

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



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
базового высшего образования
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: 01.07.2026

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-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:

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 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	Семестр №5
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	16	16
В том числе:		
Занятия лекционного типа	8	8
Занятия семинарского типа	8	8

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 128 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

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Рассматриваемые вопросы: Определение налогооблагаемого дохода. Доход от реализации продукции, работ услуг и порядок его определения.
3	Раздел 3. Учет совокупного формирования затрат 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
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 /	URL: https://urait.ru/bcode/559379

	Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21117-7. — 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
Председатель учебно-методической
комиссии

Л.В. Шкурина

С.Н. Климов