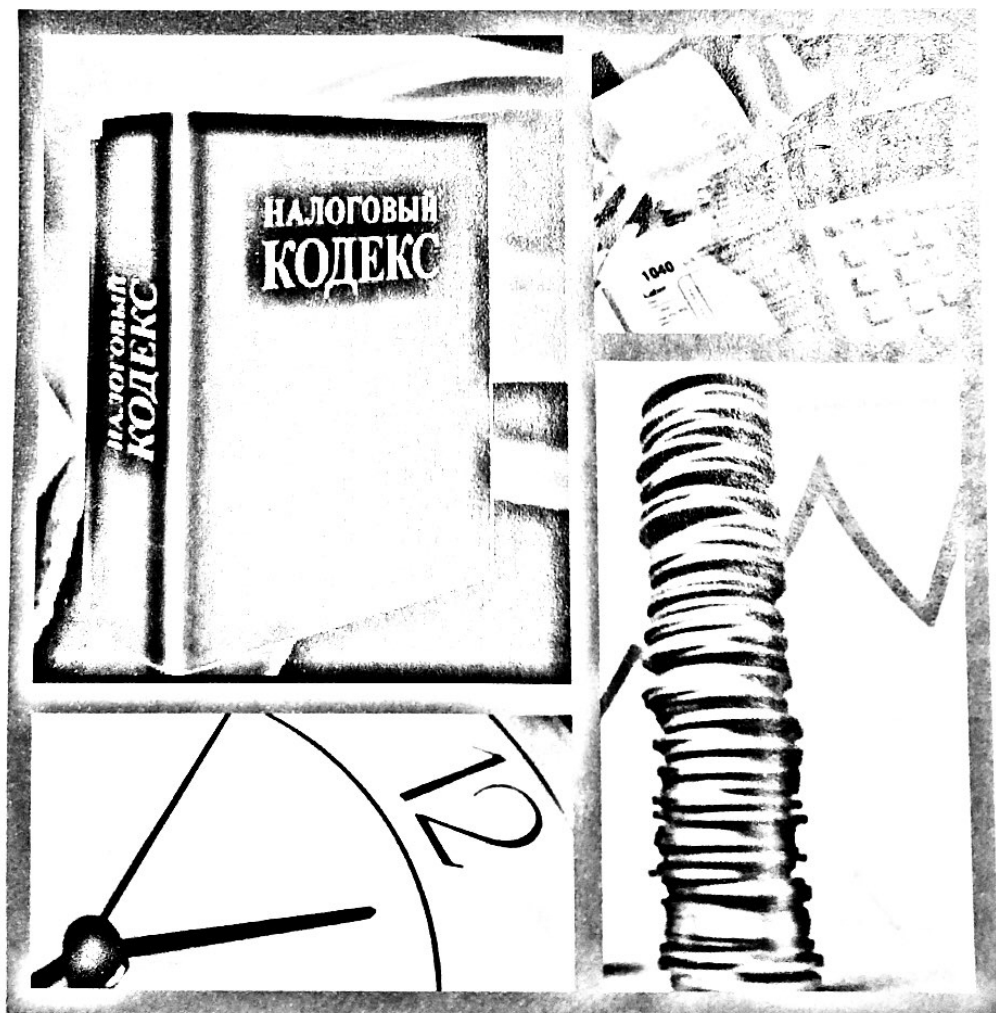


МАТЕРИАЛЫ VIII МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

г. Волгоград, 12-13 декабря 2019 года

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Материалы
VIII Международной научно-практической конференции

г. Волгоград,
12–13 декабря 2019 года

Волгоград 2020

УДК 336.1
ББК 65.9(2)
А34

Редакционная коллегия:
доктор экономических наук *Н. В. Горшкова* (отв. редактор);
кандидат экономических наук *В. М. Ксенда*;
кандидат экономических наук *Л. А. Мытарева*

Актуальные проблемы теории и практики налогообложения
А34 [Текст] : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф., г. Волгоград, 12–13 дек. 2019 г. / редкол.: *Н. В. Горшкова* (отв. ред.) [и др.] ; Федер. гос. авт. образоват. учреждение высш. образования «Волгогр. гос. ун-т». – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2020. – 218 с.
ISBN 978-5-9669-2005-0

В сборнике представлены материалы по вопросам налогов и налогообложения, подготовленные участниками VIII Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики налогообложения», организованной 12–13 декабря 2019 г. кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения Волгоградского государственного университета.

Материалы сборника охватывают широкий круг проблем теоретического и прикладного характера в области региональных финансов, налогов и налогообложения, содержат предложения по их решению и предлагают направления реформирования бюджетно-налоговой системы государства.

Опубликованные материалы представляют интерес для научных работников, докторантов, аспирантов, студентов, а также представителей власти, руководителей и специалистов, работников финансовых служб, интересующихся проблемами налогообложения, публичных и частных финансов.

УДК 336.1
ББК 65.9(2)

ISBN 978-5-9669-2005-0



© Авторы статей, 2020
© ФГАОУ ВО «Волгоградский
государственный университет», 2020

**КЕЙС-МЕТОД КАК ОСНОВА
ПРАКТИКООРИЕНТИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ МАГИСТРОВ
ПО НАПРАВЛЕНИЮ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ» (НА ПРИМЕРЕ КЕЙСА
«ПОИСК ОПТИМАЛЬНОЙ СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ»)**

Туманянц К.А.

к.э.н., доцент кафедры экономической теории, мировой и региональной экономики
ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет», г. Волгоград, Россия

Землянская И.С.

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита
Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС, г. Волгоград, Россия

Аннотация. Статья подготовлена с использованием гранта Благотворительного фонда Владимира Потанина по проекту ГК190000888. В статье обосновывается эффективность применения кейс-метода как одного из способов получения обучающимися практического опыта на примере разработанного авторами кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России». Представлена концепция создания нового образовательного продукта, определен формат работы и используемые методические подходы. Особое внимание уделено методологической и содержательной новизне, а также инновационности подхода в разработке кейса. В статье кратко приводится информация о структуре кейса, который разработан авторами в двух вариантах. Сформулированы ожидаемые результаты при использовании кейса и разработаны способы их достижения при внедрении кейса в программы обучения магистров по направлению «Финансы и кредит».

Ключевые слова: практико-ориентированные технологии; кейс-метод; налоговая ставка; упрощенная система налогообложения.

**CASE METHOD AS A BASIS FOR PRACTICALLY-ORIENTED TRAINING
OF MASTERS IN THE DIRECTION «FINANCE AND CREDIT»
(ON THE EXAMPLE OF THE CASE «SEARCH FOR THE OPTIMAL RATE
OF THE TAXATION OF SMALL BUSINESS IN RUSSIA»)**

Tumanyants K.A.

PhD in Economic sciences, Associate Professor of Department of economic theory,
world and regional economics
Volgograd State University, Volgograd, Russia

Zemlyanskaya I.S.

PhD in Economic sciences, Associate Professor of Department of accounting,
analysis and audit
Volgograd Institute of Management – branch RANEPA, Volgograd, Russia

Abstract. This work was supported by the Vladimir Potanin Foundation, project ID GK190000888. The article substantiates the effectiveness of the use of the case method as one of the ways for students to gain practical experience on the example of the case «Search for the optimal tax rate for

small business in Russia» developed by the authors. The concept of creating a new educational product is presented, the format of work and the methodological approaches used are defined. Particular attention is paid to the methodological and substantive novelty, as well as the innovativeness of the approach in the development of the case. The article briefly provides information about the structure of the case, which was developed by the authors in two versions. Expected results are formulated when using the case and ways to achieve them are developed when the case is implemented in the training programs for masters in the direction «Finance and Credit».

Keywords: practice-oriented technologies; case method; tax rate; simplified tax system.

Одной из ведущих тенденций развития современного высшего образования на фоне быстро меняющейся социокультурной ситуации является повышение практической направленности в подготовке высококвалифицированных специалистов. В создании практико-ориентированной среды, которая предполагает активное вовлечение обучающихся в дидактические и исследовательские процессы, эффективным способом обучения навыкам решения типичных профессиональных задач является использование кейс-метода. Все это во многом обусловило важность разработки нового образовательного продукта для программ подготовки магистров по направлению «Финансы и кредит» путем применения лучших мировых образовательных стандартов, в том числе за счет использования практико-ориентированного, развивающего обучения.

Разработанный авторами образовательный продукт - проблемный кейс «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России» с методологической основой ситуативного анализа и метода инцидента не имеет отечественных и зарубежных аналогов по содержательному наполнению. Инновационность подхода в разработке кейса состоит в использовании региональных данных. Большая часть применяемых в отечественном профессиональном образовании кейсов построена на микроэкономическом уровне (уровне отдельных компаний или рынков) или макроэкономическом (национальном и международном) уровне. Дифференциация социально-экономического положения территорий в России актуализирует потребность в образовательных продуктах, учитывающих специфику именно регионального развития.

Кейс «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России» предполагает использование в образовательных целях результатов анализа опыта российских регионов по установлению в период 2009-2014 гг. налоговой ставки на объект «доходы минус расходы» для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - УСН). Информационная база кейса представлена тремя группами показателей по отдельным регионам России: индикаторы экономического положения региона; сведения о региональной системе налогообложения в рамках УСН; уровень развития малого бизнеса в регионе. Кейс предназначен для командной работы обучающихся и предусмотрен к проведению в двух вариантах: для аудиторной работы и для аудиторной и внеаудиторной работы. В данной работе нами будут представлены результаты разработки первого

варианта кейса, предполагающего использование показателей первой и третьей группы по отдельным регионам (без указания названий регионов) за период, предшествующий дате принятия органами власти региона решения об изменении налоговой ставки.

Участникам первого варианта кейса предлагается представить себя депутатами законодательного собрания региона (его название будет сообщено после выполнения задания), определить и аргументировать оптимальную ставку налога на нетто-доход, установленную в субъекте в 2014 году исходя из краткой информации о регионе, изложенной в его визитной карточке. Укажем, что Федеральным законом № 224-ФЗ от 26.11.2008 г. «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в пункт 2 статьи 346.20 НК РФ было установлено, что «Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков». Поэтому для выполнения кейса исходные данные по регионам представлены за 2008 – 2009 гг.

При подготовке кейса был обобщен опыт нескольких регионов РФ, но в качестве примера мы остановимся на двух. Всем участникам при выполнении кейса необходимо разделиться на группы, каждая из которых случайным образом получит исходные сведения по региону 1 и региону 2. Основные показатели по региону 1 и региону 2, используемые в кейсе, представлены в табл. 1 и табл. 2.

Таблица 1

Данные региона 1 [1, 2]

Год	2007	2008	2014
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	34 900 (н.д.)	42 071 (34 965)	62 814 (56 953)
Количество малых предприятий на 1 тыс. жителей (в т.ч. микропредприятий)	6,75 (н.д.)	8,1 (6,7)	11,5 (10,4)
Количество ИП, тыс. ед. (на 1 тыс. жителей)	н.д.	374,4 (72,1)	272,7 (50,0)
Доля работников малого бизнеса в численности экономически активного населения, %	12,5	12,5	14,1
Доля оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	70,7 (н.д.)	71,0 (27,4)	56,0 (23,8)
Доля оборота индивидуальных предпринимателей к ВРП, %	н.д.	9,3	9,6
Доля инвестиций малых предприятий к ВРП (в общем объеме инвестиций в регионе), %	3,3 (9,3)	4,5 (10,8)	2,1 (5,4)
Налоговая база, задекларированная налогоплательщиками УСН, млн. руб. (% ВРП)	68 808,8 (10,6%)	100 984,3 (12,6%)	213 207,0 (12,1%)
Сумма единого налога, начисленная плательщиками УСН, млн. руб. (% к общим доходам бюджета)	4 613,6 (5,9%)	6 662,8 (6,5%)	13 875,0 (7,6%)

Источник: составлено авторами по [1, 2].

Таблица 2

Данные региона 2 [1, 2]

Год	2007	2008	2014
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	32 100 (н.д.)	33 490 (26 296)	54 392 (48 450)
Количество малых предприятий на 1 тыс. жителей (в т.ч. микропредприятий)	7,47 (н.д.)	7,8 (6,1)	12,8 (11,4)
Количество индивидуальных предпринимателей, тыс. ед. (на 1 тыс. жителей)	н.д.	359,6 (83,8)	210,4 (49,6)
Доля работников малого бизнеса в численности экономически активного населения, %	10,3	13,2	13,7
Доля оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	107,4 (н.д.)	103,8 (32,9)	71,4 (28,9)
Доля оборота индивидуальных предпринимателей к ВРП, %	н.д.	19,2	20,6
Доля инвестиций малых предприятий к ВРП (в общем объеме инвестиций в регионе), %	3,6 (12,1)	4,4 (13,0)	2,4 (9,0)
Налоговая база, задекларированная плательщиками УСН, млн. руб. (% ВРП)	46 753,3 (10,4%)	62 228,3 (10,8%)	122 127,2 (12,1%)
Сумма единого налога, начисленная налогоплательщиками УСН, млн. руб. (% к общим доходам бюджета)	3 224,3 (5,2%)	4 174,8 (4,0%)	7 932,1 (4,8%)

Источник: составлено авторами по [1, 2].

В процессе выполнения кейса обучающимся предлагается подумать и ответить также и на ряд вопросов, например: чем обусловлено использование суммарных данных по двум объектам обложения в УСН?; с какой целью определяются относительные показатели, в т.ч. в % к ВРП?

Для презентации полученных результатов каждой из команд предлагается внести данные по налоговой ставке соответствующего региона в раздаточный материал, представленный в форме Проекта закона «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения». После заслушивания результатов работы команд преподавателями объявляются названия регионов и приводятся фактические данные по каждому региону относительно обложения нетто-дохода и раздаются карточки со значениями показателей регионов в 2014 году. В регионе 1 (Краснодарский край) налоговая ставка по объекту «доходы минус расходы» не была изменена, а в регионе 2 (Ростовская область) налоговая ставка была снижена, в частности, в 2009 году до 5 % и до 10 % с 2010 года.

Основные ожидаемые результаты от использования кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России» в обучении магистров по направлению «Финансы и кредит» представлены в табл. 3.

Таблица 3

Ожидаемые результаты при использовании кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России»	
№	Результат
1	Повышение интереса обучающихся к изучению финансовых дисциплин и мотивации к получению качественного образования. 2. Развитие навыков самостоятельного анализа проблемной ситуации и умение создавать собственный инструментарий поиска подходов к ее решению при отсутствии готовых шаблонов и/или стандартов
2	Формирование у обучающихся компетенции количественного анализа последствий налоговых новаций как для состояния бюджета, так и для экономического развития региона
3	Расширение применения интерактивных форм обучения в других дисциплинах программ подготовки бакалавров, специалистов и магистрантов, раскрытие потенциала нетрадиционных методов преподавания, пополнение спектра инструментов обучения
4	Формирование долгосрочных эффектов, вызванных как изменением подхода к осуществляемой деятельности преподавателей, так и повышением требований к качеству преподавания со стороны обучающихся
	Способы достижения
	Применение логического мышления, формулировка и защита собственной точки зрения, конструктивная реакция на альтернативные предложения других участников команды
	Материалы кейса являются наглядной эмпирической иллюстрацией теоретических моделей взаимосвязи величины налогового бремени, объема налоговых поступлений, уровня предпринимательской активности, особенностей реакции малого бизнеса на фискальное стимулирование
	Демонстрация возможностей кейса как технологии проблемного познания
	Усиление внимания к тренировке универсальных навыков (soft skills) обучающихся (работа в коллективе, способность представить собственную позицию и аргументировать ее, использование полученных знаний для решения прикладных задач и т.д.)

Литература

1. Малое и среднее предпринимательство в России [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359.
2. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Literature

1. Small and medium enterprises in Russia [Electronic resource] // Federal State Statistics Service. Available at: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359.

2. Report on the tax base and the structure of accruals for tax paid in connection with the application of the simplified tax system [Electronic resource] // The Federal Tax Service [Electronic resource] // Available at: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Уланкина Д.А., Ворончихина Т.В.

студенты 4 курса, гр. Эфк-161, институт экономики и финансов

Научный руководитель:

Шкарупа Е.А.

к.э.н., доцент кафедры теории финансов, кредита и налогообложения
ФГАО ВО «Волгоградский Государственный Университет», г. Волгоград, Россия

Аннотация. Налог на добавленную стоимость – косвенный налог, который играет ключевую роль, как в налоговой системе (основной федеральный налог), так бюджетной системе (основной бюджетообразующий налог) Российской Федерации, так и в налоговой системе других развитых стран (его используют более 160 стран мира). Он выступает относительно «молодым» из новейших инструментов мировой экономики, формирующих доходы бюджетов. Основным предназначением налога на добавленную стоимость является его совершенная прозрачность на всех этапах налогообложения, приводящая к упрощению контроля всей налоговой системы в целом. Современная система контроля (АСК НДС-2), позволяет отследить обложение налогом на добавленную стоимость как у основного налогоплательщика, так и у его контрагента, что позволяет снизить риски неуплаты налога и снижения формирования доходов бюджета.

Ключевые слова: налог; налогообложение; налоговая ставка; налоговые поступления; НДС.

FORMATION AND DEVELOPMENT OF VALUE ADDED TAX: RUSSIAN AND FOREIGN EXPERIENCE

Ulankina D.A., Voronchikhina T.V.

Students of the 4 course, gr. Efk-161, institute of economics and finance

Scientific adviser:

Shkarupa E.A.

PhD in Economic sciences, Associate Professor of Department of Theory of Finance,
Credit and Taxation

Volgograd State University, Volgograd, Russia

Abstract. Value added tax is an indirect tax that plays a key role both in the tax system (main federal tax), in the budget system (main budget-forming tax) of the Russian Federation, and in the