

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Тверской государственный технический университет»**  
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор  
по учебной работе

\_\_\_\_\_ Э.Ю. Майкова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений  
Блока 1 «Дисциплины (модули)»  
**«Налоговый учет»**

Направление подготовки бакалавров – 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Типы задач профессиональной деятельности: финансовый, расчетно-экономический.

Форма обучения – очная.

Факультет управления и социальных коммуникаций

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Тверь 2021

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки бакалавров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: к.э.н., доцент

Самылина Ю.Н.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Бухгалтерского учета и финансов

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г., протокол № \_\_\_\_.

Заведующий кафедрой

В.Н. Кузнецов

Согласовано:

Начальник учебно-методического  
отдела УМО

Д.А. Барчуков

Начальник отдела  
комплектования  
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью** изучения дисциплины обучения по дисциплине «Налоговый учет» - формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета в коммерческих организациях, формирование у обучающихся навыков заполнения налоговых деклараций (расчетов) и отчетности в государственные внебюджетные социальные фонды.

**Задачами дисциплины** являются:

овладеть теоретическими и практическими основами организации налогового учета в коммерческих организациях;

освоить порядок ведения записей в первичных документах и регистрах налогового учета в соответствии с законодательством РФ как процесса формирования информационной базы для расчета налога на прибыль организации;

получить теоретические знания по составу и построению налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные социальные фонды и практические навыки ее формирования на основе данных налогового учета.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)». Для изучения курса требуются знания, умения и навыки, полученные в процессе изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет» и «Бухгалтерский финансовый учет».

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины помимо их самостоятельного значения являются основой для изучения курсов «Аудит», а также при выполнении выпускной квалификационной работы.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

**Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:**

**ПК-2.** *Способен организовать ведение налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте*

**Индикаторы компетенции, закреплённых за дисциплиной в ОХОП:**

**ИПК-2.1.** *Организует и контролирует ведение налогового учета в экономическом субъекте*

**Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций**

**Знать:**

31.1. систему нормативного регулирования налогового учета в РФ;

31.2. основные задачи и принципы ведения налогового учета; методологию организации и ведения налогового учета;

**Уметь:**

У1.1. использовать систему знаний о принципах и правилах налогового учета для организации его на предприятии;

У1.2. проводить оценку, регистрацию, накопление информации для налогового учета с целью последующего ее представления в налоговой отчетности на примере конкретных ситуаций;

**Иметь опыт практической подготовки:**

ПП1.

**Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:**

**ПК-2.** *Способен организовать ведение налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте*

**Индикаторы компетенции, закреплённых за дисциплиной в ОХОП:**

**ИПК-2.2.** *Обеспечивает составление и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды*

**Знать:**

32.1. Теоретические основы составления и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

**Уметь:**

У2.1. осуществлять налоговые расчеты и составлять отчетность для предоставления в государственные внебюджетные фонды

У2.2. составлять налоговую отчетность для представления в налоговые органы

**Иметь опыт практической подготовки:**

ПП2.

### **3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций**

Проведение лекционных занятий, практических занятий.

## **4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы**

### **ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ**

Таблица 1а. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	5	108
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		52
В том числе:		
Лекции		26
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены
<b>Самостоятельная работа обучающихся (всего)</b>		56
В том числе:		
Курсовая работа		не предусмотрена

Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим занятиям		46
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		10
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		не предусмотрен
<b>Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)</b>		<b>26</b>
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены

## 5. Структура и содержание дисциплины

### 5.1. Структура дисциплины

#### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
1	Налоговый учет: понятие, возникновение, нормативное регулирование	12	2	2		8
2	Налоговый учет доходов организации и их классификация	22	4	4		14
3	Налоговый учет расходов организации и их классификация	50	16	14		20
4	Составление и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	24	4	6		14
Всего на дисциплину		<b>108</b>	26	26		56

### 5.2. Содержание дисциплины

#### **МОДУЛЬ 1 «Налоговый учет: понятие, возникновение, нормативное регулирование»**

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета, основные элементы налогового учета. Принципы ведения налогового учета. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета и налогового учета. Учетная политика в целях налогообложения. Порядок принятия учетной политики и внесения изменений в неё. Аспекты учетной политики в целях налогообложения Аналитические регистры налогового учета, порядок их составления и обязательные реквизиты. Первичные документы налогового учета. Модели ведения налогового учета.

Нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности.

## **МОДУЛЬ 2 «Налоговый учет доходов организации и их классификация»**

Классификация доходов организации в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Состав доходов от реализации, внереализационных доходов, доходов, не учитываемых для целей налогового учета, и их сравнительная характеристика с классификацией и составом доходов, признаваемых в бухгалтерском учете.

Методы определения доходов для целей налогового учета. Критерии организаций, имеющих право на применение кассового метода учета доходов. Определение даты получения доходов в зависимости от вида доходов и требований Налогового кодекса. Порядок учета доходов организации в зависимости от осуществляемых видов деятельности.

## **МОДУЛЬ 3 «Налоговый учет расходов организации и их классификация»**

*Порядок налогового учета расходов организации и их классификация.* Классификация расходов организации в соответствии с НК РФ. Состав расходов на производство и реализацию, внереализационных расходов, расходов, не учитываемых для целей налогового учета, и их сравнительная характеристика с классификацией и составом расходов, признаваемых в бухгалтерском учете.

Классификация расходов на прямые и косвенные и их сравнение с классификацией, определенной для бухгалтерского учета. Состав прямых и косвенных расходов и порядок их признания в отчетном периоде.

*Налоговый учет материальных расходов.* Понятие и состав материальных расходов. Методы оценки сырья и материалов и их сравнение с методами, применяемыми для целей бухгалтерского учета.

Порядок оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных: правила их расчета, зависимость от вида осуществляемой деятельности, отражение в налоговых регистрах, сравнение с порядком расчета остатков НЗП для целей налогового учета. Определение размера отложенных налоговых активов и обязательств организации, образующихся в результате различных принципов учета остатков НЗП и прямых расходов.

*Налоговый учет расходов на оплату труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.* Понятие и состав расходов на оплату труда, их классификация. Сравнение с критериями расходов, определенными для целей бухгалтерского учета. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и их расчета.

*Налоговый учет амортизируемого имущества: амортизационные группы, методы расчета амортизации.* Определение состава амортизируемого имущества. Условия отнесения объектов внеоборотных активов к амортизируемому имуществу.

Порядок определения стоимости амортизируемого имущества: основных средств и нематериальных активов в зависимости от способа их приобретения. Восстановительная стоимость основных средств. Состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности расчета амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, полученным безвозмездно. Порядок

применения ускоренной амортизации и сравнение его с порядком, предусмотренным для целей бухгалтерского учета.

*Налоговый учет расходов на ремонт основных средств и расходов на НИОКР.* Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств. Правила формирования резерва на предстоящий ремонт основных средств и порядок его расчета. Определение перечня расходов, относящихся к НИОКР. Порядок организации налогового учета расходов на НИОКР.

*Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию.* Состав и классификация прочих расходов, учитываемых для целей налогового учета. Состав и классификация внереализационных расходов. Определение нормируемых расходов, расходов, осуществляемых в соответствии с требованиями законодательства. Налоговый учет командировочных расходов, представительских расходов, расходов на рекламу. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам. Порядок и критерии отнесения задолженности к сомнительной. Налоговый учет убытков, полученных в прошлых налоговых периодах. Учет расходов по долговым обязательствам. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

#### **МОДУЛЬ 4 «Составление и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды»**

Налоговая декларация по налогу на прибыль. Порядок заполнения. Сроки представления в налоговые органы. Взаимосвязь данных налоговых регистров и декларации. Взаимосвязь данных, отражаемых в налоговой декларации по налогу на прибыль с данными бухгалтерского учета.

Порядок предоставления отчетности в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд РФ.

### **5.4. Практические занятия**

#### **ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ**

Таблица 4а. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

<b>Порядковый номер модуля. Цели практических работ</b>	<b>Примерная тематика занятий и форма их проведения</b>	<b>Трудоемкость в часах</b>
<b>Модуль 1.</b> Налоговый учет: понятие, возникновение, нормативное регулирование  <b>Цель:</b> умение применять нормы налогового законодательства при организации налогового учета	Тема 1.1. Налоговый учет: сущность и порядок организации. Нормативное регулирование налогового учета в РФ  <i>практическое задание</i>	2

<b>Модуль 2.</b> Налоговый учет доходов организации и их классификация <b>Цель:</b> умение классифицировать доходы и вести их налоговый учет	Тема 2.1. Классификация доходов в целях налогового учета Тема 2.2. Налоговый учет доходов  <i>расчетное      практическое задание</i>	4
<b>Модуль 3.</b> Налоговый учет расходов организации и их классификация  <b>Цель:</b> умение классифицировать расходы и вести их налоговый учет	Тема 3.1 Классификация расходов в целях налогового учета Тема 3.2 Налоговый учет материальных расходов Тема 3.3 Налоговый учет расходов на оплату труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Тема 3.4 Налоговый учет амортизируемого имущества: амортизационные группы, методы расчета амортизации Тема 3.5 Налоговый учет расходов на ремонт основных средств и расходов на НИОКР. Тема 3.6 Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию  <i>расчетное      практическое задание</i>	14
<b>Модуль 4.</b> Составление и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды  <b>Цель:</b> умение составлять налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Тема 4.1 Составление и представление налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль и страховым взносам Тема 4.2 Составление и представление отчетности в государственные внебюджетные фонды <i>практическое задание</i>	6

## 6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль их успеваемости

### 6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей ведения налогового учета в коммерческих организациях, составлению и представлению в соответствующие законодательству сроки налоговой отчетности ее пользователям.



## **6.2. Организация и содержание самостоятельной работы**

Самостоятельная работа заключается в проработке отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендованной им учебной и научной литературе, методическим рекомендациям кафедры; подготовке к практическим занятиям, зачету.

После вводных лекций, в которых обозначается содержание дисциплины, ее проблематика и практическая значимость, студентам выдаются задания на практические работы. Практические работы охватывают модули 1-4.

В рамках дисциплины выполняется 4 практические работы, которые защищаются устным опросом. Выполнение всех практических работ обязательно.

В случае невыполнения практической работы по уважительной причине студент должен выполнить пропущенные практические занятия в часы, отведенные на консультирование с преподавателем.

Тематика самостоятельной работы имеет профессионально-ориентированный характер и непосредственно связана с будущей профессиональной деятельности выпускника.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **7.1. Основная литература по дисциплине**

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н.И. Малис [и др.]; под редакцией Н.И. Малис. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14506-9. - URL: <https://urait.ru/bcode/511379> . - (ID=141317-0)
2. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т.В. Бодрова. - Москва : Дашков и К, 2020. - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.09.2022. - ISBN 978-5-394-03516-6. - URL: <https://e.lanbook.com/book/173901> . - (ID=149707-0)

### **7.2. Дополнительная литература по дисциплине**

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник для вузов по направлениям подгот. "Экономика" (профили "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"), "Менеджмент" (профили ""Менеджмент организации", "Финансовый менеджмент"), "Государственное и муниципальное управление" (уровень бакалавриата) / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - (Учебные издания для бакалавров). - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-394-02641-6. -

- URL: [https://e.lanbook.com/book/77284?category\\_pk=1029#book\\_name](https://e.lanbook.com/book/77284?category_pk=1029#book_name) . - (ID=114303-0)
2. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н.А. Пименов; Пименов Н.А., [и др.]. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14757-5. - URL: <https://urait.ru/bcode/489330> . - (ID=142271-0)
  3. Баранова, Л.Г. Налоговый учет : учебное пособие / Л.Г. Баранова, В.С. Федорова; Баранова Л.Г., Федорова В.С. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - ISBN 978-5-7641-1783-6. - URL: <https://e.lanbook.com/book/264716> . - (ID=152716-0)
  4. Тюленева, Т. А. Налоговый учет : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 294 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/69532> (дата обращения: 21.12.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. —(ID=152721-0)
  5. Байкоданова, М. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / М. А. Байкоданова. — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018. — 74 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/147561> (дата обращения: 21.12.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. —(ID=152722-0)
  6. Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие / составители С. А. Жутяева [и др.]. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2017. — 92 с. — ISBN 978-5-94047-021-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/154929> (дата обращения: 21.12.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — (ID=152723-0)

### **7.3. Методические материалы**

1. Практикум по дисциплине "Налоги и налогообложение". Направление подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит : в составе учебно-методического комплекса / сост. Ястребова Е.Н., Самылина Ю.Н. - 2017. - (УМК-П). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/127245> . - (ID=127245-0)
2. Учебно-методический комплекс дисциплины "Налоговый учет". Направление подготовки 38.03.01 Экономика. Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит : ФГОС 3++ / Кафедра "Бухгалтерский учет и финансы" ; сост. Ю.Н. Самылина. - 2022. - (УМК). - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/152717> . - (ID=152717-0)

### **7.4. Программное обеспечение по дисциплине**

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).

2. Microsoft Office 2007 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

### **7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет (*не меняем*)**

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. : Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/152717>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

При изучении дисциплины «Налоговый учет» используются современные средства обучения, возможна демонстрация лекционного материала с помощью мультимедийного комплекса. Аудитория для проведения практических занятий оснащена современной компьютерной и офисной техникой, необходимым программным обеспечением, электронными учебными пособиями и законодательно-правовой поисковой системой, имеющий безлимитный выход в глобальную сеть.

## **9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

### **9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена**

*Учебным планом экзамен по дисциплине не предусмотрен.*

## **9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета**

1. Шкала оценивания промежуточной аттестации – «зачтено», «не зачтено».
2. Вид промежуточной аттестации в форме зачета: по результатам текущего контроля знаний и умений обучающегося без дополнительных контрольных испытаний.
3. Критерии проставления зачета: посещение лекций в объеме не менее 80% контактной работы с преподавателем, выполнение и защита практических работ.

## **9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы**

Учебным планом курсовая работа и курсовой проект по дисциплине не предусмотрены.

## **10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и больно-рейтинговой оценки.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине.

Для всех рабочих программ оставлять эту формулировку.

## **11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины**

Содержание рабочих программ дисциплин ежегодно обновляется протоколами заседаний кафедры по утвержденной «Положением о структуре, содержании и оформлении рабочих программ дисциплин по образовательным программам, соответствующим ФГОС ВО с учетом профессиональных стандартов» форме.