

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Противодействие уклонению от уплаты налогов

Код модуля
1161920(1)

Модуль
Финансовый контроль и финансовая
безопасность экономических агентов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Майбуров Игорь Анатольевич	доктор экономических наук, профессор	Заведующи й кафедрой	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Противодействие уклонению от уплаты налогов**

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 **Противодействие уклонению от уплаты налогов**

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-1 -Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, обосновывать выбор методик их расчета и производить расчёт показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих	З-3 - Определить влияние основных технико-экономических и финансовых показателей на социально-экономические характеристики экономических процессов и явлений на микро- и макро-уровне З-4 - Охарактеризовать основные требования законодательства к расчету и отчетному представлению экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов П-1 - На основании отечественного и зарубежного опыта проводить анализ показателей деятельности субъекта, делать вывод о	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

<p>субъектов, с учетом действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>происходящих изменениях, устанавливать причины происходящих изменений П-2 - На основании собранной информации и проведенных расчетов технико-экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов, готовить аналитические отчеты о их деятельности У-1 - Подбирать источники информации для проведения необходимых расчетов и анализа показателей деятельности субъектов У-4 - Организовать процессы и процедуры сбора информации, необходимой для расчета технико-экономические, социально-экономические показатели и финансовые показатели деятельности субъекта У-5 - Дать оценку законности, правильности, целесообразности используемых в расчетах показателей деятельности</p>	
<p>ПК-2 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ обосновывать их и</p>	<p>З-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и внешнего контроля за реализацией планов З-4 - На основе статистических, бухгалтерских, экономических, финансовых и других данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

<p>представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>планов субъектов и контроле за их исполнением У-2 - С учетом требований действующей нормативно-правовой базы проводить расчет различных плановых показателей, характеризующих деятельность субъекта на макро- и микроуровне У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	
<p>ПК-4 -Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>З-2 - Интерпретировать основные законодательные нормы и требования в области проведения таможенного, финансового, валютного, налогового и других видов контроля З-3 - Охарактеризовать систему контрольных органов и других субъектов, участвующих в реализации государственного финансового, таможенного, налогового, валютного и других видов контроля, описать их правовой статус, функции, права и обязанности, а также основы их взаимодействия П-1 - Иметь опыт анализа нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в области государственного финансового контроля У-1 - Делать выводы о законности и оценивать финансовые результаты деятельности организации У-2 - Обосновывать направления совершенствования государственной политики и ее контрольной составляющей в</p>	<p>Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия</p>

	сфере экономической деятельности субъектов	
--	--	--

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>	17	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
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>	17	100
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,	Максимальная оценка в баллах

	учебная неделя	
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. Уклонение от уплаты налогов: идентификация явления
2. Теоретико-методологические основы оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов

3. Отечественная и международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов

4. Пути повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов

Примерные задания

Вопросы для подготовки к семинару по теме 1.

Понятие уклонения от уплаты налогов. Отличительные особенности уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации;

Генезис уклонения от уплаты налогов;

Причины уклонения от уплаты налогов: ретроспективный анализ, классификация причин, естественные и индуцированные причины;

Последствия уклонения от уплаты налогов

Вопросы для подготовки к семинару по теме 2.

Масштаб и формы уклонения от уплаты налогов: понятие, методы оценки. Анализ динамики масштабов уклонения от уплаты налогов в современной России;

Оценка уклонения от уплаты налогов по территории субъектов РФ;

Оценка уклонения от уплаты налогов по отраслям народного хозяйства;

Уклонение от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства;

Оценка уклонения от уплаты налогов физических лиц.

Понятие налоговой дисциплины и ее влияние на масштабы и формы уклонения от уплаты налогов

Вопросы для подготовки к семинару по теме 3.

Нормативное регулирование противодействия уклонению от уплаты налогов в РФ;

Практика противодействия уклонению от уплаты налогов в европейских странах и США;

Практика противодействия уклонению от уплаты налогов странах СНГ;

Современное состояние методов противодействия уклонению от уплаты налогов в системе налогового контроля РФ

Перспективы совершенствования налогового контроля РФ

Вопросы для подготовки к семинару по теме 4.

Оценка и гармонизация интересов налогоплательщиков и государства;

Направления реформирования налоговой системы РФ и оценка их воздействия на масштабы уклонения от уплаты налогов

Цифровизация - как способ противодействия уклонению от уплаты налогов;

Борьба с фирмами - однодневками как способ противодействия уклонению от уплаты налогов

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 (теоретический аспект)

Примерные задания

1. Действия, целью которых является неисполнение обязанностей по исчислению и уплате налогов называются:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) обход налогов;
- в) избежание налогов;
- г) налоговая оптимизация

2. К числу методов, позволяющих перераспределить уплату налога во времени относятся:

- а) выбор метода признания доходов в целях налогообложения
- б) выбор организационно-правовой формы;
- в) выбор метода начисления амортизации;
- г) метод прямого сокращения объекта налогообложения

3. Сформулируйте отличительные признаки уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации

4. Поведение налогоплательщиков, определяемое желанием уклониться от налогов в результате несогласия с реализуемой государством фискальной политикой называется:

- а) естественный оппортунизм;
- б) индуцированный оппортунизм;
- в) искусственный оппортунизм

5. К экономическим факторам, обуславливающим уклонение от уплаты налогов относятся:

- а) личностные характеристики налогоплательщика
- б) общий уровень налоговой культуры в обществе
- в) стоимость сокрытия доходов от налогообложения
- г) размер штрафных санкции

6. В состав теневой экономики включаются:

- а) учитываемая деятельность
- б) скрытая деятельность
- в) нелегальная деятельность
- г) неформальная деятельность

7. В состав организационно-технических условий, способствующих уклонению от уплаты налогов, относят:

- а) наличие налоговых льгот
- б) низкое качество налогового контроля
- в) наличие пробелов в законодательстве о налогах
- г) несвоевременное проведения проверок

8. Механизм бесспорного взыскания суммы налога начисленного (доначисленного) по декларации, относится:

- а) к универсальным методам противодействия уклонению от уплаты налогов
- б) к специальным методам противодействия уклонению от уплаты налогов

9. Дайте определение понятию налоговый риск

10. Приведите примеры цифровых методов противодействия уклонению от уплаты налогов

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Анализ практики уклонения от уплаты налогов с доходов на территории субъекта РФ (по выбору студента) за последние три года

Примерные задания

Домашняя работа выполняется письменно, на листах формата А4, в форме исследовательской работы с последующей устной защитой результатов на семинарских занятиях. Тематику работу студент может уточнить: оценка масштабов уклонения может производиться на основе любого налога, уплачиваемого с доходов, в любой сфере и отрасли деятельности (по выбору студента). Работа должна соответствовать следующим требованиям и критериям:

1. Работа включает в себя подготовку обзора литературы и интернет сайтов по указанной тематике

2. Домашняя работа состоит из введения, теоретической и аналитической частей, заключения и списка использованных источников.

3. Во введении обосновывается актуальность темы и формулируются цель и задачи работы.

4. Теоретическая часть включает обзор понятийного аппарата, рассмотрение методологии и выбор методов для оценки масштабов уклонения от уплаты налогов.

5. Аналитическая часть выполняется на основе данных официальной статистики по выбранному субъекту, налоги и отрасли (сфере деятельности), в главе систематизируются основные количественные статистические показатели, характеризующие выбранный вопрос (проблему).

6. В заключении делается вывод динамике масштабов уклонения от уплаты налогов и предложения по противодействию.

7. Домашняя работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ и внутренними нормативными документами университета.

LMS-платформа – не предусмотрена

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

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Понятие уклонения от уплаты налогов. Отличительные особенности уклонения от уплаты налогов и налоговой оптимизации;
2. Генезис уклонения от уплаты налогов;
3. Причины уклонения от уплаты налогов: ретроспективный анализ, классификация причин
4. Причины уклонения от уплаты налогов: естественные и индуцированные причины;
5. Последствия уклонения от уплаты налогов и их оценка
6. Факторы, обуславливающие естественный и индуцированный оппортунизм налогоплательщиков
7. Паттерны налогового поведения
8. Налоговая культура населения. Факторы, формирующих налоговую культуру.
9. Связь уклонения от уплаты налогов с коррупцией, теневой экономикой и финансированием терроризма
10. Масштаб и формы уклонения от уплаты налогов: понятие, принципы оценивания, информационная база для оценки
11. Методы оценки масштабов уклонения от уплаты отдельных налогов (налоги с дохода, налоги с имущества)
12. Методы оценки масштабов уклонения по видам деятельности (отраслям)
13. Методы оценки масштабов уклонения от уплаты налогов крупным, средним, малым, микро-бизнесом, самозанятыми
14. Нормативное регулирование противодействию уклонения от уплаты налогов.
15. Налоговый контроль и налоговое администрирование в РФ
16. Система управления налоговыми рисками
17. Особенности выявления правонарушений и преступлений, связанных с неуплатой налогов.
18. Ответственность за правонарушения и преступления в области неуплаты налогов
19. Практика противодействия уклонению от уплаты налогов в европейских странах и США
20. Практика противодействия уклонению от уплаты налогов странах СНГ
21. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов
22. Оценка и гармонизация интересов налогоплательщиков и государства
23. Направления реформирования налоговой системы РФ и оценка их воздействия на масштабы уклонения от уплаты налогов
24. Цифровизация - как способ противодействия уклонению от уплаты налогов
25. Борьба с фирмами - однодневками как способ противодействия уклонению от уплаты налогов

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
---	---------------------------------	--	-------------	---------------------	----------------------------------

Профессиональн ое воспитание	учебно- исследовательск ая, научно- исследовательск ая	Технология самостоятельной работы	ПК-4	У-2 П-1	Домашняя работа
---------------------------------	--	---	------	------------	-----------------