

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Айнуллова Д.Г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности»

для студентов магистратуры по направлению 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление»

всех форм обучения

Ульяновск 2021

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности» / составитель: Д.Г.Айнуллова. - Ульяновск: УлГУ, 2021, 15с

Настоящие методические указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» для всех форм обучения. В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса (протокол № 242/09 от 18 мая 2021 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Введение.....	4
2.	Литература для изучения дисциплины.....	7
3.	Тема 1. Теоретические основы налогового регулирования инвестиционной и	8
4.	инновационной деятельности.....	9
5.	Тема 2. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России....	10
6.	Тема 3 Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения...	11
7.	Тема 4. Налоговое регулирование финансовых инвестиций финансовых корпораций.....	12
8.	Тема 5. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности.....	13
9.	Тема 7: Государственная инновационная политика.....	14

Введение

Общие положения

Самостоятельная работа студентов - один из наиболее сложных моментов организации учебного процесса, так как по сравнению с аудиторными формами (лекциями, практическими, лабораторными занятиями, семинарами)

Самостоятельная работа студентов является составной частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования и содержательно определяется Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» высшего образования (магистратура), который утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации, а также рабочими программами учебных дисциплин.

Самостоятельная работа студентов в рамках образовательного процесса является видом учебной работы, наряду с аудиторной работой.

Самостоятельная работа включается в общую трудоемкость дисциплин, которая устанавливается учебным планом и определена рабочими программами учебных дисциплин (в том числе формы и виды работы).

Среди основных видов самостоятельной работы студентов традиционно выделяют: подготовку к лекциям, семинарским и практическим занятиям, зачетам и экзаменам, презентациям и докладам, написание рефератов, выполнение контрольных работ, написание эссе, подготовка к коллоквиумам, решение кейсов и ситуационных задач, проведение деловых игр, участие в научной и исследовательской работе.

Цели и задачи самостоятельной работы студентов

Цель самостоятельной работы студентов - овладение, закрепление и систематизирование знаний, формирование умений и навыков самостоятельной деятельности в процессе решения профессиональных задач, развитие общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций (в

соответствии с требованиями стандарта высшего образования), способности и готовности студента к самостоятельной образовательной деятельности.

Задачи самостоятельной работы студентов:

- развитие познавательных способностей и активности студентов при освоении учебной дисциплины: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- формирование навыков и умений использовать нормативно-правовую, справочную документацию и специальную, а также научную литературу;
- формирование навыков самостоятельной подготовки к практическим, семинарским и лабораторным занятиям;
- формирование соответствующих знаний для последующего прохождения текущего и промежуточного контроля.

При определении содержания самостоятельной работы студентов учитывается уровень их подготовки, готовность и способности к самостоятельности для того, чтобы в последующем развить соответствующие навыки за период обучения.

Виды и формы самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов включает все виды, выполняемые в соответствии со стандартом высшего образования, учебным планом, рабочими программами дисциплин:

- подготовку к аудиторным занятиям (лекциям, практическим, семинарским занятиям, лабораторным работам, коллоквиумам и т.д.);
- подготовку ко всем видам практик и выполнение соответствующих заданий;
- подготовку к государственной итоговой аттестации, в том числе

выполнение выпускной квалификационной работы;

- подготовку докладов, рефератов, презентаций, выполнение письменных контрольных и практических работ, проектов, выполнение домашних заданий;

- подготовку курсовых работ;

- подготовку ко всем видам текущего и промежуточного контроля;

- участие в олимпиадах, конкурсах, научных исследованиях.

Формы самостоятельной работы студентов определяются содержанием учебной дисциплины и отражаются в рабочих программах дисциплин.

Основные формы организации самостоятельной работы студентов:

- выполнение заданий на лекционных, практических, семинарских, лабораторных занятиях под руководством преподавателя, при имеющемся задании в условиях соответствующей дисциплины;

- выполнение учебной и научно-исследовательской работы студентами во внеаудиторное время без непосредственного участия, но под общим руководством преподавателя, в том числе выполнение курсовых работ, подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации, выполнение выпускной квалификационной работы и т.д.;

- изучение проблематики и отдельных тем, не выносимых на лекции и семинарские занятия;

- подготовка докладов, рефератов и эссе на проблемные темы;

- выполнение исследовательских и творческих заданий;

- решение задач и упражнений по образцу и на основе имеющихся примеров;

- решение ситуационных и профессиональных задач.

Каждый преподаватель может применять уже существующие, например, перечисленные выше, а также разрабатывать новые формы самостоятельной работы студентов.

Виды и содержание заданий для самостоятельной работы должны учитывать особенности направления подготовки, сущность и направленность учебной дисциплины, а также особенности студента.

Организация самостоятельной работы студентов

Планирование самостоятельной работы студентов осуществляется при разработке рабочих программ дисциплин, основной образовательной программы по направлениям подготовки и отображается в учебных планах.

Распределение самостоятельной работы студентов при разработке рабочей программы учебной дисциплины осуществляется преподавателем дисциплины и заключается в определении содержания и объема указанной самостоятельной работы, установлении форм и методов контроля результатов. Формы организации самостоятельной работы доводятся до сведения студентов.

1. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — С. 18 — 64 — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468981/p.18-64>
2. Теплова, Т. В. Инвестиции в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01818-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470488>
3. Теплова, Т. В. Инвестиции в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 382 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01820-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470490>
4. Спиридонова, Е. А. Управление инновациями : учебник и практикум для вузов / Е. А. Спиридонова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 298 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06608-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474270>
5. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 509 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12761-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469213> (дата обращения: 02.10.2021).
6. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468876>
7. Васильев, В. П. Государственное регулирование экономики : учебник и практикум для вузов / В. П. Васильев. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 178 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12770-6. — С. 107 — 123 — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471161/p.107-123>

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Теоретические основы налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности

Основные вопросы темы:

1. Функции государственных органов по регулированию инноваций.
2. Налоговые льготы для инновационной деятельности. Федеральная, региональная и муниципальная бюджетно-налоговая политика России в области инноваций.
3. Регулирование инноваций на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.
4. Оценка состояния инновационной деятельности в России.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [3] на с. 17-29, с. 201-202, учебнике [5].

Для самостоятельного изучения вопроса 2 следует обратиться к главе учебника [3] (с. 109-204).

Теоретические аспекты вопроса 3 и 4 рассматриваются на с. 22-23, с. 176-191 учебника [3].

Контрольные вопросы:

1. Развитие науки и инноваций. Взаимосвязь науки и инноваций.
2. Понятие и виды инвестиций.
3. Понятие инновационной деятельности.
4. Показатели инновационного развития отраслей промышленности?
5. Понятие и сущность технического прогресса

Тесты для самостоятельной работы:

1. Источником уплаты налога является:

- А) заработная плата;
- Б) прибыль;
- В) проценты;
- Г) все ответы верны.

2. По способу взимания налоги подразделяются:

- А) прямые и косвенные;
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- В) общегосударственные и местные;
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

3. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- А) Субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов

- Б) Гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов
- В) Гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

4. Снижение налогов ведет к:

- А) Падению благосостояния населения
- Б) Росту благосостояния населения
- В) Росту деловой активности и объемов выпуска продукции

5. Налоговая ставка 0% действует при:

- А) Реализации товаров на экспорт
- Б) Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- В) Реализации детских товаров

**Тема 2. Инвестиции и инновации бизнеса в экономической политике России
Основные вопросы темы:**

1. Концессии в инвестиционной сфере.
2. Особенности деятельности совместных предприятий.
3. Особые экономические зоны России.
4. Международный лизинг в финансировании инвестиций.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [3] на с. 117-192, с. 91-102, учебнике [4].

Для самостоятельного изучения вопроса 2 следует обратиться к главе учебника [4] (с. 10-20).

Теоретические аспекты вопроса 3 и 4 рассматриваются на с. 22-123, с. 176-191 учебника [3].

Контрольные вопросы:

1. Приведите определение экономической сущности инвестиции капиталовложений
2. Какие факторы влияют на анализ инвестиционной деятельности экономического субъекта

Тесты для самостоятельной работы:

1. Что из перечисленного не облагают акцизом?

- А) Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
- Б) Алкогольные напитки
- И) Топливо

2. Транспортный налог по уровню установления относится к ... налогам.

- А) Федеральным
- Б) Региональным
- В) Местным

3. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?

- А) Описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов
- Б) Специальному налоговому режиму
- В) Общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ.

4. К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

Тема 3. Инновации нефинансовых организаций, условия их налогообложения **Основные вопросы темы:**

1. Источники финансирования инвестиций.
2. Современные методы и формы финансирования инвестиций.
3. Способы финансирования инвестиций.
4. Финансирования инновационного процесса из внебюджетных фондов.
5. Венчурное финансирование.
6. Налоговые льготы для инновационной деятельности.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [7] на с. 17-29, с. 201-202, учебнике [6].

Для самостоятельного изучения вопроса 2-3 следует обратиться к главе учебника [1] (с. 310-420).

Теоретические аспекты вопроса 4 и 5 рассматриваются на с. 202-223, с. 376-391 учебника [2].

Вопрос 6 изложен в учебнике [1] на с. 17-29, с. 201-202, учебнике [5].

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте косвенные источники финансирования инноваций.
2. Источники финансирования по уровням управления
3. Назовите источники финансирования инвестиций на предприятии.
4. Объекты бюджетного финансирования в инновационной деятельности.
5. Собственные средства предприятий, предназначенные для инноваций
6. Характеристика проектного финансирования.
7. Что такое «портфель инноваций»?
8. Виды льгот получают участники инвестиционного и инновационного процесса?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;

Г) принцип стабильности

2.Акцизный сбор – это налог:

А) косвенный – индивидуальный;

Б) прямой – реальный;

В) прямой – личный;

Г) косвенный – универсальный.

3.Источником уплаты налога является:

А) заработная плата;

Б) прибыль;

В) проценты;

Г) все ответы верны

4.Какова цель использования метода аналогий при управлении инновационными проектами?

А) Минимизация громоздких математических вычислений

Б) Учет различных ошибок, последствий влияния неблагоприятных факторов и экстремальных ситуаций как источников потенциального риска

В) Принятие грамотных управленческих решений при недостаточном количестве информации

5.Область распределения вероятности событий при реализации инновационного проекта, которые не приводят к наступлению риска – это:

А) Точка безубыточности

Б) Безрисковая зона

В) Управленческий риск.

Тема 4. Налоговое регулирование финансовых инвестиций финансовых корпораций

Основные вопросы темы:

1. Налоговое регулирование инвестиционной активности субъектов экономических отношений.
2. Регулирование рынка ценных бумаг с позиций инвестирования.
3. Денежно-кредитное регулирование инвестиционных процессов.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [1] на с. 167-209, с. 301-402, учебнике [5].

Для самостоятельного изучения вопроса 2 следует обратиться к главе учебника [3] (с. 140-202).

Теоретические аспекты вопроса 3 рассматриваются на с. 212-239, с. 276-291 учебника [6].

Контрольные вопросы:

1.Как классифицируются методы финансирования инвестиций?

2. В чем особенность финансовых инвестиций?

3. Что является основным источником финансирования капитальных вложений?

4. В чем сущность, назначение и цели налогового регулирования?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Перечислите элементы, составляющие систему инновационной деятельности:

- А) Образование, наука, экономика, технологии
- Б) Технологии, инвестиции, менеджмент, нововведения
- В) Менеджмент, инвестиции, идеи, технологии

2. Жизненный цикл инновации охватывает период времени:

- А) От научных изысканий фундаментального характера до вывода инновации из эксплуатации
- Б) От получения инвестиций на развитие инновационной идеи до внедрения полученного продукта в массовое производство/потребление
- В) От появления новаторской идеи до ее внедрения в жизнь

3. Показатель цены риска предназначен для характеристики:

- А) Наиболее ожидаемой полезности инновации
- Б) Потенциальных убытков, если инновация «провалится»
- В) Затрат, которые следует понести в настоящий момент времени, чтобы снизить риск убытков от инновации в будущем.

Тема 5. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности

Основные вопросы темы:

1. Инвестиционный налоговый кредит.
2. Стимулирование путем снижения ставки налогообложения (налог на прибыль, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, страховые взносы.)
3. Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [2] на с. 177-209, с. 211-232, учебнике [3].

Для самостоятельного изучения вопроса 2 следует обратиться к главе учебника [3] (с. 210-220).

Теоретические аспекты вопроса 3 рассматриваются на с. 222-273, с. 76-91 учебника [3].

Контрольные вопросы:

1. Какова взаимосвязь налоговой политики государства со степенью инвестиционной активности в обществе?
2. Какое сочетание налоговой нагрузки и источника инвестиционных ресурсов предполагается в монетаристской модели развития общества?
3. Какие инвестиционные последствия возможны для экономики в случае снижения уровня налогообложения для различных категорий плательщиков (физических или юридических лиц)?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Коммерциализация инноваций – это:

- А) Прямая продажа объектов интеллектуальной собственности
- Б) Деятельность по распространению инноваций на рынке для использования их на коммерческой основе
- В) Привлечение частного капитала для инновационной деятельности

2. Инвестиции в производстве предполагают:

- А) Вложения на содержание машин и оборудования
- Б) Вложения в виде капитальных затрат
- В) Вложения на осуществление основной производственной деятельности

3. Под инвестированием понимается:

- А) Целенаправленное вложение капитала на определенный срок
- Б) Изучение «ниш» экономики для более выгодного вложения капитала
- В) Процесс принятия решений в условиях экономической неопределенности и многовариантности

Тема 6. Государственное регулирование инвестиционной деятельности.

Основные вопросы темы:

1. Основные задачи инвестиционной политики.
2. Разработке национальных программ развития науки и технологий.
3. Регулирование национальной системы образования.
4. Государственное финансирование фундаментальных научных исследований.
5. Совокупность прямых и косвенных методов управления инновационной политикой.
6. Виды эффективности при реализации кластерного подхода.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике [3] на с. 17-29, с. 201-202, учебнике [4].

Для самостоятельного изучения вопроса 2-4 следует обратиться к главе учебника [3] (с. 310-320).

Теоретические аспекты вопроса 5 и 6 рассматриваются на с. 22-23, с. 76-91 учебника [4].

Контрольные вопросы:

1. Что такое инвестиционная система, какова ее структура?
2. Какие основные направления реализует Министерство финансов в части инвестиционной политики?
3. С какими странами сотрудничает Министерство финансов РФ в контексте размещения средств ФНБ и Резервного фонда долговых обязательств в ценные бумаги иностранных государств, иностранных государственных агентств и центральных банков?

4. Какова роль Центрального банка России в регулировании инвестиционных процессов?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Основная цель инвестиционного проекта:

- А) Создание взаимовыгодных условий сотрудничества между бизнес-партнерами
- Б) Изучение конъюнктуры рынка
- В) Получение максимально возможной прибыли

2. Среди методов государственного воздействия на инвестиционную деятельность можно выделить:

- А) Основные и дополнительные
- Б) Прямые и косвенные
- В) Административные и экономические

3. Имущественные и неимущественные права инвестора на рынке ценных бумаг закрепляются:

- А) Ценной бумагой
- Б) Соглашением
- В) Инвестиционным договором

4. Что представляет собой современная структура инвестиций?

- А) Преобладание иностранных инвестиций над национальными
- Б) Преобладание финансовых активов над материальными
- В) Преобладание материальных активов над финансовыми

Тема 7. Государственная инновационная политика.

Основные вопросы темы:

1. Государственная поддержка развития инновационной экономики.
2. Виды финансирования.
3. Формы финансирования инноваций.
4. Источники финансирования инноваций по уровню управления.
5. Система бюджетного финансирования инновационной сферы.
6. Внебюджетные фонды.
7. Фондов прямых и венчурных инвестиций

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1-4 изложен в учебнике [7] на с. 17-29, с. 101-122, учебнике [5].

Для самостоятельного изучения вопроса 5 следует обратиться к главе учебника [7] (с. 92-100).

Теоретические аспекты вопроса 6 и 7 рассматриваются на с. 22-23, с. 76-91 учебника [3].

Контрольные вопросы:

1. Государственные органы власти РФ осуществляющие регулирование инновационной деятельности?

2. Основные функции в области регулирования инновационной деятельности на государственном уровне.

Тесты для самостоятельной работы:

1. Кто не является субъектом инновационной деятельности?

- а) собственники объектов интеллектуальной собственности;
- б) инвесторы;
- в) посредники;
- г) потребители инновационных проектов и услуг;
- д) государственные органы.

2. Какие организации не относятся к специализированным субъектам инновационной деятельности?

- а) агропромышленные парки;
- б) технологические инкубаторы;
- в) посредники;
- г) технологические полисы;
- д) информационные центры.

3. Как соотносятся понятия «новация» и «инновация»?

- а) тождественны;
- б) различные понятия, так как обозначают различные состояния новшества;
- в) являются синонимами.

4. Государственная инновационная политика – это ...

- а) процесс, направленный на разработку и на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных наугнотехнических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности, а также связанные с этим дополнительные научные исследования и разработки;
- б) система мер, способствующих интенсивному осуществлению хозяйственными субъектами инновационной деятельности;
- в) форма экономической деятельности, которая реализуется в виде совокупности финансовых, денежно-кредитных и других мероприятий в сфере производства, распределения и потребления.

