

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов

Код модуля
1158229

Модуль
Противодействие уклонению от уплаты налогов и
развитию теневой экономики

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Киреенко Анна Павловна	доктор экономических наук, профессор	Профессор	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-2 -Способен анализировать законодательство в сфере финансового контроля и мониторинга, выявлять особенности его применения в организациях, а также идентифицировать проблемы реализации этого законодательства и оказывать консультационные услуги по его применению	З-2 - Определять и описывать основные элементы системы государственного финансового контроля и мониторинга П-2 - Формулировать основные направления финансовой политики государства с целью противодействия развитию теневой экономики У-1 - Оценивать пробелы в действующем финансовом законодательстве и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию У-2 - Анализировать опыт применения отечественного и зарубежного финансового законодательства и последствия	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

	различных управленческих решений в области финансов	
--	---	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	1,6	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	1,5	70
<i>работа на семинарских занятиях</i>	1,6	30
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий – не предусмотрено		

Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Теневая экономика: характеристики и структура
2. Методы измерения теневой экономики
3. Мониторинг теневых процессов на основе информационных ресурсов
4. Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Уклонение от уплаты налогов

Примерные задания

Вопрос 1. Фирма должна была подать декларацию по НДС за 1 квартал 2020 года не позднее 25 апреля 2020 года, но сделала это только 28 апреля. Укажите статью и штрафные санкции за это правонарушение.

А) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 150 000 руб.;

Б) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 1500 руб.;

В) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 0 руб.

Вопрос 2. Организация оптовой торговли по продаже одежды при подаче бухгалтерского баланса за 2019 г. указала следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации товара без НДС 5 000 000 руб.

Цена приобретения товара без НДС 3 800 000 руб.

Затраты по реализации товара без НДС (услуги сторонних организаций) 1000 000 руб.

При выездной налоговой проверке в 2020 г. обнаружено, что затраты по реализации товара составили не 1 000 000, а 500 000, вследствие отсутствия первичных документов, подтверждающих часть затрат. Какие меры ответственности будут применены за данное нарушение?

Вопрос 3. Адвокат, осуществляющий деятельность через адвокатский кабинет, по состоянию на 16 июля 2019 года не подал налоговую декларацию по налогу на доходы физического лица за 2018 год. К указанной дате адвокат не предъявил в банк и поручение на уплату необходимой суммы налога.

При проверке выявлено, что адвокат должен был уплатить в бюджет за 2018 год налог на доходы физических лиц в сумме 920 тыс. руб.

Общая сумма налогов и сборов, подлежащих уплате за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года (включая выявленную налоговую задолженность), составляет 3200 тыс.руб.). Можно ли квалифицировать действия адвоката по статье 198 УК РФ как уклонение от уплаты НДФЛ в крупном размере.

Вопрос 4. В результате непредставления налоговых деклараций и внесения в отчетность ложных сведений предприятие в течение четырех лет с 2016 по 2020 год уклонялось от уплаты различных налогов и сборов. Налоговая задолженность предприятия по состоянию на 31 марта 2020 года составила 18 млн. руб., из них: за 2016

год – 4,1 млн. руб.; за 2017 год - 4 млн. руб.; за 2018 год – 5млн. руб.; за 2019 год – 4,9 тыс. руб. Возможно ли возбуждение уголовного дела?

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Измерение теневой экономики

Примерные задания

На основании сайтов Госстатистики и ФНС заполнить и охарактеризовать следующие данные по четырем субъектам РФ (по выбору студента):

1. Численность занятых в неформальной секторе по типу занятости по субъектам РФ в 2017-2021 г., в том числе в % от общей численности населения (по данным раздела Экономическая активность населения России);

2. Число субъектов малого и среднего предпринимательства – индивидуальных предпринимателей и юридических лиц на 1000 человек населения по субъектам РФ в 2017 – 2021 гг. (по данным раздела Итоги сплошного наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства);

3. Число индивидуальных предпринимателей в реестре ЕГРИП на начало соответствующего года (период с 2017 по 2021 гг.);

4. Число самозанятых в 2017 - 2021 г.

Результаты анализа привести в форме таблицы. Сделать выводы о состоянии и динамике теневой экономики в выбранных субъектах

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Изучение теневой экономики классической экономической теорией

2. Социологическое изучение явления теневой экономической деятельности

3. Изучение теневой экономики в работах американского криминолога Э.Сатерленда

4. Неоинституциональная модель «криминального выбора» неоинституционалиста Г.Беккера

5. Дуалистическая школа изучения теневой экономики

6. Структуралистская школа изучения теневой экономики

7. Легалистская школа изучения теневой экономики

8. Влияние налоговой нагрузки на теневую экономику

9. Взаимосвязь качества государственного управления и теневой экономики

10. Взаимосвязь демократической системы и теневой экономики

11. Наказание и контроль в сдерживании теневой экономики

12. Взаимозависимость развития официальной и теневой экономик

13. Влияние неравенства в распределении доходов на теневую экономику

14. Безработица и неполная занятость как факторы роста теневой экономики

15. Самостоятельная предпринимательская деятельность и теневая экономика

16. Коррупция и теневая экономика
 17. Борьба с теневой экономикой
 18. Особенности теневых экономических отношений в советской и постсоветской России
 19. Характеристика налоговых преступлений и преступности
 20. Способы совершения налоговых преступлений в современных условиях
 21. Методы и средства профилактики и предупреждения налоговой преступности
 22. Состояние правонарушений в налоговой сфере
 23. Влияние социально-экономических условий на налоговую преступность
 24. Состояние, структура и динамика по видам налоговых преступлений
 25. Причины и условия, способствующие совершению налоговых преступлений и пути их устранения
 26. Выплата заработной платы «черными» и «серыми» схемами – способы выявления и меры противодействия со стороны налоговых и правоохранительных органов
 27. Взаимосвязь уклонения от уплаты налогов и отмывания денег, полученных преступным путем
 28. «Схемы уклонения от налогообложения» - понятие, способы раскрытия налоговыми органами
 29. Миграция налогоплательщиков как способ уклонения от уплаты налогов
 30. Налоговое доносительство как источник информации о налоговых нарушениях
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.