

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: 01.06.2021

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины являются:

- изучение основных положений налогового учета;
- сравнение норм налогового и бухгалтерского учета;
- на основе проведенного анализа поиск путей по их сближению;
- знакомство с порядком формирования и применения учетной политики для целей налогообложения.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- формирование навыков заполнения регистров налогового учета в соответствии с нормами НК РФ;
- формирование умения распределения прямых расходов с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода;
- научить выявлять расхождения (постоянные и временные) между учетом доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете и осуществлять корректировку этих разниц в соответствии с ПБУ 18/02;
- 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.

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:

- вести налоговый учет доходов и расходов организации, а также отдельных хозяйственных операций;
- формировать налоговую базу по налогу на прибыль.

Владеть:

- навыками составления налоговых деклараций;
- порядком ведения налоговых регистров;
- 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 5 з.е. (180 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	Семестр 1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	80	80
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	48	48

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 100 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 и расходов в налоговом учете. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли; - доходы от реализации; - внереализационные доходы; - расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы; - сопоставление доходов от реализации в налоговом учете с бухгалтерскими доходами от обычных видов деятельности; - критерии признания расходов; - группировка расходов в налоговом учете; - расходы, не учитываемые для целей определения налога на прибыль.
3	<p>Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговый учет материальных расходов; - сравнение налогового и бухгалтерского учета материальных расходов; - налоговый учет расходов по оплате труда; - сравнение бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда; - понятие амортизируемого имущества в налоговом учете и критерии отнесения к амортизируемому имуществу; - классификация амортизируемого имущества в налоговом учете.
4	<p>Налоговый учет амортизируемого имущества</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговый учет основных средств; - сравнение налогового и бухгалтерского учета основных средств; - налоговый учет нематериальных активов; - сравнение налогового и бухгалтерского учета нематериальных активов.
5	<p>Прямые и косвенные расходы</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.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
6	<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).
7	<p>Налоговый учет внереализационных доходов и расходов</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности налогового учета отдельных видов внереализационных доходов; - моменты признания внереализационных доходов; - особенности налогового учета отдельных видов внереализационных расходов; - моменты признания внереализационных расходов.
8	<p>Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие отложенных налогов; - методы корректировки налога на прибыль для целей формирования финансовой отчетности.
9	<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>Классификация доходов и расходов в налоговом учете. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки классификации доходов и расходов в налоговом учете.</p>
2	<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.</p>
3	<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.</p>
4	<p>Налоговый учет амортизированного имущества</p> <p>В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета поступления, амортизации и выбытия основных средств и нематериальных активов. Сравнение норм</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	налогового и бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов.
5	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета отдельных видов (расходов на рекламу, представительских, командировочных и др.) прочих расходов.
6	Налоговый учет прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки распределения прямых расходов производственной организации, торговой организации, организации сферы услуг.
7	Налоговый учет внереализационных расходов и доходов В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки налогового учета отдельных видов внереализационных расходов и доходов.
8	Налоговый учет контролируемой задолженности В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки признания контролируемой задолженности и расчета «скрытых» дивидендов (правило «тонкой капитализации»).
9	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете В результате работы на практическом занятии студент отрабатывает навыки формирования налоговой базы по налогу на прибыль производственных, торговых организаций, организаций сферы услуг.

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 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. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9.	https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 25.03.2024).— Текст : электронный
2	Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5.	https://urait.ru/bcode/536215 (дата обращения: 25.03.2024).— 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

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