

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИЭФ



Ю.И. Соколов

25 мая 2020 г.

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

Автор Макеева Елена Захаровна, к.э.н., доцент

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоговый учет**

Направление подготовки:	<u>38.03.01 – Экономика</u>
Профиль:	<u>Налоговый консалтинг и финансовый контроль</u>
Квалификация выпускника:	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения:	<u>очная</u>
Год начала подготовки	<u>2020</u>

<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии института Протокол № 6 20 мая 2020 г. Председатель учебно-методической комиссии</p>  <p style="text-align: right;">М.В. Ишханян</p>	<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании кафедры</p> <p>Протокол № 14 12 мая 2020 г. Заведующий кафедрой</p>  <p style="text-align: right;">Е.З. Макеева</p>
--	--

Москва 2020 г.

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целями освоения учебной дисциплины «Налоговый учет» являются – изучение основных положений налогового учета, сравнение норм налогового и бухгалтерского учета и на основе проведенного анализа поиск путей по их сближению, знакомство с порядком формирования и применения учетной политики для целей налогообложения.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО**

Учебная дисциплина "Налоговый учет" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

### **2.1. Наименования предшествующих дисциплин**

Для изучения данной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

#### **2.1.1. Налоги и налогообложение:**

Знания: - основные нормативные правовые документы;- роль и значение учетной политики организации;- действующую методологию и действующую нормативно-правовую база для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности экономических показателей;- порядок исчисления и уплаты основных видов налоговых платежей в Российской Федерации на современном этапе

Умения: - оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;- использовать результаты бухгалтерского и финансового учета в управлении предпринимательской деятельности экономического субъекта;- повышать свою квалификацию через постоянную актуализацию профессиональных знаний, через Интернет ресурсы, а также информационные базы «Консультант» и «Гарант»

Навыки: - методологией расчета основных показателей, характеризующих финансовую деятельность предприятия;- методами исправления возможных нарушений и ошибок, обнаруженных в процессе ведения бухгалтерского и финансового учета на предприятии;- способен формулировать выводы о возможности снижения налоговой нагрузки

### **2.2. Наименование последующих дисциплин**

Результаты освоения дисциплины используются при изучении последующих учебных дисциплин:

#### **2.2.1. Налоговый аудит**

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ),  
СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

В результате освоения дисциплины студент должен:

№ п/п	Код и название компетенции	Ожидаемые результаты
1	ПКС-14 Способен рассчитывать налогооблагаемую базу по налогам налоговой системы РФ и анализировать показатели налоговой отчетности	ПКС-14.1 Знает законодательство в области налогообложения ПКС-14.2 Умеет формировать налоговую базу по всем налогам в соответствии с требованиями законодательства ПКС-14.3 Владеет навыками анализа показателей налоговой отчетности

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

##### 4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет:

5 зачетных единиц (180 ак. ч.).

##### 4.2. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Семестр 7
Контактная работа	50	50,15
Аудиторные занятия (всего):	50	50
В том числе:		
лекции (Л)	34	34
практические (ПЗ) и семинарские (С)	16	16
Самостоятельная работа (всего)	85	85
Экзамен (при наличии)	45	45
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, часы:	180	180
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, зач.ед.:	5.0	5.0
Текущий контроль успеваемости (количество и вид текущего контроля)	ПК1, ПК2	ПК1, ПК2
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	ЭК	ЭК

### 4.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме					Всего	Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	7	Раздел 1 Основные принципы организации налогового учета в РФ	2				37	39	
2	7	Раздел 2 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	8				12	20	
3	7	Раздел 3 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	8				8	16	ПК1, Тестирование
4	7	Раздел 4 Налоговый учет прямых и косвенных расходов для формирования налоговой базы отчетного периода	4				10	14	
5	7	Раздел 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	8		10		12	30	
6	7	Раздел 6 Учетная политика для целей налогового учета	4		6		6	16	ПК2, Тестирование
7	7	Раздел 8 Экзамен.						45	ЭК
8		Всего:	34		16		85	180	

#### 4.4. Лабораторные работы / практические занятия

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

Практические занятия предусмотрены в объеме 16 ак. ч.

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
1	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	ПЗ №20 Понятие постоянных разниц, варианты их возникновения. Решение задач на постоянные разницы, приводящие к возникновению ПНО	2
2	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	ПЗ №21 Понятие постоянных разниц, варианты их возникновения. Решение задач на постоянные разницы, приводящие к возникновению ПНА	2
3	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	ПЗ №22 Понятие временных разниц, варианты их возникновения Решение задач на временные разницы, приводящие к возникновению ОНО	2
4	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	ПЗ №23 Понятие временных разниц, варианты их возникновения Решение задач на временные разницы, приводящие к возникновению ОНА	2
5	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	ПЗ №24. Текущий налог на прибыль. Решение задач на корректировку условного расхода/дохода	2
6	7	РАЗДЕЛ 6 Учетная политика для целей налогового учета	ПЗ №17 «Формирование учетной политики организации в целях налогообложения прибыли»	2
7	7	РАЗДЕЛ 6 Учетная политика для целей налогового учета	ПЗ №18 «Способы оптимизации учетной политики»	2
8	7	РАЗДЕЛ 6 Учетная политика для целей налогового учета	Подведение итогов ПЗ №19. РИТМ: ТК 2 по разделам 4 – 6.	2
ВСЕГО:				16 / 0

#### 4.5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Тема – Налоговый учет и налоговое планирование в организациях

Курсовая работа должна состоять из трех разделов:

Первый раздел должен содержать подробную информацию о налоговом учете выбранной организации, причем информация должна быть представлена со ссылками на необходимые статьи Налогового Кодекса РФ; приведены возможные подходы к налоговому планированию;

Второй раздел должен содержать информацию о бухгалтерском учете выбранной организации со ссылками на соответствующие пункты ПБУ;

Третий раздел, является заключительным разделом, в котором должно быть осуществлено сравнение положений бухгалтерского и налогового учета выбранной организации и рассмотрены возможные варианты сближения положений двух видов учета, которые должны быть закреплены в учетной политике организации.

Темы курсовой работы:

1. Налоговый учет основных средств
2. Налоговый учет нематериальных активов
3. Налоговый учет долевого участия в других организациях
4. Налоговый учет арендных операций
5. Налоговый учет и лизинговых операций
6. Налоговый учет финансовых вложений
7. Налоговый учет займов и кредитов
8. Налоговый учет дебиторской и кредиторской задолженности
9. Амортизационная политика в налоговом учете
10. Налоговая учетная политика
11. Налоговый учет резервов
12. Налоговой учет совместной деятельности
13. Налоговый учет прочих расходов (представительские расходы, командировочные расходы, расходы на рекламу)
14. Налоговый учет расходов на НИОКР
15. Налоговый учет переноса убытков на будущее
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
17. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль
18. Классификация расходов и доходов в налоговом учете
19. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
20. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов
21. Организация налогового учета в российских компаниях
22. Организация налогового учета в ОАО «РЖД»
23. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)
24. Налоговый учет операций с ценными бумагами
25. Налоговый учет реализации имущества и имущественных прав
26. Налоговый учет материально-производственных запасов

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Преподавание дисциплины «Налоговый учет» осуществляется в форме традиционных лекционных занятий и традиционных практических занятий.

Лекции проводятся в традиционной классно-урочной организационной форме, по типу управления познавательной деятельностью и на 100 % являются традиционными классически-лекционными (объяснительно-иллюстративные).

Практические занятия организованы с использованием технологий развивающего обучения. Практические занятия выполняются в виде традиционных практических занятий (объяснительно-иллюстративное решение задач), в том числе разбор и анализ конкретных ситуаций, электронный практикум (решение проблемных поставленных задач с помощью современной вычислительной техники и исследование моделей); технологий, основанных на коллективных способах обучения, а также использованием компьютерной тестирующей системы.

Самостоятельная работа студента организована с использованием традиционных видов работы и интерактивных технологий. К традиционным видам работы относятся отработка отдельных тем по учебным пособиям. К интерактивным (диалоговым) технологиям относится отработка отдельных тем по электронным пособиям, подготовка к промежуточным контролям в интерактивном режиме, интерактивные консультации в режиме реального времени по специальным разделам и технологиям, основанным на коллективных способах самостоятельной работы студентов.

Оценка полученных знаний, умений и навыков основана на модульно-рейтинговой технологии. Весь курс разбит на 6 разделов, представляющих собой логически заверченный объем учебной информации. Дважды в течение семестра осуществляется текущий контроль знаний студентов, в конце 7 семестра предусмотрен экзамен и защита курсовой работы.

Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают тесты и вопросы для круглых столов, ситуационные задачи.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов
1	2	3	4	5
1	7	РАЗДЕЛ 1 Основные принципы организации налогового учета в РФ	Тема 1. Обоснование необходимости возникновения в 2002 г. Налогового учета, как независимого и полноправного учета, наряду с бухгалтерским. Тема 2. Основные принципы организации налогового учета в РФ 1. Подготовка к практическому занятию № 1 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	37
2	7	РАЗДЕЛ 2 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	Тема 1. Изучение специфических правил (отличных от бухгалтерского учета) группировки доходов и расходов для формирования налоговой базы отчетного периода. Тема 2. Изучение классификации расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения прибыли 1. Подготовка к практическому занятию № 2 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	12
3	7	РАЗДЕЛ 3 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	Тема 1. Изучение вопросов, связанных с налоговым учетом внереализационных доходов 1. Подготовка к практическому занятию № 3 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	8
4	7	РАЗДЕЛ 4 Налоговый учет прямых и косвенных расходов для формирования налоговой базы отчетного периода	Тема 1. Изучение вопросов налогового учета, связанных с влиянием прямых и косвенных расходов на формирование налоговой базы отчетного периода 1. Подготовка к практическому занятию № 4 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	10
5	7	РАЗДЕЛ 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета	Тема 1. Корректировка операций бухгалтерского учета, связанных с формированием финансового результата в соответствии с нормами ПБУ 18 1. Подготовка к практическому занятию № 5 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	12
6	7	РАЗДЕЛ 6 Учетная политика для целей налогового учета	Тема 1. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения прибыли и способы ее оптимизации 1. Подготовка к практическому занятию № 6 2. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3]	6
ВСЕГО:				85

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
1	Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для академического бакалавриата	Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С.	М.: Издательство Юрайт, 2017  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52">https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52</a>	Все разделы
2	Налоговый учет: учебное пособие	Н. И. Малис, А. В. Толкушкин	М.: Магистр ; М. : ИНФРА-М, 2016  НТБ МИИТ	Все разделы

### 7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
3	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп.	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B">https://biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B</a>	Все разделы

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. [http://miit-ief.ru/student/methodical\\_literature/](http://miit-ief.ru/student/methodical_literature/) (Электронная библиотека ИЭФ)
2. <http://library.miit.ru> (НТБ МИИТа (электронно-библиотечная система))
3. <https://www.biblio-online.ru> (Электронная библиотечная система «Юрайт», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
4. <http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
5. <https://www.book.ru/> (ЭБС book.ru – доступ для преподавателей и студентов РУТ(МИИТ))

## 9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие следующего ПО: OS Windows, Microsoft Office.

В образовательном процессе применяются следующие информационные технологии:

мультимедийное оборудование; средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ) и/или электронная почта.

## **10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Для успешного проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования. Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой.

Для организации самостоятельной работы студентов необходима аудитория с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет. Необходим доступ каждого студента к информационным ресурсам – институтскому библиотечному фонду и сетевым ресурсам Интернет.

## **11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе.

Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и во время специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения и должны давать систематизированные основы знаний по дисциплине, раскрывать состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулировать их активную познавательную деятельность и способствовать формированию творческого мышления.

Главная задача лекционного курса – сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение будущими специалистами основополагающего учебного материала, принципов и закономерностей развития соответствующей научно-практической области, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков.

Основные функции лекций: 1. Познавательная-обучающая; 2. Развивающая; 3.

Ориентирующе-направляющая; 4. Активизирующая; 5. Воспитательная; 6.

Организирующая; 7. информационная.

Выполнение практических заданий служит важным связующим звеном между теоретическим освоением данной дисциплины и применением ее положений на практике.

Они способствуют развитию самостоятельности обучающихся, более активному освоению учебного материала, являются важной предпосылкой формирования профессиональных качеств будущих специалистов.

Проведение практических занятий не сводится только к органическому дополнению лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся. Их вместе с тем следует рассматривать как важное средство проверки усвоения обучающимися тех или иных положений, даваемых на лекции, а также рекомендуемой для изучения литературы; как форма текущего контроля за отношением обучающихся к учебе, за уровнем их знаний, а следовательно, и как один из важных каналов для своевременного подтягивания отстающих обучающихся.

При подготовке бакалавра важны не только серьезная теоретическая подготовка, знание основ надежности подвижного состава, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в его деятельности. Этому способствует форма обучения в виде практических занятий. Задачи практических занятий:

закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у обучающихся умений и навыков работы с исходными данными, научной литературой и специальными документами. Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему и литературой, указанной в плане этих занятий.

Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить студентам умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтра. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, рассмотрены через соответствующие знания, умения и владения. Для проверки уровня освоения дисциплины предлагаются вопросы к экзамену и тестовые материалы, где каждый вариант содержит задания, разработанные в рамках основных тем учебной дисциплины и включающие терминологические задания.

Фонд оценочных средств является составной частью учебно-методического обеспечения процедуры оценки качества освоения образовательной программы и обеспечивает повышение качества образовательного процесса и входит, как приложение, в состав рабочей программы дисциплины.

Основные методические указания для обучающихся по дисциплине указаны в разделе основная и дополнительная литература.