

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговый учет

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 11.03.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины являются:

- изучение основных положений и норм налогового учета для корректного формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации;

- сравнение норм налогового и бухгалтерского учета;

- знакомство с порядком формирования и применения учетной политики для целей налогообложения.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- формирование налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с нормами и правилами 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации;

- формирование умения распределять прямые расходы с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода;

- формирование эффективной учетной политики для целей налогообложения.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-2 - Способен формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, осуществлять ее проверку на основании данных первичных учетных документов;

ПК-3 - Способен осуществлять поиск и анализ актуальной информации в электронно-информационной среде.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Знать:

- налоговое законодательство РФ;

- порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль;

- правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

Уметь:

- отражать в регистрах налогового учета суммы доходов и расходов в соответствии с нормами 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации;

- формировать перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией и выделять прямые расходы в реализованной продукции

(товарах, работах, имущественных правах) для формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода.

Владеть:

- навыками корректного отражения расходов и доходов для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- навыком формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации;
- правилами составления отчета о финансовых результатах с отражением отложенных налогов.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Сем. №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	32	32

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 80 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или)

лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Основные понятия налогового учета, цель и задачи налогового учета, регистры налогового учета, порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- причины возникновения налогового учета;- цель и основные задачи налогового учета;- основные понятия 25 главы НК РФ;- сходства и различия бухгалтерского и налогового учета;- форма регистров налогового учета;- подтверждение информации налогового учета;- порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с правилами 25 главы НК РФ и в соответствии с правилами бухгалтерского учета.
2	<p>Классификация доходов в налоговом учете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- доходы учитываемые не учитываемые для целей налогообложения прибыли;- доходы учитываемые для целей налогообложения прибыли;- доходы от реализации;- сопоставление доходов от реализации в налоговом учете с бухгалтерскими доходами от обычных видов деятельности;- внереализационные доходы.
3	<p>Классификация расходов в налоговом учете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- расходы, связанные с производством и реализацией;- внереализационные расходы;- критерии признания расходов;- группировка расходов в налоговом учете;- расходы, не учитываемые для целей определения налога на прибыль.
4	<p>Методы признания доходов и расходов в налоговом учете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- особенности кассового метода признания доходов и расходов;- особенности метода начисления признания доходов и расходов.
5	<p>Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Материальные расходы и расходы на оплату труда</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- налоговый учет материальных расходов;- сравнение налогового и бухгалтерского учета материальных расходов;

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> - налоговый учет расходов по оплате труда; - сравнение бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда.
6	<p>Амортизируемое имущество в налоговом учете. Понятие, условия признания.</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие амортизируемого имущества в налоговом учете и критерии отнесения к амортизируемому имуществу; - классификация амортизируемого имущества в налоговом учете; - имущество, исключаемое из состава амортизируемого; - амортизационные группы, методы начисления амортизации в налоговом учете.
7	<p>Налоговый учет основных средств</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие основных средств в налоговом учете; - условия признания основных средств в налоговом учете; - формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете в зависимости от вида поступления объектов; - порядок амортизации основных средств в налоговом учете, амортизационная премия; - налоговый учет выбытия основных средств.
8	<p>Налоговый учет нематериальных активов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие нематериального актива в налоговом учете; - условия признания нематериальных активов в налоговом учете; - формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете в зависимости от вида поступления объектов; - порядок амортизации основных средств в налоговом учете, амортизационная премия; - налоговый учет выбытия нематериальных активов.
9	<p>Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговый учет отдельных видов прочих расходов, связанных с производством и реализацией; - сравнение налогового и бухгалтерского учета прочих расходов (прочие расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы от обычных видов деятельности).
10	<p>Прямые и косвенные расходы в налоговом учете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распределение прямых расходов для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода; - распределение прямых и косвенных расходов в торговых, производственных организациях и в организациях сферы услуг.
11	<p>Налоговый учет внереализационных доходов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности налогового учета отдельных видов внереализационных доходов; - моменты признания внереализационных доходов.
12	<p>Налоговый учет внереализационных расходов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности налогового учета отдельных видов внереализационных расходов; - моменты признания внереализационных расходов.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
13	<p>Порядок формирования налоговой базы отчетного (налогового) периода</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пошаговый алгоритм формирования налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете; - формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
14	<p>Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие постоянных разниц и причины их возникновения; - способах корректировки постоянных разниц.
15	<p>Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие временных разниц и отложенных налогов; - методы корректировки отложенных налогов для целей формирования финансовой отчетности.
16	<p>Учетная политика для целей налогового учета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обоснование необходимости формирования учетной политики для целей налогообложения; - элементы учетной политики для целей налогового учета; - порядок внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения; - пути сближения учетной политики по налоговому и бухгалтерскому учету.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Доходы и расходы учитываемые и неучитываемые в налоговом учете</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки признания доходов и расходов с точки зрения применения норм 25 главы НК РФ, в частности ст. 270 НК РФ и ст. 252 НК РФ.</p>
2	<p>Методы признания доходов и расходов в налоговом учете</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки признания доходов и расходов в налоговом учете в соответствии с применяемым методом признания (ст. 271 НК РФ, ст. 272 НК РФ и 273 НК РФ).</p>
3	<p>Налоговый учет материальных расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления и выбытия материальных расходов (ст 254 НК РФ).</p>
4	<p>Налоговый учет расходов на оплату труда, связанных с производством и реализацией</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета расходов на оплату труда, формирования резерва на оплату отпусков, сравнение учета расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 255 НК РФ).</p>
5	<p>Налоговый учет поступления основных средств</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления основных средств. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета поступления основных средств.
6	<p>Налоговый учет амортизации основных средств</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета по широкому спектру вопросов, связанных с амортизацией основных средств, распределением объектов по амортизационным группам, применение различных методов амортизации.</p>
7	<p>Применение амортизационной премии в налоговом учете</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки применения амортизационной премии к объектам, принадлежащим к различным амортизационным группам (подгруппам) при линейном и нелинейном методах начисления амортизации.</p>
8	<p>Налоговый учет выбытия основных средств</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета выбытия основных средств. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета выбытия основных средств.</p>
9	<p>Налоговый учет нематериальных активов</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов. Сравнение норм налогового и бухгалтерского учета нематериальных активов.</p>
10	<p>Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета отдельных видов (расходов на рекламу, представительских, командировочных и др.) прочих расходов.</p>
11	<p>Налоговый учет прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки распределения прямых расходов производственной организации, торговой организации, организации сферы услуг.</p>
12	<p>Налоговый учет внереализационных доходов</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных доходов и моментом их признания.</p>
13	<p>Налоговый учет внереализационных расходов</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учетом отдельных видов внереализационных расходов и моментов их признания.</p>
14	<p>Порядок формирования налоговой базы отчетного (налогового) периода</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение декларации по налогу на прибыль.</p>
15	<p>Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Корректировки постоянных разниц</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки отражения корректировок, связанных с возникновением постоянными разницами в учете доходов и расходов</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	между налоговым и бухгалтерским учетом.
16	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Корректировки, связанные с возникновением временных разниц В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки отражения корректировок, связанных с возникновением временными разницами и их погашением в учете доходов и расходов между налоговым и бухгалтерским учетом.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям
2	Работа с лекционным материалом
3	Работа с литературой
4	Выполнение курсовой работы.
5	Подготовка к промежуточной аттестации.
6	Подготовка к текущему контролю.

4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Классификация расходов и доходов в налоговом учете
2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Налоговый учет внереализационных расходов
5. Налоговый учет реализации имущества и имущественных прав
6. Налоговый учет материально-производственных запасов
7. Налоговый учет основных средств
8. Налоговый учет нематериальных активов
9. Налоговый учет арендных операций
10. Налоговый учет дебиторской задолженности
11. Налоговый учет кредиторской задолженности
12. Амортизационная политика в налоговом учете
13. Учетная политика для целей налогообложения
14. Налоговый учет резервов

15. Налоговый учет прочих расходов (представительские расходы, командировочные расходы, расходы на рекламу)
16. Налоговый учет расходов на НИОКР
17. Налоговый учет переноса убытков на будущее
18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода
20. Организация налогового учета в российских компаниях

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис Учебник 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9 , 2023	URL: https://urait.ru/bcode/511379 (дата обращения: 11.03.2024) — Текст : электронный
2	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум Н. И. Малис, Л. П. Грундел Учебник 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5 , 2023	URL: https://urait.ru/bcode/514636 (дата обращения: 11.03.2024) — Текст : электронный
3	Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. Учебное пособие Москва : Издательство Юрайт, — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7 , 2023	URL: https://urait.ru/bcode/519679 (дата обращения: 11.03.2024) — Текст : электронный

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Официальный сайт рут (миит) (<https://www.miit.ru/>).

Научно-техническая библиотека рут (миит) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «юрайт» (<https://urait.ru/>).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/> Гарант <http://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Офисный пакет приложений Microsoft office
Microsoft Internet Explorer (или другой браузер).
Операционная система Microsoft Windows.

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория с мультимедиа аппаратурой.

9. Форма промежуточной аттестации:

Курсовая работа в 7 семестре.
Экзамен в 7 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

заведующий кафедрой, доцент, к.н.
кафедры «Международный
финансовый и управленческий учет»

Е.З. Макеева

старший преподаватель кафедры
«Международный финансовый и
управленческий учет»

З.М. Коккозова

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ

Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян