие расчетной бюджетной обеспеченности субъекта РФ, муниципального образования. Методы бюджетного выравнивания. Федеральный фонд, региональный фонд и районный фонд финансовой поддержки, порядок распределения дотаций из этих фондов.

## **2.6. Планы лекционных и практических (семинарских) занятий**

<b>Темы лекционных занятий</b>	<b>Часы</b>	<b>Ссылки на пороговый уровень освоения структурных элементов компетенций</b>
Тема 1. Экономическое содержание налогового потенциала	1	ОПК-2, ПК-2
Тема 2. Роль налоговой политики в оценке налогового потенциала	1	ОПК-2, ПК-2
Тема 3. Методы оценки налогового потенциала региональных и муниципальных бюджетов	2	ОПК-2, ПК-2, ПК-3
Тема 4. Выравнивание бюджетной обеспеченности	2	ОПК-2, ПК-2, ПК-3
Итого	6	



Темы практических занятий	Учебная деятельность	Часы	Ссылки на пороговый уровень освоения структурных элементов компетенций
Практическое занятие № 1 «Содержание налогового потенциала и роль налоговой политики в его оценке»	Подготовка доклада, выделение проблемных вопросов для обсуждения	2	ОПК-2, ПК-2
Практическое занятие № 2 «Методы оценки налогового потенциала региональных и муниципальных бюджетов»	Сбор исходной информации по субъекту Федерации ,по одному муниципальному образованию, проведение расчетов на основе информации	2	ПК-2
Практическое занятие № 3 «Выравнивание бюджетной обеспеченности»	Изучение методик выравнивания бюджетной обеспеченности, их оценка, рассчитать бюджетную обеспеченность одного муниципального образования	2	ПК-2, ПК-3

## **РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ СТУДЕНТАМИ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **3.1. Оценка качества освоения студентами дисциплины включает:**

- текущий контроль
- промежуточную аттестацию.

3.1.1. Текущий контроль. Аспиранты очной формы обучения по темам практических занятий готовят доклады, проводится собеседование, организуются дискуссии, осуществляют индивидуальные расчеты.

3.1.2. Промежуточная аттестация. Рабочим учебным планом дисциплины предусмотрен зачет на втором курсе обучения по очной и заочной форме обучения.

#### *Оценка «зачет»:*

ставится, если аспирант полно и правильно отвечает на вопросы, понимает место данной дисциплины среди других дисциплин, свободно оперирует основными категориями и понятиями, проявляет знание видов социологических исследований, представляет сферу их применения, понимает методологию социологического исследования, демонстрирует умение определять проблему исследования, проблемную ситуацию, выдвигать цель, задачи и гипотезы исследования, определять объем выборки.

Аспирант обнаруживает знание основных методов сбора информации, достоинств и недостатков отдельных методов и сферу их применения.

#### *Оценка «незачет»:*

ставится, если аспирант не владеет знанием методологии исследования, его суждения отличаются поверхностностью, слабой аргументацией. Отсутствует понимание междисциплинарных связей. Ответ на вопрос не имеет теоретического обоснования, раскрывается не в полном объеме, изложение нелогично. При ответе аспирант обнаруживает незнание, непонимание большей части материала, предусмотренного программой дисциплины, допускает существенные ошибки, аспирант затрудняется в их исправлении даже в случае наводящих вопросов экзаменаторов. Научное обоснование проблем подменяется рассуждениями житейского плана, в речи преобладает бытовая лексика, наблюдаются значительные неточности в использовании научной терминологии.

### **3.2. Список вопросов для подготовки к зачету**

- 1 Ресурсный подход к толкованию налогового потенциала
- 2 Фискальный подход к толкованию налогового потенциала
- 3 Межбюджетный подход к определению налогового потенциала
- 4 Взаимосвязи между налоговым, бюджетным и финансовым потенциалами.
- 5 Фискальный подход при формировании налоговой политики
- 6 Стабилизирующий подход в налоговой политике
- 7 Инвестиционный подход в формировании налоговой политики

- 8 Влияние налоговой политики на оценку налогового потенциала
- 9 Критерии оценки эффективности налогообложения в регионе, муниципальном образовании
- 10 Ограничения для оценки налогового потенциала
- 11 Количественная оценка налогового потенциала
- 12 Качественная оценка налогового потенциала
- 13. Понятие бюджетной обеспеченности
- 14 Показатели бюджетной обеспеченности
- 15 Порядок распределения дотаций из региональных и районных фондов финансовой поддержки

## РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Основное (обязательное) обеспечение

#### 4.1.1. Библиографический список:

##### а) учебники:

1 Налоги и налогообложение : учеб. / [Аленичева Е. С., Величко Л. А., Вылкова Е. С. и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой ; С.-петерб. гос. экон. ун-т .- М. : Юрайт, 2014 .- 440, [1] с. 20

2 Налоги и налогообложение : учебник / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой .- 2-е изд., перераб. и доп .- М. : КноРус, 2012 .- 484, [1] с. 20

##### б) учебные пособия:

3.Дементьева, Нина Михайловна. Налоги и налогообложение : учеб. пособие/ Н. М. Дементьева ; НГУЭУ .- 2-е изд., доп. и перераб .- Новосибирск : [Изд-во НГУЭУ], 2011 .- 221, [1] с. 15

4.Налоги и налогообложение[Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин, 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=514617>

##### в) научная литература

5. Черкасова, Ю. И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона [Электронный ресурс] : монография / Ю. И. Черкасова. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2013. - 180 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=492001>

#### 4.1.2. Информационные источники: [Интернет-ресурсы и др.]

#### 4.1.3. Программные продукты: корреляционно-регрессионного анализа

### 4.1.4.Нормативно-правовые документы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [ принят Государственной Думой 17 июля 1998г. Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998г.]: офиц. Текст: по состоянию на 01.01.2015г. // СПС Консультант Плюс

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [принят Государственной Думой 16 июля 1998г.Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998г]: офиц. Текст: по состоянию на 01.01.2015г.// СПС Консультант Плюс

3.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [принят Государственной Думой 19 июля 2000г.Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000г]: офиц. Текст: по состоянию на 01.01.2015г.// СПС Консультант Плюс.

4. Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ (ред. от 25.07.2011) « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»/ СПС Консультант Плюс

5. Методика распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации: Постановление

## 4.2. Дополнительное обеспечение

### 4.2.1. Библиографический список:

#### а) учебники

1. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков ; Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации.- М. : Финансы и статистика, 2007 .- 460 с. 100

2. Налоговое администрирование[Электронный ресурс]: Учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2011. - 296 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=312426>

3. Налоговый контроль в налоговом процессе[Электронный ресурс]: Учебник / И.В. Осокина, М.Е. Косов. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 448 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=203515>

#### б) учебные пособия

4. Перов, Александр Владимирович. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушкин .- 8-е изд., перераб. и доп .- М. : Юрайт, 2007 .- 939 с. 8

#### в) научная литература

5. Налоги и налогообложение в Российской Федерации[Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=360219>

6. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 319 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=509273>

7. Налоговая политика и налоговое администрирование[Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=406585>

8. Николаев, В. А. Теория и практика распределения налоговых полномочий в России [Электронный ресурс] : монография / В. А. Николаев. – М.: Логос, 2013. – 172 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=469149>

9. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России[Электронный ресурс]: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 270 с. – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread.php?book=417479>

10. Управление бюджетными ресурсами региона: финансово-правовое исследование[Электронный ресурс]: Монография / Е.А. Бочкарева. - М.: НИЦ

Инфра-М: КОНТРАКТ, 2012. - 104 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=318367>

11. Налоговое стимулирование инновационной деятельности [Электронный ресурс]: Монография / А.С. Нечаев, О.В. Антипина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 166 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=491490>

12. Развитие регионов: диагностика региональных различий [Электронный ресурс]: Монография / З.В. Брагина, И.К. Киселева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=434872>

13. Стратегия и механизмы устойчивого развития региона [Электронный ресурс]: Монография / С.М. Вдовин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 154 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=452782>

### **Периодические издания**

1. Васильева М.В. Налоговый потенциал как основной параметр региональной налоговой политики // Управленческий учет. 2013. № 11. С.65-71

2. Грищенко А.В. Оценка налогового потенциала региона // Финансовый менеджмент. 2013. № 4. С.62-73

3. Долгих И. Н. Оценка и пути повышения налогового потенциала муниципальных образований // Региональная экономика: теория и практика. 2014. №27. С.38-45

4. Ерух С.А. Налоговое администрирование как фактор повышения налогового потенциала региона // Управленческий учет. 2014. № 8. С.37-47

5. Коротелкина И.А. Комплексная оценка налогового потенциала региона // Управленческий учет. 2013. № 3. С.47-56

6. Орлова Е.Н. Региональная налоговая политика: границы самостоятельности и формы проявления // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2014. №2. С.22-31

7. Попова Г.Л. Эволюция трактовки категории «налоговый потенциал» // Финансы и кредит. 2014. № 38. С.15-25

8. Попова Г.Л. Классификация формирующих методов оценки налогового потенциала // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 34. С.44-55

9. Рощупкина В.В. Методические основы прогнозирования налогового потенциала региона. // Финансовая аналитика: проблемы и реализация. 2013. № 30. С.27-32

10. Слепнева Л.Р. Налоговый потенциал региона и проблемы его оценки // Региональное предпринимательство. 2012. № 5. С.189-196

11. Федотов Д.Ю. Проблемы реализации налогового потенциала российских регионов // Финансы и кредит. 2011. № 48. С.29-36

12. Бочкарева Е.А. Налоговый потенциал как элемент финансово-правового механизма обеспечения сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации // Налоги и финансовое право. 2011. № 9 // СПС Консультант плюс

13. Дьякова Е.Б., Перекрестова Л.В. Налоговый потенциал и бюджетная емкость территории: отличия и взаимосвязь // Налоги и финансовое право. 2012. № 9 //СПС Консультант плюс

14. Кириллова С.С. Совершенствование управления доходами муниципального образования с использованием налогового потенциала // Налоги и налогообложение. 2011. № 12//СПС Консультант плюс

15. Киселева Е.И. Использование межбюджетных трансфертов для выравнивания бюджетной обеспеченности бюджетов поселений: правовые проблемы // Государственная власть и местное самоуправление. 2014. № 7//СПС Консультант плюс

16. Малолеткина М.П. Систематизация классификационных признаков понятия "налоговый потенциал" // Налоги и финансовое право.2011. № 11//СПС Консультант плюс

17. Осипова Е.С. Методологические и практические аспекты оценки налогового потенциала // Налоги (газета). 2011. № 47//СПС Консультант плюс

18. Яшина Н.И. Чеснокова Л.А. Анализ налогового потенциала территорий на основе совокупного стандартизированного показателя риска // Налоги и финансовое право. 2014. № 4 //СПС Консультант плюс

#### **4.3. Материально-техническое обеспечение, необходимое для реализации работы по дисциплине**

Минимально необходимый перечень материально-технического обеспечения включает в себя специально оборудованные кабинеты и аудитории: компьютерные классы, аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.