

**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: Заочная

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: 4329  
Подписал: заведующий кафедрой Шкурина Лидия  
Владимировна  
Дата: 25.04.2023

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью освоения учебной дисциплины «Налоговый учет» является формирование у обучающихся компетенций в соответствии с требованиями самостоятельно утвержденного образовательного стандарта высшего образования (СУОС) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и системы знаний о налоговом учете, формировании данных налогового учета, формировании налоговой отчетности, а также формирование базирующихся на этих знаниях практических умений и навыков в области налогового учета.

Задачи дисциплины:

- изучить основы налогового учета;
- изучить положения ПБУ 18/02 и Налогового кодекса РФ в области организации налогового учета и формирования налога на прибыль;
- изучить способы организации и ведения налогового учета в компании.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

**ПК-58** - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

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

### **Уметь:**

формировать данные налогового учета, на основании которых формировать налоговую отчетность

### **Знать:**

основы организации и ведения налогового учета

### **Владеть:**

навыками ведения налогового учета

## 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):	20	20
В том числе:		
Занятия лекционного типа	8	8
Занятия семинарского типа	12	12

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 160 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	Раздел 1. Налоговый учет и его место в системе учета. Налоговый кодекс РФ, его структура и содержание Основные положения налогового законодательства. Налоговый учет, как отдельная информационная система. Порядок организации и ведения налогового учета. Правила налогового учета формирования налогооблагаемого дохода
2	Раздел 2. Учет совокупного годового дохода юридического лица и формирования затрат Определение налогооблагаемого дохода. Доход от реализации продукции, работ услуг и порядок его определения.
3	Раздел 3. Учет совокупного формирования затрат Учет формирования затрат по реализованной продукции (работ, услуг). Правила налогового учета
4	Раздел 4. Способы ведения налогового учета Особенности применения метода резервирования. Корреспонденция счетов налогового учета (при

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	использовании метода резервирования). Организация учета на субсчетах: схема учета доходов и расходов, примерный рабочий план счетов с выделением субсчетов для ведения налогового учета
5	Раздел 5. Организация налогового учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Учет доходов: доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль, доходы от реализации, внереализационные доходы. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения. Учет расходов: расходы, не учитываемые для целей налогообложения прямые расходы, косвенные расходы, нормируемые расходы, внереализационные расходы. Постоянные и временные разницы и соответствующие им активы и обязательства. Алгоритм исчисления и отражения в учете налога на прибыль. Заполнение налоговой отчетности по налогу на прибыль
6	Раздел 6. Учет прочих налогов Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), учет акцизов, учет налога на имущество, учет налога на рекламу. Правила заполнения налоговой отчетности

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Раздел 1. Налоговый учет и его место в системе учета. Налоговый кодекс РФ, его структура и содержание Роль и организация налогового учета; нормативные составляющие организации учета
2	Раздел 2. Учет совокупного годового дохода юридического лица и формирования затрат Определение налогооблагаемого дохода. Доход от реализации продукции, работ услуг и порядок его определения.
3	Раздел 5. Организация налогового учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Учет доходов. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения. Учет расходов. Алгоритм исчисления и отражения в учете налога на прибыль.

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	самостоятельное изучение и конспектирование отдельных тем из учебной литературы
2	работа с лекционным материалом
3	подготовка к практическим занятиям
4	работа со справочной и специальной литературой, интернет-источниками
5	Выполнение курсовой работы.
6	Подготовка к промежуточной аттестации.

#### 4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

Принципы организации налогового учета.

Способы ведения налогового учета.

Налоговый учет доходов организации. Методы признания доходов в налоговом учете.

Применение организациями ПБУ 18/02 при исчислении налога на прибыль.

Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения (понятие, классификация).

Порядок определения доходов. Классификация доходов.

Порядок определения расходов. Группировка расходов.

Методы признания доходов и расходов в налоговом учете.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы: содержание, расчет.

Учетная политика для целей налогообложения (цель, сущность, содержание, применение, основные элементы).

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

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М. Учебник Москва : КноРус , 2020	<a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a>
2	Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] М.С. Власова, О.В. Суханов Учебное пособие Москва : КноРус , 2020	<a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a>
3	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] Качур О.В. Учебное пособие Москва : КноРус , 2021	<a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a>
4	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] Косаренко Н.Н. Учебное пособие Москва : Русайнс , 2019	<a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a>
5	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Учебное пособие Москва : КноРус , 2019	<a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a>

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

СПС КонсультантПлюс

<http://www.consultant.ru>

Сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru>

Сайт ФНС РФ <http://www.nalog.ru>

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

MS Office 2003 и выше Adobe Acrobat Reader или аналог Microsoft Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome или аналог MS Teams

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

Учебные аудитории для проведения занятий соответствуют требованиям охраны труда по освещенности, количеству рабочих (посадочных) мест студентов и качеству учебной (аудиторной) доски, а также соответствуют условиям пожарной безопасности. Освещённость рабочих мест соответствует действующим СНиПам.

Учебные аудитории для проведения лекций, практических занятий, выполнения курсовых работ (проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарное или переносное мультимедийное оборудование, переносной компьютер или ноутбук), оборудованы маркерными или меловыми досками.

В процессе проведения занятий лекционного типа используются раздаточные и демонстрационные материалы, презентации, учебно-наглядные пособия.

Кабинеты оснащены следующим оборудованием, приборами и расходными материалами, обеспечивающими проведение предусмотренных учебным планом занятий по дисциплине:

-для проведения лекций, демонстрации презентаций, ведения интерактивных занятий: учебная доска (меловая или маркерная), мел или маркер, стационарное или переносное мультимедийное оборудование.

-для выполнения текущего контроля успеваемости: учебная доска (меловая или маркерная), мел или маркер.

-для проведения информационно - коммуникационных-интерактивных занятий (представления презентаций, графических материалов, видеоматериалов) требуется стационарное или переносное мультимедийное оборудование.

-для проведения практических занятий: учебная доска (меловая или

маркерная), мел или маркер, стационарное или переносное мультимедийное оборудование.

- для организации самостоятельной работы студентов: рабочее место студента.

Для организации самостоятельной работы имеется помещение, оснащенное компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную среду. Технические требования к оборудованию для осуществления учебного процесса с использованием дистанционных образовательных технологий: колонки, наушники или встроенный динамик (для участия в аудиоконференции); микрофон или гарнитура (для участия в аудиоконференции); веб-камеры (для участия в видеоконференции); для ведущего: компьютер с процессором Intel Core 2 Duo от 2 ГГц (или аналог) и выше, от 2 Гб свободной оперативной памяти.

#### 9. Форма промежуточной аттестации:

Курсовая работа в 5 семестре.

Экзамен в 5 семестре.

#### 10. Оценочные материалы.

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

Авторы:

старший преподаватель кафедры  
«Экономика, финансы и управление  
на транспорте»

А.Н. Павлова

Согласовано:

Заведующий кафедрой ЭИФ РОАТ  
Председатель учебно-методической  
комиссии

Л.В. Шкурина

С.Н. Климов