

**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.

| №<br>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<br>Рассматриваемые вопросы:<br>Основные положения налогового законодательства.<br>Налоговый учет как отдельная информационная система.<br>Порядок организации и ведения налогового учета.<br>Правила налогового учета формирования налогооблагаемого дохода. |
| 2        | Раздел 2. Учет совокупного годового дохода юридического лица и формирования затрат                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| №<br>п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | Рассматриваемые вопросы:<br>Определение налогооблагаемого дохода.<br>Доход от реализации продукции, работ услуг и порядок его определения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3        | Раздел 3. Учет совокупного формирования затрат<br>Рассматриваемые вопросы:<br>Учет формирования затрат по реализованной продукции (работ, услуг).<br>Правила налогового учета.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4        | Раздел 4. Способы ведения налогового учета<br>Рассматриваемые вопросы:<br>Особенности применения метода резервирования.<br>Корреспонденция счетов налогового учета (при использовании метода резервирования).<br>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<br>Рассматриваемые вопросы:<br>Учет доходов: доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль, доходы от реализации, внереализационные доходы.<br>Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения.<br>Учет расходов: расходы, не учитываемые для целей налогообложения прямые расходы, косвенные расходы, нормируемые расходы, внереализационные расходы.<br>Постоянные и временные разницы и соответствующие им активы и обязательства.<br>Алгоритм исчисления и отражения в учете налога на прибыль.<br>Заполнение налоговой отчетности по налогу на прибыль |
| 6        | Раздел 6. Учет прочих налогов<br>Рассматриваемые вопросы:<br>Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), учет акцизов, учет налога на имущество, учет налога на рекламу.<br>Правила заполнения налоговой отчетности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

| №<br>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<br>Роль и организация налогового учета; нормативные составляющие организации учета                                                    |
| 2        | Раздел 2. Учет совокупного годового дохода юридического лица и формирования затрат<br>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<br>Учет доходов. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения. Учет расходов.<br>Алгоритм исчисления и отражения в учете налога на прибыль. |

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

| №<br>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).

| №<br>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:<br><a href="https://urait.ru/bcode/560136">https://urait.ru/bcode/560136</a> |
| 2        | Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов /                                                                                                                                                                                                                            | URL:<br><a href="https://urait.ru/bcode/559379">https://urait.ru/bcode/559379</a> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                   |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|   | 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:<br><a href="https://urait.ru/bcode/560507">https://urait.ru/bcode/560507</a> |

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

Л.В. Шкурина

Председатель учебно-методической  
комиссии

С.Н. Климов