

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 26.05.2026 16:47:51

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования**

**САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**Центр профессиональной подготовки бухгалтеров и финансовых  
специалистов**

**УТВЕРЖДЕНО**

**Директор Центра  
профессиональной подготовки  
бухгалтеров и финансовых  
специалистов**



**Т.А. Корнеева**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**дисциплины: «Налоговый учет и налоговая отчетность»**

**Наименование программы: «Подготовка и аттестация профессиональных  
бухгалтеров членов НП МАСБ»**

Самара 2026г.

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Цель изучения дисциплины** – получение слушателями новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в области ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности.

В соответствии с поставленной целью в процессе изучения дисциплины реализуются следующие **задачи**:

- изучение вариантов организации и ведения налогового учета, состава регистров налогового учета;
- освоение методики формирования налоговой отчетности согласно требованиям законодательства;
- овладение практических навыков формирования налоговой отчетности.

Изучение дисциплины направлено на формирование у слушателей следующих **компетенций**:

Код и наименование ПК	Код и наименование индикатора достижения ИПК
ПК-1 – Способен принимать к учету первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	ИПК-1.1. Знает порядок принятия к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта ИПК-1.2. Умеет использовать порядок принятия к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта ИПК-1.3. Владеет навыками принятия к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
ПК-2 – Способен проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущую группировку фактов хозяйственной жизни	ИПК-2.1. Знает методику денежного измерения объектов бухгалтерского учета и текущую группировку фактов хозяйственной жизни ИПК-2.2. Умеет применять методику денежного измерения объектов бухгалтерского учета и текущую группировку фактов хозяйственной жизни ИПК-2.3. Владеет методиками денежного измерения объектов бухгалтерского учета и текущую группировку фактов хозяйственной жизни

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

**Знать:**

- установленные законодательством правила формирования налоговой отчетности;
- установленные законодательством правила отражения информации об объектах налогообложения в налоговом учете и отчетности.

**Уметь:**

- решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы формирования налоговой отчетности;
- формировать налоговую отчетность (декларации и расчеты).

Владеть:

- навыками формирования налоговой отчетности;
- методами ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности.

## 2. Содержание дисциплины

### 2.1. Объем и виды учебной работы

Общая трудоемкость, час	Аудиторные занятия (час.), в т.ч.				Самост. работа, час	Форма промежуточной аттестации
	всего	лекции	практические занятия	иные виды учебных занятий		
60	50	20	30	-	10	Зачет

### 2.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практические занятия	Самост. работа	Всего
1	Теоретические основы налогового учета и отчетности	ПК-1, ПК-2	8	10	5	23
2	Налоговый учет и отчетность по налогам	ПК-1, ПК-2	12	20	5	37
Итого	-	-	10	30	10	60

### 2.3. Содержание разделов и тем

#### Тема 1. Теоретические основы налогового учета и отчетности

Сущность, задачи и методология налогового учета. Этапы становления налогового учета. Понятие и функции налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Принципы ведения налогового учета. Объекты налогового учета. Модели ведения налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Требования, предъявляемые к аналитическим регистрам налогового учета. Система нормативного регулирования налогового учета. Учетная политика для целей налогового учета. Налоговая отчетность.

#### Тема 2. Налоговый учет и отчетность по налогам

Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль. Налоговый учет и отчетность по НДС. Налоговый учет и отчетность по акцизам. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ. Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог. Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц. Налоговый учет и отчетность по УСН

### 2.4. Формы самостоятельной работы слушателей по темам дисциплины

В качестве одной из форм самостоятельной работы слушателям предлагается подготовка докладов, в том числе с представлением электронной презентации.

#### Примерная тематика докладов

1. Методика ведения налогового учета.
2. Понятие, сущность и принципы налогового консультирования.
3. Организация налогового учета в компании.
4. Причины обращения к налоговым консультантам.
5. Поиск и выбор налогового консультанта.
6. Основные этапы процесса налогового консультирования.
7. Методы работы налогового консультанта.
8. Модели налогового консультирования.
9. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов.
10. Сущность налогового планирования.
11. Методы налоговой оптимизации.
12. Оптимизация учетной политики.
13. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства.
14. Выявление и минимизация налоговых рисков.
15. Налоговые льготы как инструмент налоговой оптимизации.
16. Декларация по налогу НДС
17. Декларация по налогу на прибыль
18. Налоговая отчетность по НДФЛ
19. Отчетность о суммах исчисленных страховых взносов
20. Декларация по налогу на имущества организаций
21. Консалтинг по разработке учетной политики для налогообложения
22. Консалтинг по специальным налоговым режимам
23. Виды налоговых споров.
24. Сопровождение налоговых проверок.
25. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
26. Использование информации бухгалтерской финансовой отчетности для оценки налоговой нагрузки на компанию
27. Бухгалтерская финансовая отчетность как средство обеспечения налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагента

### 3. Форма аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 4. Оценочные материалы дисциплины

Вопросы для зачета

1. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения.

2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: классификация доходов и расходов.

3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов; налоговая база.

4. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

5. Налоговый учет по акцизам: налогоплательщики; подакцизные товары.

6. Налоговый учет по акцизам: объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.

7. Налоговый учет по акцизам: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

8. Налоговый учет по НДС: налогоплательщики; объект налогообложения.

9. Налоговый учет по НДС: операции, не подлежащие налогообложению; налоговая база.

10. Налоговый учет по НДС: момент определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговый период.

11. Налоговый учет по НДС: налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

12. Налоговый учет по НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения.

13. Налоговый учет по НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложению.

14. Налоговый учет по НДФЛ: налоговые вычеты.

15. Налоговый учет по НДФЛ: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

16. Налоговый учет по транспортному налогу: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога.

17. Налоговый учет по налогу на имущество организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

18. Налоговый учет по земельному налогу: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок исчисления и уплаты налога.

19. Налоговый учет по налогу на имущество физических лиц: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; налоговые льготы; порядок исчисления и уплаты налога.

20. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения: налогоплательщики; условия применения УСН; объекты налогообложения;

порядок определения и признания доходов и расходов; налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; порядок и сроки уплаты налога; налоговая декларация.

### Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-1, ПК-2
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне

## 5. Учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения аудиторных занятий используются учебные аудитории, оснащенные техническими средствами обучения для представления учебной информации: мультимедийный проектор, доска, экран, компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ.

### 5.1. Информационное обеспечение обучения

Основная литература:

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. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566539>
3. 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 978-5-534-21117-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559379>
4. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559946>

5. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 128 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21396-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/571283>

Дополнительная литература:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560586>

2. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 397 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20608-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558462>

3. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15941-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544048>

4. Трусов А. Ф. Бухгалтерский, налоговый учет и делопроизводство на Excel для малого бизнеса (+CD). — (Серия «...на компьютере») / А.Ф. Трусов. - Санкт-Петербург : Питер, 2021. - 224 с. - ISBN 978-5-4461-9456-8. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/377988/reading>

5. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т.В. Бодрова. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/375464/reading>

## **5.2 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ слушателей**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика»  
(Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики -  
<http://www.gks.ru/>)

**5.3. Информационно-справочные системы, к которым  
обеспечивается доступ обучающихся**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»