

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Институт общественных наук
Школа публичной политики и управления
Кафедра международного менеджмента

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой международного
менеджмента
Протокол от «2» мая 2018 г.
№ 2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. В. ДВ.09.02. Теневая экономика и уклонение от налогов (Tax Evasion, Tax
Avoidance and Shadow Economy)
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.03.02 Менеджмент
(код, наименование направления подготовки (специальности))

Лидерство и управление в глобальном мире (Global Governance and Leadership)
(направленность (профиль))

Бакалавр
(квалификация)

Очная
(форма обучения)

Год набора – 2019 г.

Москва, 2018 г.

Автор–составитель:

доцент кафедры международного менеджмента, PhD Нейштадт И. В.

Заведующий кафедрой

международного менеджмента ИОН РАНХиГС, к.э.н. Абрамова Н. М.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
 - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.09.02 Теневая экономика и уклонение от налогов (Tax Evasion, Tax Avoidance and Shadow Economy) обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-15	Умение анализа рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании	ПК-15.1	Способность осуществлять обоснованный выбор средств для обработки и анализа данных; - работать с пакетом программ MS Office.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Определение контекста, идентификация, анализ рисков и выработка мероприятий по воздействию на риск	ПК-15.1	Знание состава затрат фирмы; классификации затрат фирмы.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Объем дисциплины: 72/2 54/2
 Контактная работа: 28/21
 Лекции: 14/10,5
 Лабораторные работы
 Практические занятия: 14/10,5
 Самостоятельная работа: 44/33

Место дисциплины в структуре ОП ВО

индекс и наименование дисциплины: Б1.В.ДВ.09.02 Теневая экономика и уклонение от налогов (Tax Evasion, Tax Avoidance and Shadow Economy)

курс(ы), семестр(ы) или триместр(ы) ее освоения в соответствии с учебным планом: 3 курс, 6 семестр

дисциплина является основой для изучения:

Б1.В.ДВ.06.01 Роль государства в рыночной экономике (The Role of Government in Market Economies)

Б1.В.ДВ.06.02 Транс-национальные корпорации (Global Multinational Enterprises)

Б1.В.ДВ.08.01 Экономика развивающихся стран (Development Economics)

Б1.В.ДВ.08.02 Международная экономика (International Economics)

форма(ы) промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: Зачет с оценкой

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации*	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КС Р		
Тема 1	Tax Incidence		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 2	Optimal Taxation		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 3	Tax Avoidance and Tax Competition		2/1,5		2/1,5		8/6	Д
Тема 4	Tax Evasion		4/3		4/3		8/6	Д
Тема 5	Shadow Economy		4/3		4/3		12/9	Д
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего:		72/2 54/2	14/10, 5		14/10,5		44/33	

*Примечание – диспут (Д).

Содержание дисциплины

№	Наименование тем	Содержание
Тема 1	Tax Incidence	Commodity taxation. Income taxation. Capital taxation. Taxation of risk and wealth.
Тема 2	Optimal Taxation	Production efficiency. Inverse elasticity rule. Ramsey rule. Efficient taxation. Optimal income taxation. Tax reform

№	Наименование тем	Содержание
Тема 3	Tax Avoidance and Tax Competition	Tiebout hypothesis. Tax competition. Multiple jurisdictions. Transfer pricing. Harmonization of taxes.
Тема 4	Tax Evasion	The tax evasion decision. Auditing and punishment. Empirical evidence on tax evasion. Tax compliance and social interactions. Behavioral aspects of tax evasion.
Тема 5	Shadow Economy	Extent of tax evasion and hidden economy. Size, causes and consequences of shadow economy. Tax morale and the shadow economies. Corruption and shadow economies.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: Диспут

при проведении занятий семинарского типа: Диспут

4.1.2. Экзамен (зачет) проводится с применением следующих методов (средств):

Зачет с оценкой (Письменный экзамен)

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Темы для обсуждения:

The Traffic in Body Parts
Cigarette and Alcohol Smuggling
Drug Trafficking
Tax Evasion
Currency Counterfeiting
Stock Market Fraud
Securities and Mortgage Fraud
Money Laundering
Piracy and Maritime Fraud
Illegal Fisheries
Illegal Dumping of Toxic Waste

Trafficking in Endangered Species
 Fraud, Theft and Smuggling of Art and Antiquities
 Fraud, Theft and Smuggling of Gemstones
 Fraud in the Precious Metals Businesses
 Economic Warfare and State-Sponsored Smuggling
 Gunrunning
 Financing of Insurgent (“Terrorist”) Groups
 Policy to Combat Economically Motivated Crimes

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-15	Умение анализа рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании	ПК-15.1	Способность осуществлять обоснованный выбор средств для обработки и анализа данных; - работать с пакетом программ MS Office.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Примеры заданий для письменного экзамена:

Examples of questions for exam preparation.

- Critically evaluate the following statements.
 - The theory of optimal commodity taxation argues that equal tax rates should be set across all commodities so as to maximize efficiency by “smoothing taxes”.
 - If the prescription drugs and books are taxed at the same rate of 8 percent, the Ramsey rule of optimal taxation suggests that this is the optimal policy.
 - Some economists have proposed replacing the income tax with a consumption tax to avoid tax savings twice. This is a good policy in terms of efficiency and equity.
- Under the negative income tax all individuals are guaranteed a minimum standard of living by being awarded a grant, and the grant is reduced as their earnings rise. Alternatively, under wage subsidies, for each dollar of earnings up to some level, the government pays each person a refundable tax credit for each dollar earned up to that level. This tax credit is then phased out after reaching a maximum, so the credit goes to

zero for middle-income taxpayers. Compare the work incentives of the wage subsidy and the negative income tax for the entire income distribution using a diagram.

3. Assume that 10 percent of the population will always evade paying taxes no matter what anyone else does. Equally 10 percent of the population will never evade paying taxes. The remaining 80 percent are more likely to evade when the proportion evading increases. Prove that there will be at least one equilibrium level of tax evasion. Show how multiple equilibria can occur. Which equilibria are stable?

The interaction of two tax systems, each belonging to a different country, can result in double taxation. Every country seeks to tax the income generated within its territory on the basis of one or more connecting factors such as location of the source, residence of taxable entity, and maintenance of permanent establishing. Double taxation of the same income in the hands of same entity would give rise to harsh consequences and impair economic development. Double Taxation Agreements between two countries therefore aim at eliminating or mitigating the incidence of double taxation. The object of Double Taxation Agreements is to provide for the tax claims of two governments, both legitimately interested in taxing a particular source of income, either by assigning to one of the two the whole claim or else by prescribing the basis, on which tax claims is to be shared between them. What are the objectives of these Double Taxation Agreements?

Шкала оценивания.

Показатель оценивания	Критерий оценивания
Обучающийся знает состав затрат фирмы; классификацию затрат фирмы.	1. Не имеет базовых знаний. 2. Фрагментарные знания. 3. Демонстрирует частичные знания. 4. Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания. 5. Сформированные систематические знания.

Баллы (рейтинговой оценки), %	Оценка	Требования к знаниям
100-81	5, «отлично»	– Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение. – Учебные достижения в семестровый период и

		результатами рубежного контроля демонстрируют высокую степень овладения программным материалом.
80-61	4, «хорошо»	<p>– Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p> <p>– Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p>
60-41	3, «удовлетворительно»	<p>– Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>– Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p>
40-0	2, «неудовлетворительно»	<p>– Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>– Учебные достижения в семестровый период и результатами рубежного контроля демонстрировали не высокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.</p>
45-100	Зачет	– Курс полностью освоен. Студент показывает хороший стандартный уровень знаний всех аспектов, использует терминологию и словообразование и хорошо применяет теорию к решению задач.
0 - 44	Незачет	– Студент не подготовлен и не может показать

		достаточного знания материала курса.
--	--	--------------------------------------

4.4 Методические рекомендации

Критерии оценивания для экзаменационного ответа:

Ясность: ответ должен быть написан четко. Идеи должны быть представлены последовательно. Рекомендуется писать короткими и понятными предложениями, составляющими четкие недлинные абзацы.

Аргументация: ответ должен быть четко и связно аргументированно. Недостаточно привести список сторонних идей или же повторить первоначальный материал. Ответ должен соответствовать поставленному вопросу.

Структура: ответ должен быть структурирован, он должен состоять из четкого введения, основной части и заключения. Идеи должны быть четко разделены на абзацы, необходимо соблюдать плавный логический переход от одного параграфа к другому. При необходимости можно составить краткий план ответа или же список проблем, которые вы собираетесь осветить.

Концептуальная ясность: необходимо показать четкое понимание рассматриваемых концепций. Следует последовательно переходить от одной рассматриваемой концепции к другой. Следует корректно и внимательно использовать терминологический аппарат, связанный с рассматриваемой концепцией.

Актуальность работы и ограничение: при написании экзаменационной работы следует использовать материал, связанный исключительно с затрагиваемым вопросом. Невозможность ответить на вопрос означает низкую оценку. Будьте готовы много читать и излагать свои мысли в максимально лаконичной манере.

Работа с источниками: при подготовке к экзамену следует использовать максимальное количество источников. Для успешной сдачи экзамена следует вести подробный конспект в течение всего года. При подготовке к экзамену следует также использовать приведенный список дополнительной литературы. Вы можете обсудить вопросы подготовки с вашими коллегами и тьютором.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Для демонстрации и применения концепций будут использоваться обсуждения в малых группах и обсуждения в рамках всей группы.

Посещаемость и полное участие одинаково важны для того, чтобы учащиеся могли полностью извлечь пользу из учебного процесса.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Tax Management and Tax Evasion, edited by Konrad Raczkowski, and Lukasz Sulkowski, Peter Lang GmbH, Internationaler Verlag der Wissenschaften, 2014. ProQuest Ebook

Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=1840968>.

6.2. Дополнительная литература.

1. Government of the Shadows : Parapolitics and Criminal Sovereignty, edited by Eric Wilson, Pluto Press, 2009. ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/ranepa-ebooks/detail.action?docID=3386120>.

6.4. Нормативные правовые документы.

6.5. Интернет-ресурсы.

<http://economicus.ru/library.html>

6.6. Иные источники.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения курса требуется класс, оборудованный доской, маркерами, компьютером и проектором.

Изучение дисциплины требует наличие персональных компьютеров и интернет-классов для поиска дополнительной информации во время самостоятельной работы студентов.