

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Косенок Сергей Михайлович  
Должность: ректор  
Дата подписания: 30.06.2025 14:08:18  
Уникальный программный ключ:  
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

**Бюджетное учреждение высшего образования**  
Ханты-Мансийского автономного округа-Югры  
"Сургутский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по УМР

\_\_\_\_\_ Е.В. Коновалова

11 июня 2025г., протокол УМС №5

# МОДУЛЬ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ДИСЦИПЛИН

## Налоговый учет и отчетность

### рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	<b>Экономических и учетных дисциплин</b>		
Учебный план	sz380501-ЭконБез-25-4.plx 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности		
Квалификация	<b>Экономист</b>		
Форма обучения	<b>заочная</b>		
Общая трудоемкость	<b>4 ЗЕТ</b>		
Часов по учебному плану	144	Виды контроля на курсах:	
в том числе:		экзамены 4	
аудиторные занятия	12		
самостоятельная работа	123		
часов на контроль	9		

#### Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	уп	рп		
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

*к.э.н., Доцент, Ковальская М.В.*

Рабочая программа дисциплины

**Налоговый учет и отчетность**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01  
Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

специализация Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

утвержденного учебно-методическим советом вуза от 11.06.2025 протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Экономических и учетных дисциплин**

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Пучкова Н.В.

**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.1	Формирование у студентов знаний и практических навыков в области теории и практики организации и осуществления налогового учета и налогового планирования, умения составлять налоговую отчетность.
-----	--

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП**

Цикл (раздел) ООП:	Б1.О.04
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Налоги и налогообложение
2.1.2	Бухгалтерский учет
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Аудит
2.2.2	Бухгалтерская финансовая отчетность
2.2.3	Практикум по 1С Бухгалтерия
2.2.4	Анализ финансовой отчетности

**3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ОПК-2.1:** Понимает принципы и порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и методы их анализа

**ПК-4.1:** Применяет методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

**ПК-4.2:** Осуществляет ведение бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учетов и формирование показателей отчетности хозяйствующих субъектов

**ПК-4.3:** Анализирует показатели бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
3.1.1	организацию и осуществление налогового учета и налогового планирования;
3.1.2	способы оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов;
3.1.3	способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов деятельности и составления на основе всех видов отчетности;
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>
3.2.1	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;
3.2.2	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов;
3.2.3	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты деятельности и составления на основе всех видов отчетности;
3.2.4	анализировать показатели налоговой отчетности

**4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Основы организации налогового учета					

1.1	Лекция: Понятие налогового учета. Сущность и организация налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4
1.2	Понятие налогового учета. Сущность и организация налогового учета /Ср/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
1.3	Этапы становления и развития налогового учета в России /Ср/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
1.4	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Ср/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
<b>Раздел 2. Порядок ведения налогового учета, согласно требованиям гл.25 НК РФ</b>					
2.1	Лекция: Налоговый учет налога на прибыль. Организация налогового учета ОС и НМА /Лек/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.2	Организация налогового учета амортизации ОС /Пр/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.3	Организация налогового учета амортизации ОС /Ср/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.4	Организация налогового учета нематериальных активов /Ср/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.5	Лекция: Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы). Резервы в налоговом учете /Лек/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.6	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) Резервы в налоговом учете /Пр/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.7	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) Резервы в налоговом учете /Ср/	4	4	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4
2.8	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Ср/	4	6	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4

2.9	Налоговый убыток /Ср/	4	6	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	
<b>Раздел 3. Порядок ведения налогового учета, согласно требованиям гл.21 НК РФ</b>						
3.1	Налоговый учет налога на добавленную стоимость /Пр/	4	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э4	
3.2	Налоговый учет налога на добавленную стоимость /Ср/	4	6	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э4	
3.3	Налоговый учет НДФЛ /Ср/	4	20	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э4	
3.4	Упрощенная система налогообложения /Ср/	4	20	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э4	
3.5	Налоговая отчетность /Ср/	4	10	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	
3.6	Анализ налоговой отчетности /Ср/	4	10	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	
<b>Раздел 4. Виды контроля</b>						
4.1	Контрольная работа /Ср/	4	11	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	Задание на контрольную работу
4.2	Подготовка к экзамену /Ср/	4	20	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	
4.3	/Экзамен/	4	9	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	Задание на экзамен

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

### 5.1. Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации

Представлены отдельным документом

### 5.2. Оценочные материалы для диагностического тестирования

Представлены отдельным документом

<b>6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>				
<b>6.1. Рекомендуемая литература</b>				
<b>6.1.1. Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: учебник для вузов	Москва: Юрайт, 2025, Электронный ресурс	1
Л1.2	Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025, Электронный ресурс	1
<b>6.1.2. Дополнительная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Поляк Г., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 2025, Электронный ресурс	1
Л2.2	Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов	Москва: Юрайт, 2025, Электронный ресурс	1
Л2.3	Кирова Е. А., Карп М. В., Захарова А. В., Черник И. Д., Сенков В. А., Типалина М. В., Самodelко Л. С., Гулькова Е. Л., Морозова Н. Г., Черник Д. Г.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 2025, Электронный ресурс	1
Л2.4	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025, Электронный ресурс	1
<b>6.1.3. Методические разработки</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛЗ.1	Емонакова Н. А.	Налоги и налогообложение: методические рекомендации и задания для практических занятий	Сургут: Издательский центр СурГУ, 2019, Электронный ресурс	1
ЛЗ.2	Лебедева Е. С.	Налоговый учет: методические рекомендации	Москва: РГУ МИРЭА, 2023, Электронный ресурс	1

### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Палата налоговых консультантов России <a href="http://www.palata-nk.ru">www.palata-nk.ru</a>
Э2	Министерство финансов РФ <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
Э3	Российский налоговый портал <a href="http://taxpravo.ru">taxpravo.ru</a>
Э4	ФНС <a href="http://www.nalog.gov.ru">www.nalog.gov.ru</a>

### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Пакет прикладных программ Microsoft Office
---------	--

### 6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	СПС «КонсультантПлюс» - <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>
6.3.2.2	СПС «Гарант» - <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>

## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (лабораторных занятий), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащена: комплект специализированной учебной мебели, маркерная (меловая) доска, комплект переносного мультимедийного оборудования - компьютер, проектор, проекционный экран, компьютеры с возможностью выхода в Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную среду организации.
-----	---