

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-
педагогической работе



А.А. Каракозов

(подпись)

20 17 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговая безопасность

Направление подготовки:

38.04.08 «Финансы и кредит»

Магистерская программа:

«Финансы и кредит», «Управление
финансово-экономической безопасностью»

Программа:

магистратура

Форма обучения:

Очная, заочная

| Форма обучения: | Очная | Заочная | |
|--|--------|---------|--------|
| | | ЭФК | УФЭБ |
| Семестр(ы) | 1 | 3 | 3 |
| Общая трудоёмкость в з.е./часах | 2,5/90 | 2,5/90 | 2,5/90 |
| Аудиторные занятия (час.), в том числе | 34 | 8 | 6 |
| Лекции (час.) | 17 | 4 | 2 |
| Практические (семинарские) занятия (час.) | 17 | 4 | 4 |
| Лабораторные работы (час.) | - | | - |
| Самостоятельная работа (час.), в том числе | 56 | 82 | 84 |
| Курсовой проект(работа) (семестр/час.) | - | - | - |
| Индивидуальное задание (кол./час.) | - | 1/9 | 1/9 |
| Форма промежуточной аттестации (экзамен(зачёт), час.) | Зачет | Зачет | Зачет |


Донецк, 2017 г.

Рабочая программа дисциплины «Налоговая безопасность» составлена в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерская программа «Управление финансово-экономической безопасностью», «Финансы и кредит» для 2017 года приёма.

Составитель: Бурлуцкий Б.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и экономической безопасности.

Рабочая программа **рассмотрена и принята** на заседании кафедры финансов и экономической безопасности

Протокол от «15» 06 2017 года № 12

Заведующий кафедрой  Портнова Г.А.

Рабочая программа **согласована с выпускающей кафедрой** финансов и экономической безопасности

Протокол от «15» июня 2017 года № 12

Заведующий кафедрой  Портнова Г.А.

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ДонНТУ по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»

Протокол от «30» августа 2017 года № 1

Председатель  Луппол Е.М.

Рабочая программа **продлена** для 20 18 года приёма на заседании кафедры «Финансов и экономической безопасности».

Протокол от « 30 » 08 20 18 года № 1
Заведующий кафедрой [подпись] Т.А. Тюрникова
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансов и экономической безопасности».

Заведующий кафедрой [подпись] Т.А. Тюрникова
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20 19 года приёма на заседании кафедры «Финансов и экономической безопасности».

Протокол от « 30 » 08 20 19 года № 1
Заведующий кафедрой [подпись] Т.А. Тюрникова
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансов и экономической безопасности».

Заведующий кафедрой [подпись] Т.А. Тюрникова
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20 ____ года приёма на заседании кафедры «Финансов и экономической безопасности».

Протокол от « ____ » ____ 20 ____ года № ____
Заведующий кафедрой ____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансов и экономической безопасности».

Заведующий кафедрой ____
(подпись) (Ф.И.О.)

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Учебная дисциплина относится к профессиональному ядру вариативной части учебного плана, базируется на знаниях и умениях, которые студент приобретает при освоении предшествующей дисциплины «Финансовый менеджмент, бухгалтерский учет».

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: – изучить основы обеспечения налоговой безопасности государства.

Задачи дисциплины:

- сформировать понимание значения налоговых платежей в обеспечении финансовой безопасности государства;
- развить осознание необходимости формирования налоговой культуры у налогоплательщиков;
- развить навыки расчета налоговой нагрузки на отдельных налогоплательщиков и ВВП государства в целом;
- дать понимание элементов теневой экономики и возможностей ее минимизации;
- раскрыть составляющие и налогового потенциала государства и возможности каждой из них наполнять бюджет государства.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- место налогов и налоговой системы в обеспечении безопасности государства;
- место налоговой безопасности в системе экономической безопасности;
- комплексное объединение различных уровней налоговой безопасности;
- роль налоговой культуры в обеспечении налоговой безопасности;
- особенности расчета налоговой нагрузки;
- составляющие теневой экономики;
- составляющие налогового потенциала государства.

уметь:

- анализировать целесообразность и последствия внесения изменений в налоговое законодательство;
- определять влияние размера налоговой нагрузки на вероятность уклонения от уплаты налогов;
- анализировать потенциальные возможности каждого из элементов теневой экономики наполнять государственный бюджет;
- определять возможности каждого из элементов налогового потенциала наполнять бюджет государства

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2);
- готовность самостоятельно принимать профессиональные решения в соответствии с законодательными и нормативными актами, на основе теории и практики финансово-кредитных отношений (ОПК-3);
- способность проводить анализ и оценивать направления развития денежно-кредитных и финансовых институтов и рынков в контексте общеэкономических, мировых и страновых особенностей (ПК-1);
- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов и обоснования принимаемых управленческих решений (ПК-4);
- способность осуществлять поиск, сбор, систематизацию и обобщение финансовой информации для составления обзоров, отчетов и научных публикаций в сфере финансов и кредита (ПК-25).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Учебная дисциплина относится к профессиональному циклу вариативной части учебного плана, базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении предшествующей дисциплины «Финансовый менеджмент», «Налоговый менеджмент».

Знания и умения, приобретенные при освоении дисциплины «Налоговая безопасность» реализуются студентом в процессе изучения последующей дисциплины «Система финансово-экономической безопасности предприятий и банковских учреждений», прохождении магистерской практики, подготовке и защите магистерской работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

| Наименование тем (содержательных модулей) | Количество часов (очная/ заочная ЭФК/заочная УФЭБ) | | | | |
|--|--|-------------|--------|--------|----------|
| | Всего | В том числе | | | |
| | | Лекции | Практ. | Лабор. | СРС |
| Тема 1.Налоги и налоговая система в обеспечении безопасности государства | 17/17/17 | 4/2/2 | 4/2/2 | | 9/13/13 |
| Тема 2. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности | 13/14/12 | 2/2/0 | 2/0/0 | | 9/12/12 |
| Тема 3. Роль налоговой культуры в обеспечении налоговой безопасности | 13/13/13 | 2/0/0 | 2/0/0 | | 9/12/13 |
| Тема 4. Налоговая нагрузка, суть и методы определения | 17/15/15 | 4/0/0 | 4/2/2 | | 9/12/13 |
| Тема 5. Влияние теневой экономики на налоговую безопасность страны: макро- и микроэкономический уровень | 13/12/12 | 2/0/0 | 2/0/0 | | 9/12/12 |
| Тема 6. Налоговый потенциал как инструмент обеспечения экономической безопасности. Определение структуры налогового потенциала государства | 17/12/12 | 3/0/0 | 3/0/0 | | 11/12/12 |
| Индивидуальное задание | 0/9/9 | | | | 0/9/9 |
| Итого | 90/90/90 | 17/4/2 | 17/4/4 | | 56/82/84 |

3.2 Лекции

Тема 1. Виды безопасности. Налоговая система в обеспечении безопасности государства

Содержание к теме 1:

1. Понятие «экономическая безопасность», ее сущность, определение и категории.
2. Предмет экономической безопасности, основные понятия.
3. Национальная и экономическая безопасность государства.
4. Классификация угроз экономической безопасности.
5. Налоговая система в обеспечении безопасности государства.

Литература к теме 1: [1], [2], [3], [5], [6]

Тема 2. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности

Содержание к теме 2:

1. Сущность налоговой безопасности как составляющей экономической безопасности.
2. Стратегии налоговой безопасности.
3. Основные элементы налоговой безопасности.
4. Органы управления и обеспечения налоговой безопасности.
5. Инструменты обеспечения налоговой безопасности.

Литература к теме 2: [1], [2], [3], [7]

Тема 3. Роль налоговой культуры в обеспечении налоговой безопасности

Содержание к теме 3:

1. Понятие и сущность налоговой дисциплины.
2. Уровни и критерии сформированности налоговой культуры.
3. Повышение налоговой культуры в обществе.
4. Зарубежный опыт формирования налоговой культуры.

Литература к теме 3: [1], [2], [3], [4]

Тема 4. Налоговая нагрузка, суть и методы определения

Содержание к теме 4:

1. Налоговая нагрузка на экономику государства.
2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов.
3. Сравнительный анализ методов определения налоговой нагрузки на предприятие.

Литература к теме 4: [1], [2], [3], [5], [6]

Тема 5. Влияние теневой экономики на налоговую безопасность страны: макро- и микроэкономический уровень

Содержание к теме 5:

1. Легальная и нелегальная экономика.
2. Теневая экономика как составляющая легальной экономики.
3. Элементы теневой экономики.
4. Экономическая природа теневой экономической деятельности.
5. Неформальный и теневой сектор экономики: критерии и компоненты.
6. Основные причины возникновения и существования теневой экономики.
7. Система теневых отношений.
8. Проблема коррупции. Коррупционные связи и возможности их установления.

Литература к теме 5: [1], [2], [3], [5]

Тема 6. Налоговый потенциал как инструмент обеспечения экономической безопасности

Содержание к теме 6:

1. Понятие налогового потенциала и его сущность.
2. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.
3. Методы оценки налогового потенциала и их анализ.
4. Зарубежный опыт оценки налогового потенциала.

Литература к теме 6: [1], [2], [3], [8]

3.3. Практические занятия

| № п/п | Тема занятия | Объем, час. (очн/заочн ЭФК /заочн УФЭБ) | Литература |
|-------|---|---|---------------|
| 1 | Виды безопасности. Налоговая система в обеспечении безопасности государства | 4/2/2 | [1,2,3,4,5,7] |
| 2 | Налоговая безопасность в системе экономической безопасности | 2/0/0 | [1,2,3] |
| 3 | Роль налоговой культуры в обеспечении налоговой безопасности | 2/0/0 | [6,7] |
| 4 | Налоговая нагрузка, суть и методы ее определения | 4/2/2 | [1,2,3,4,5,7] |
| 5 | Влияние теневой экономики на налоговую безопасность страны: макро- и микроэкономический уровень | 2/0/0 | [1,2,3,4,5,7] |
| 6 | Налоговый потенциал как инструмент обеспечения экономической безопасности | 3/0/0 | [1,2,3,4,5,7] |
| | Итого | 17/4/4 | |

3.4. Лабораторные работы – не планируются

3.5. Самостоятельная работа студента

| № п/п | Виды самостоятельной работы студента | Объем, час. (очн/заочн ЭФК /заочн УФЭБ) |
|----------|---|--|
| 1 | Изучение лекционного материала (не менее 50% от объема лекций) | 28/43/43 |
| 2 | Подготовка к практическим занятиям (не менее 50% от объема аудиторных практических занятий) | 28/30/32 |
| 3 | Подготовка к лабораторным работам (не менее 50% от объема аудиторных лабораторных занятий) | - |
| 4 | Выполнение курсового проекта (36 часов) | - |
| 5 | Выполнение курсовой работы (27 часов) | - |
| 6 | Выполнение индивидуального задания (не менее 9 часов) | 0/9/9 |
| Итого: | | 56/82/84 |

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

Учебным планом предусмотрено индивидуальное задание, выполняемое в соответствии с методическими указаниями. Индивидуальное задание для студентов заочной формы обучения выполняется по темам, вынесенных на самостоятельное изучение.

Объем учебной нагрузки при выполнении индивидуальной работы – 9 часов.

Рекомендуемый объем пояснительной записки по индивидуальной работе – не более 15 страниц формата А4 (210×297 мм).

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль знаний студентов производится по результатам выполнения практических заданий, во время контрольных опросов в ходе проведения практических занятий.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме семестрового зачета в соответствии с «Положением об организации учебного процесса в Донецком национальном техническом университете (новая редакция)», утвержденном приказом ДонНТУ от 01.12.2016 г. №1006-14

Для определения уровня знаний студентов преподаватель руководствуется критериями оценки знаний, являющимися составляющей учебно-методического комплекса дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Литература:

Основная:

1. Финансовая безопасность. Финансовые расследования. Учебное пособие под ред. А.Г.Хабибулина. М.: МГУ. 2013 г. 450 с. – 5 экз.

2. Нестеров Г.Г. Институты и механизмы налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России. М.: АЭБ МВД России. 2010. – 3 экз.

3. Кочергина Т.Е. Экономическая безопасность. Учебник для вузов.- Ростов-на-Дону: Феникс. 2007. – 2 экз.

Дополнительная

4. Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: Учебное пособие.- М.: Норма. 2006.

7. . Воропай Н.И. Стратегические угрозы экономической безопасности России // ЭКО.- 2006.- № 12.- С. 42-58. – 8 экз.

5. Салькова, О. С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия / О. С. Салькова // Финансы. - 2010. - № 1. - 4 экз.

6. Бородин, В. А., Малахов, П. В. Налоговая нагрузка как важная составляющая финансовой устойчивости предприятия / В. А. Бородин, П. В. Малахов // Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - № 2. - 2 экз.

7. Симонов А. Ю. Налоговый потенциал // Молодой ученый. — 2014. — №1. — С. 423-425. — 1 экз.

Всего по дисциплине: 25, на 100 обучающихся – 50

Электронные образовательные ресурсы: да

8. Башинський А. Формування податкової культури в Україні [Електронний ресурс] / І.А.Башинський. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ardup/2011_2/2-5-1.pdf.

9. Бекряшев А.К., Белозеров И.П., Бекряшева Н.С., Леонов И.В. Теневая экономика и экономическая преступность. Электронный учебник.- <http://newasp.omskreg.ru>.

Учебно-методические издания, разработанные в ДонНТУ:

10. Методические рекомендации для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговая безопасность» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы предприятий» / О.Н.Рябич, Н.В.Филиппова – Донецк: ДОННТУ, 2016

11. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговая безопасность» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы предприятий» / О.Н.Рябич, Н.В.Филиппова – Донецк: ДОННТУ, 2016

Периодические издания

12. Журнал «ЭКО» 2012–2013

13. Журнал «Финансы» 2010–2015

Internet-ресурсы

14. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.nalog.ru].

15. Официальный сайт «Министерство финансов Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.minfin.ru].

16. Официальный сайт «Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации» // Электронный ресурс [режим доступа: www.gks.ru]


17. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. **Лекционные занятия:** проводятся в учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к.110). Компьютерный класс, площадью 38 м², оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 6 штук.

2. **Практические занятия:** проводятся в учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к.110). Компьютерный класс, площадью 38 м², оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 6 штук.

3. **Лабораторные работы:** учебным планом не предусмотрены

Составитель рабочей программы:  Бурлуцкий Б.В.