

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: 09.05.2025

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.

Основные 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 и получить навыки применения разных способов 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 №5
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 Рассматриваемые вопросы: 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 Рассматриваемые вопросы: Определение налогооблагаемого дохода. Доход от реализации продукции, работ услуг и порядок его определения.
3	Раздел 3. Учет совокупного формирования затрат

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Рассматриваемые вопросы: Учет формирования затрат по реализованной продукции (работ, услуг). Правила налогового учета.
4	Раздел 4. Способы ведения налогового учета Рассматриваемые вопросы: Особенности применения метода резервирования. Корреспонденция счетов налогового учета (при 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 Рассматриваемые вопросы: 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 Рассматриваемые вопросы: 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

№ п/п	Вид самостоятельной работы
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

1 Принципы организации налогового учета.

2 Способы ведения налогового учета.

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

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

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

6 Порядок определения доходов. Классификация доходов.

7 Порядок определения расходов. Группировка расходов.

8 Методы признания доходов и расходов в налоговом учете.

9 Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы: содержание, расчет.

10 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 : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].	URL: https://urait.ru/bcode/560136
2	Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-	URL: https://urait.ru/bcode/559379

	534-21117-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].	
3	Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].	URL: https://urait.ru/bcode/560507

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

Справочно-правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru>)

Справочно-правовая система Гарант (<http://www.garant.ru>)

Официальный сайт Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>)

Информационный портал Научная электронная библиотека elibrary.ru (<https://www.elibrary.ru>)

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

Операционная система Microsoft Windows;

Microsoft Office;

Microsoft Internet Explorer или другой браузер;

Adobe Acrobat Reader или аналог.

При проведении занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, могут применяться следующие средства коммуникаций: Microsoft Teams, СДО РОАТ.

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

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типов, оснащенные стационарным или переносным мультимедийным демонстрационным оборудованием.

Специальное оборудование не требуется.

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