Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование специальности)

Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов

(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Заочная

Год набора 2026

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 13 от "23 " марта 2026 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
Доцент — Е.Н. Егорова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность — З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета — Ю.В. Рожкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Егорова Е.Н.., 2026
© ОГУ, 2026

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Преподавание дисциплины «Налоговый учет и отчетность» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки специалистов 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации «Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов».

Целью освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков по применению правил и методов налогового учета и составления налоговой отчетности.

Задачи:

- приобретение системы знаний о налоговом учете и отчетности РФ;
- освоение способов и методов формирования налогооблагаемой базы и определения налоговых обязательств;
- изучение методики составления налоговой отчетности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.28 Налоги и налогообложение*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.30 Аудит, Б1.Д.В.10 Организация и методика проведения налоговых проверок*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2-В-1 Использует знания процесса ведения финансового, управленческого, налогового, бюджетного учётов, оформления учетной документации и формирования показателей отчётности экономических субъектов	**Знать:** -основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогового учета и формирования отчетности; -порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности. **Уметь:** - анализировать нормативные правовые документы, освоить алгоритм составления налоговой отчетности; -интерпретировать и анализировать содержание налоговой отчетности. **Владеть:** -навыками применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности; -навыками использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**11,5**	**11,5**
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	**132,5**	**132,5**
- выполнение контрольной работы (КонтрР);	+	
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	+	+
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	+	+
- подготовка к практическим занятиям;	+	+
- использование электронных образовательных ресурсов;	+	+
- подготовка к итоговому контролю.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	**экзамен**

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	34	2	2	-	30
2	Учетная политика организации для целей налогообложения	42	-	2	-	40
3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	68	2	2	-	64
	Всего:	**144**	**4**	**6**		**134**

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	**Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ** Виды налогов в Российской Федерации. Налогообложение. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги. Налоговое законодательство. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета.
	Учетная политика орга-	**Тема 2. Методологические основы налогового учета. Проек-**

2	низации для целей налогообложения	**тирование учетной политики для целей налогообложения** Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта. Функции налогового учета. Методы налогового учета. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения. Основные положения налоговой учетной политики.
		Тема 3. Способы ведения налогового учета Создание автономной системы налогового учета. Создание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры. Элементы налоговой системы.
3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	**Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль** Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль
		Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС. Основные принципы документооборота по НДС. Синтетический и аналитический учет НДС и отражения в регистрах учета. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности. Декларация по НДС. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.
		Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций Экономическая сущность налога на имущество организаций. Методика расчета налога. Определение налогооблагаемой базы для начисления налога на имущество. Ставки налога. Сроки уплаты и сдачи отчетности.
		Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ Сущность и основное предназначение налога на доходы физических лиц. Определение налогооблагаемой базы. Порядок расчета налога. Синтетический и аналитический учет НДФЛ и отражения в регистрах учета. Декларация по НДФЛ. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.
		Тема 8. Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу Понятие земельного налога. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Начисление и уплата авансовых платежей. Отчетность по земельному налогу. Порядок заполнения декларации по земельному налогу.
		Тема 9. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу Транспортный налог, его сущность и значение. Порядок опре-

		деления налогооблагаемой базы. Ставки налога. Повышенный коэффициент. Порядок и сроки уплаты. Отражение начисления и уплаты транспортного налога на счетах бухгалтерского учета.
		Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам Порядок применения упрощенной системы налогообложения; налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы». Порядок расчета налога. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы-расходы». Порядок признания убытков. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях. Единый сельскохозяйственный налог.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Специфика организации учета налогов и сборов в РФ	2
2	2	Методологические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения	2
5-37	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	2
		Итого:	**6**

4.4 Контрольная работа (7 семестр)

Вопросы к теоретической части контрольной работы:

1. Регистры налогового учета.
2. Методология налогового учета.
3. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
4. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
5. Налоговая отчетность. Состав и требования, предъявляемые к ней.
6. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
7. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
8. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
9. Аналитические регистры налогового учета
10. Прямые и косвенные расходы.
11. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
12. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
13. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления и т.д.

Практическая часть

Задача 1

ООО «Парус» для целей налогообложения налога на прибыль определяет по методу «начисление», в отчетном периоде совершила следующие операции:

1. Выручка от реализации 120 000 рублей, в том числе НДС 22%;

2. Себестоимость реализованной продукции 55 000 рублей, в том числе амортизация для целей бухгалтерского учета 15 000 рублей, для целей налогообложения 12 000 рублей;

3. Управленческие расходы 7 000 рублей, в том числе представительские - 4 000 рублей, из них в пределах норм - 2 500 рублей;

4. Коммерческие расходы - 3 000 рублей, в том числе на рекламу 1500 рублей, из них в пределах норм - 1000 рублей;

5. Организация передала безвозмездно основное средство, в результате получила убыток - 70800 рублей с учетом начисленного НДС.

Определить сумму налога на прибыль организаций.

Какими записями на счетах бухгалтерского учета отражается начисление и уплата налога?

Задача 2

В организации за отчетный период имели место следующие факты хозяйственной жизни:

- получена выручка от продажи товаров 283 200 руб., в т.ч. НДС;
- покупная стоимость реализованных товаров – 190 000 руб.;
- получен доход от сдачи торговой площади в аренду 20 060 руб., в т.ч. НДС;
- получен штраф за нарушение договорных отношений - 2 400 руб.;
- получен денежный займ от физического лица - 100 000 руб.;
- начислена заработная плата сотрудникам - 15 000 руб.;
- начислены платежи во внебюджетные фонды (30,2%) - ? рублей;
- уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание 800 руб.

Учетной политикой предусмотрено использование метода начисление при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Определить налог на прибыль организаций.

Какими записями на счетах бухгалтерского учета отражается начисление и уплата налога?

Задача 3

ООО «Зеленые луга» является сельскохозяйственным товаропроизводителем перешедшим с первого января текущего года на Систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). В текущем налоговом периоде в организации были совершены следующие факты хозяйственной жизни:

− реализована сельскохозяйственная продукция на сумму 22 млн. руб., в качестве оплаты поступило: на расчетный счет 12 млн. руб., в кассу организации 500 тыс. руб.;

− получена на расчетный счет выручка от сдачи в аренду комбайна – 130 тыс. руб.;

− приобретен и введен в эксплуатацию трактор стоимостью 700 тыс. руб. с учетом НДС. Стоимость трактора полностью оплачена.

− расходы на добровольное страхование урожая сельхозкультур – 430 тыс. руб. Страховой случай не наступил. Задолженности перед страховой организацией не числится на конец периода;

− расходы на приобретение семян, использованных при посевных работах составили 640 тыс. руб.;

− расходы на оплату труда - 1 млн. руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательства перед сотрудниками, бюджетом и внебюджетными фондами погашены.

Определить ЕСХН за текущий налоговый период.

Какими записями на счетах бухгалтерского учета отражается начисление и уплата налога?

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 4-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2023. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=720337 (дата обращения: 11.05.2026). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05247-7. – Текст : электронный.

2. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 (дата обращения: 11.04.2026). – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

3. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для вузов / С. Н. Поленова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 6-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2026. – 402 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=731144 (дата обращения: 11.05.2026). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-06393-0. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1. Егорова, Е. Н. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Е. Н. Егорова, В. В. Попов; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет.образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2018. - ISBN 978-5-7410-2215-3. - 480 с. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/87217_20190110.pdf.

2. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие : [16+] / Н. А. Нестеренко, Ю. А. Кручанова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2023. – 280 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711222 (дата обращения: 11.05.2026). – Библиогр.: с. 273-276. – ISBN 978-5-7972-3085-4. – Текст : электронный.

3. Налоговое право : учебник / С. М. Зырянов, Е. Н. Колесникова, Ф. Г. Мышко [и др.] ; под науч. ред. С. М. Зырянова, А. Е. Суглобова ; под общ.ред. М. Е. Косова ; Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2024. – 241 с. : табл. – (Duralex, sedlex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=720524 (дата обращения: 11.05.2026). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03826-1. – Текст : электронный.

5.3 Периодические издания

1. Международный бухгалтерский учет : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать",2026.
2. Российский экономический журнал : журнал. - Москва : Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2022. - № 1-2.
3. ЭКО. Всероссийский экономический журнал : журнал. - Москва : Редакция журнала "ЭКО",2024.
4. Экономический анализ: теория и практика : журнал. - Москва : ИД "Финансы и кредит", 2026.

5.4 Интернет-ресурсы

- www.minfin.ru – Министерство финансов
- www. fedsfm.ru - Федеральная служба по финансовому мониторингу
- www.ipbr.org - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
- www.nalog.gov.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС.
2. Пакет офисных приложений «МойОфис Образование»
3. Для работы с ресурсами Интернет - веб-браузер Яндекс https://yandex.ru/..
4. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2026]. – Режим доступа в сети ОГУ http://garant.net.osu.ru
5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.
6. Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle» - http:// moodle.osu.ru/course/view.php?id=8891

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.