

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор
по УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.05

Цифровые технологии в налогообложении

Учебный план: 38.05.01 Экономическая безопасность бизнеса от 21.01.2025.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
5	УП	32	32	79,75	0,25	Зачет
	РПД	32	32	79,75	0,25	
Итого	УП	32	32	79,75	0,25	
	РПД	32	32	79,75	0,25	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Доцент

Александрова Марина
Геннадиевна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области использования компьютера, компьютерных информационных систем и компьютерных программных средств при ведении бухгалтерского учёта, а также при проведении внутреннего контроля и аудита.

1.2 Задачи дисциплины:

- рассмотреть теоретические основы информационного обеспечения в экономике;
- раскрыть сущность информационных систем и информационных технологий, применяемых в бухгалтерском учете и внутреннем аудите;
- приобрести начальные навыки использования информационных и справочно-правовых систем, а также некоторых программных продуктов, для ведения бухгалтерского учета и проведения внутреннего аудита;

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Информационные технологии в профессиональной деятельности
- Налоги и налогообложение

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен формировать, анализировать и интерпретировать информацию в области управления рисками субъектов различных уровней и применять ее для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Знать: составные элементы структуры налогов и сборов; принципы налогообложения, исчисления и аргументирования налоговых расходов и режимов; способы организации и методики налогового администрирования, управления налоговыми рисками, необходимые для практического применения налогоплательщиками; современные информационные технологии в налогообложении; программные средства при решении профессиональных задач при взаимодействии с налоговыми органами.

Уметь: ориентироваться в современных цифровых технологиях, находить пути их приложения к конкретно к регулированию налоговых отношений; осуществлять поиск и обобщение финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования коммерческих, финансово-кредитных организаций, управлять налоговыми рисками

Владеть: навыками использования информационных технологий для решения профессиональных задач во взаимоотношениях с налоговыми органами; навыками работы с автоматизированными системами обработки информации, личным кабинетом налогоплательщика (юридического лица) электронного документооборота.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Развитие цифровой экономики в Российской Федерации						
Тема 1. Цифровая экономика «Стратегия развития информационного общества РФ на 2017-2030 годы». Программа «Цифровая экономика РФ». Цифровая экономика, её отличия от реальной экономики. Риски и проблемы цифровой экономики. Меры государственной поддержки ЦЭ. Практическое занятие: Стратегия развития информационного общества РФ	5	3	3	6		О

<p>Тема 2. Цифровые технологии в экономике. Цифровые технологии и инструменты цифровой экономики. Технологии в области работы с данными. Блокчейн-технологии. Технологии в области производства и в области взаимодействия с окружающей средой. Технология искусственного интеллекта. Изменения, характерные для ведения бизнеса в условиях цифровой экономики (ЦЭ). Трансформация бизнес-моделей в условиях ЦЭ. Основные барьеры цифровизации. Практическое занятие: Практика применения цифровых технологий в бизнес среде</p>		3	3	6		
<p>Раздел 2. Перспективы трансформации налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики.</p>						
<p>Тема 3. Электронная коммерция Электронная цифровая подпись. Электронный документооборот. Федеральный закон "Об электронной подписи". Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации". Электронная коммерция. Цифровые платформы. Смарт-контракты. Использование криптовалют. Использование ИИ. Практическое занятие. Анализ особенностей электронной коммерции</p>		4	4	12		0
<p>Тема 4. Налогообложение в цифровой экономике на примере Российской Федерации Налогообложение новых форм дохода: проблемы налогообложения прибыли в ЦЭ; НО доходов физических лиц, работающих дистанционно. Особенности НДС в ЦЭ, в т.ч. НДС на электронные услуги («цифровой налог») Практические занятия: Особенности при налогообложении новых форм дохода и налогообложении добавленной стоимости в ЦЭ</p>		8	8	20	АС	
<p>Раздел 3. Цифровые технологии в налоговом администрировании</p>						
<p>Тема 5. Цифровые технологии, используемые для взаимодействия ФНС РФ с налогоплательщиками Интернет-сервисы ФНС России. Личный кабинет налогоплательщика. Реестры. Чат-боты. Практические занятия: Практическое использование Интернет-сервисов ФНС России.</p>		2	4	9	АС	0

Тема 6. Цифровые технологии, используемые для налогового контроля АИС «Налог – 3», АСК «НДС – 2», Внутренние источники информации ФНС РФ - специализированные информационные ресурсы (ИР), автоматизированные системы контроля (АСК) и программные комплексы (ПК/ПИК), находящиеся в пользовании сотрудников ФНС. Практическое занятие: Использование цифровых технологий в налоговом администрировании		2	2	9		
Раздел 4. Международное сотрудничество в налоговой сфере в связи с развитием цифровых технологий						
Тема 7. Противодействие размыванию налоговой базы и искусственному смещению центра прибыли Цифровизация мировой экономики и цифровые налоги. План BEPS. Директивы Pillar I и Pillar II. Суть плана, меры по проблемным направлениям налогообложения. Шаги России по противодействию развитию оффшорного бизнеса. Практическое занятие. Анализ целесообразности присоединения РФ к Pillar II. Развитие налогообложения в РФ в рамках противодействия уходу		6	4	9,75		О,Т
Тема 8. Влияние цифровизации на налогообложение Акцизы: пример влияния цифровизации. Новые цифровые режимы налогообложения: налог на профессиональный доход, АУСН. Разработка цифрового налога: за и против, подход ОЭСР. Практическое занятие. Влияние цифровизации на налогообложение		4	4	8		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		32	32	79,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)			0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине			64,25	79,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
-----------------	--	----------------------------------

ПК-2	Излагает составные элементы структуры налогов и сборов; способы организации и методики налогового администрирования, управления налоговыми рисками, необходимые для практического применения налогоплательщиками;	Вопросы для устного собеседования Практико- ориентированные задания
	Описывает современные информационные технологии в налогообложении;	
	Предлагает конкретные программные средства для решения профессиональных задач при взаимодействии с налоговыми органами.	

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 5	
1	Понятие и особенности цифровой экономики.
2	Перечислите известные вам цифровые технологии и их основные свойства
3	Каковы основные риски и проблемы цифровой экономики?
4	Законодательное регулирование в сфере цифровых технологий в России.
5	Перечислите особенности ведения бизнеса в условиях цифровой экономики
6	Направления Программы «Цифровая экономика РФ».
7	Назовите цель Стратегии развития информационного общества РФ и стратегические национальные приоритеты РФ при развитии информационного общества
8	Назовите основные принципы Стратегии развития информационного общества РФ на 2017 - 2030 годы
9	Перечислите меры, которые необходимо предпринять, чтобы сформировать информационное пространство знаний в РФ.
10	Перечислите меры, которые необходимо предпринять, чтобы обеспечить устойчивое функционирование информационной инфраструктуры Российской Федерации.
11	Назовите основные направления развития российских информационных и коммуникационных технологий в период до 2030 года.
12	Что относится к национальным интересам России в области цифровой экономики?
13	Условия использования патентной системы налогообложения
14	Основные этапы развития электронного документооборота в стране.
15	Перечислите отрасли, в которых применяются блокчейн-технологии.
16	Сформулируйте понятие цифровой платформы. Приведите примеры корпораций, использующих такую бизнес модель.
17	Определите понятие «Электронная коммерция». Перечислите известные модели развития электронной коммерции.

18	Определите понятие искусственный интеллект (согласно Указу Президента РФ «О развитии искусственного интеллекта в РФ»)
19	Назовите основные принципы развития и использования технологий искусственного интеллекта в РФ
20	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
21	Что такое амортизация и амортизируемое имущество. Методы расчета амортизации.
22	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
23	Объясните, что такое план BEPS?
24	Перечислите мероприятия, предусмотренные планом BEPS.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК

2. Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ.

НДС, водный налог, налог на имущество организаций, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, транспортный налог, налог на игорный бизнес, патентная система, ЕНВД, единый налог при УСН.

3. Налоговое законодательство и иные правовые акты

Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.

4. Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::

- реализация услуг на территории РФ;
- реализация земельных участков;
- безвозмездная передача имущества
- передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации
- безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления

5. Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале

В январе реализован станок за 59 000 р, в т.ч НДС 9000р. Первоначальная стоимость 120000р, сумма начисленной амортизации 42000р. Срок полезного использования 10 лет.

Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.

6. Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники)

При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.

7. Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.

8. Налог на имущество

По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:

- на 1 января – 6000000руб.;
- на 1 февраля – 5950000руб.;
- на 1 марта – 5800000руб.;
- на 1 апреля – 5750 000руб.;
- на 1 мая – 5700000руб.;
- на 1 июня – 5650000руб.;
- на 1 июля – 5500000руб.;
- на 1 августа – 5450000руб.;
- на 1 сентября – 5400000руб.;
- на 1 октября – 5350000руб.;
- на 1 ноября – 520 000руб.;
- на 1 декабря – 5150000руб.;
- на 31 декабря =(с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31декабря)– 5100000руб.

Выполнить расчет налога на имущество

9. Прочие налоги и сборы

Описать процедуру налогообложения земельным налогом

В 2018 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства.

Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2018 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.

Организация закончила строительство дома в январе 2020 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2020 года.

10. Специальные налоговые режимы

Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.

11. Специальные налоговые режимы

Базовая доходность 6000р. Физический показатель 4 чел. K1=1.47 K2=1. Рассчитать единый налог на вмененный доход за 1 квартал. Сумма уплаченных страховых взносов 15000р.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Контрольные работы выполняются в течение семестра

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Кузовкова, Т. А.	Цифровая экономика и информационное общество	Москва: Московский технический университет связи и информатики	2018	http://www.iprbookshop.ru/92450.html
Ильин В.В.	Цифровая экономика: практическая реализация : методическое пособие	Москва: Интермедиа	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=368071
Сафонова, Л. А.	Цифровая экономика: сущность, проблемы, риски	Новосибирск: Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики	2020	http://www.iprbookshop.ru/102148.html

Ковалев, Д. В., Маслюкова, Е. В., Никитаева, А. Ю.	Цифровая экономика	Ростов-на-Дону, Таганрог: Издательство Южного федерального университета	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/123934.html
Каргина, Л. А., Вовк, А. А., Лебедева, С. Л., Михненко, О. Е., Дмитриева, Т. М., Демидов, А. В., Медникова, О. В., Алексеев, М. Я., Соколова, И. И., Бритвин, М. А., Морозова, В. И., Врублевский, К. Э., Каргиной, Л. А.	Цифровая экономика	Москва: Прометей	2020	https://www.iprbooks.hop.ru/125644.html
Головенчик, Г. Г.	Цифровая экономика	Минск: Высшая школа	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/129949.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Кондраткова, В. С.	Налоги и налогообложение	Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/126369.html
Афончикова, В. А., Талдонова, С. С., Шабанова, М. Р.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/126973.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Учебная мебель, доска, стационарное мультимедийное оборудование: компьютеры с лицензионным программным обеспечением, мультимедиа проектор, экран.