

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 08.06.2022 11:35:14  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Российский университет дружбы народов»**

**Экономический факультет**

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоговый учет**

(наименование дисциплины/модуля)

**Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:**

**38.00.00 Экономика и управление**

(код и наименование направления подготовки/специальности)

**Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):**

**Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»**

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

**2022 г.**

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет» является получение студентами специальных знаний в области налогового учета, формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета на основе бухгалтерского.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Налоговый учет» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Владеет методами и средствами сбора, обработки и анализа информации, необходимой для решения стандартных задач технико-экономической оценки мероприятий в области профессиональной деятельности
		ОПК-2.2. Понимает основы информационной и библиографической культуры, позволяющих выбрать актуальную информацию, требуемую для проведения технико-экономических расчетов в профессиональной деятельности

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет» относится к обязательной части вариативной компоненте блока Б1 ОП ВО.

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Налоговый учет».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Экономическая география Навыки и технологии публичных презентаций Экономика межгосударственных территориальных споров Основы трейдинга на фондовом рынке	Преддипломная практика

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
		Финансовая аналитика в Excel Основы научных исследований Тренинг: работа с международной статистикой Основы международных стандартов учета и аудита Статистика Big Data: основы анализа данных Города в глобальной экономике Бухгалтерский учет Экономико-математическое моделирование Внутренний контроль фирмы Дизайн-мышление Технологическая практика Основы налогообложения Экономическая статистика Статистические инструменты научного исследования Проектно-технологическая практика	

\* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет» составляет 4 зачетных единиц.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНОЙ** формы обучения

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		5	6	7	8
Контактная работа, ак.ч.	51			51	
Лекции (ЛК)	17			17	
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)	34			34	
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.	72			72	
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.	21			21	
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	<b>144</b>		<b>144</b>	
	зач.ед.	<b>4</b>		<b>4</b>	

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
Раздел 1. Понятие налогового учета. Модели организации учета	Тема 1.1. Система налогов и сборов, особенности их учета	ЛК, СЗ
	Тема 1.2. Сущность, задачи и методология налогового учета	ЛК, СЗ
	Тема 1.3. История развития налогового учета в России	ЛК, СЗ
Раздел 2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Тема 2.1. Соотношение бухгалтерского и налогового учета	ЛК, СЗ
	Тема 2.2. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ЛК, СЗ
	Тема 2.3. Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль	ЛК, СЗ
Раздел 3. Теоретические основы налогового учета	Тема 3.1. Методология налогового учета	ЛК, СЗ
	Тема 3.2. Общий порядок уплаты налога	ЛК, СЗ
Раздел 4. Особенности расчета налоговой базы	Тема 4.1. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации	ЛК, СЗ
	Тема 4.2. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией	ЛК, СЗ
	Тема 4.3. Порядок учета внереализационных доходов и расходов	ЛК, СЗ
	Тема 4.4. Доходы и расходы организации, не учитываемые для налогообложения	ЛК, СЗ
Раздел 5. Отчетность по налогу на прибыль	Тема 5.1. Регистры налогового учета	ЛК, СЗ
	Тема 5.2. Учетная политика для налогообложения	ЛК, СЗ
	Тема 5.3. Налоговая отчетность организации	ЛК, СЗ

\* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)		
		№	Наименование Оборудования	Количество
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	1	Ноутбук Asus F6A	1
		2	Мультимедиа проектор Casio XJ-S400UN	1
		3	Экран моторизованный Digis Electra MW DSEM - 1105	1
		№	Наименование	
		1	MS Windows 10 64bit	
		2	Microsoft Office 2016	
		3	7-Zip	
		4	FastStone Image Viewer	
		5	FreeCommander	
Для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	1	Системный блок Intel i3 3400 MHz/8 GB/500 GB/DVD/audio	21
		2	Монитор Philips 234E5Q	21
		3	Мультимедиа проектор Casio XJ-V100W	1
		4	Экран моторизованный Targa 220*220	1
		№	Наименование	
		1	MS Windows 10 64bit	
		2	Microsoft Office 2016	
		3	1С Предприятие 8.3	

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)			
		4	Eviews7		
		5	Система БЭСТ-ОФИС		
		6	Expert Systems		
		7	7-Zip		
		8	FastStone Image Viewer		
		9	FreeCommander		
		10	Adobe Reader		
		11	K-Lite Codec Pack		
		12	Корпорация Галактика		

\* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основная литература:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. 3-е изд. перераб. и доп.— Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). – Текст:непосредственный. <https://urait.ru/viewer/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-468875#page/2>

2. Налоговый кодекс РФ  
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=204179318903816213208725072&cacheid=D26CD25276B77B571BFAD3FC2272074F&mode=splus&base=LAW&n=299657&rnd=A999B793DACBBED1EF04D3F6A8362C47#08496752616156931>

3. ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н)  
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=30039958409570468862185164&cacheid=128EAF4D29A301E83245266E89DFBD69&mode=splus&base=LAW&n=313229&rnd=0.12413452752278875#5mq5fdqg94o>

4. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@  
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=E9B2564098C8E771E71B578758E179C4&req=doc&base=LAW&n=362589&dst=100011&fld=134&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100011%3Bindex%3D0#1ivlbehn9pp>

### Дополнительная литература:

5. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник и практикум для вузов / А.С.Алисенов. – 3-е изд. перераб и доп. – Москва. Издательство Юрайт, 2021. – 471с. – (Высшее образование). – Текст:непосредственный. <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-469108#page/2>

6. Мартынович Светлана Николаевна.  
Конвергенция бухгалтерского и налогового учета на основе МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" [Электронный ресурс] / С.Н. Мартынович // Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ. - М. : Изд-во РУДН, 2018. - С. 379 - 387.  
<http://lib.rudn.ru/MegaPro2/Web/SearchResult/ToPage/1>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>
- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>
- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>
- ЭБС «Консультант студента» [www.studentlibrary.ru](http://www.studentlibrary.ru)
- ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы:

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации <http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>
- поисковая система Google <https://www.google.ru/>
- реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevier.com/locate/scopus/>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля\*:

1. Курс лекций по дисциплине «Налоговый учет»

\* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС**

<https://esystem.rudn.ru/course/view.php?id=1432>

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

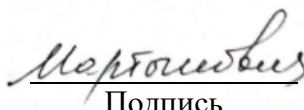
Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система\* оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Налоговый учет» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

\* - ОМ и БРС формируются на основании требований соответствующего локального нормативного акта РУДН.

РАЗРАБОТЧИКИ:

Ст.преподаватель

Должность, БУП



Подпись

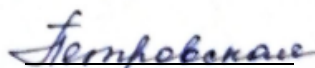
Мартынович С.Н.

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

Кафедра бухгалтерского учета,  
аудита и статистики

Наименование БУП



Подпись

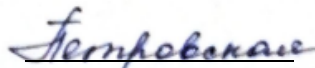
Петровская М.В.

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

Руководитель программы

Должность, БУП



Подпись

Петровская М.В.

Фамилия И.О.