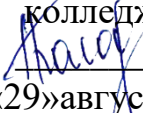


**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КУРСАВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»**

Утверждаю:
Зам. директора по ТО
колледжа «Интеграл»
 И.А.Колодка
«29»августа 2025г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОПЦ.17 «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

по специальности: 38.02.01 « Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»

с. Курсавка
2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, предназначена для реализации ППСЗ по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Организация-разработчик: ГБПОУ «Курсавский региональный колледж «Интеграл»

Разработчик: Ушакова Е.В., преподаватель ГБПОУ КРК «Интеграл»

Рассмотрена, утверждена и рекомендована к применению на заседании Методического совета ГБПОУ КРК «Интеграл»

Протокол № 7 от 29 августа 2025 г.

Председатель методсовета



И.А.Колодка

357070 Ставропольский край,
Андроповский район,
с.Курсавка, ул. Титова, 15
тел.: 8(86556)6-39-82, 6-39-83
факс:6-39-79
krk@mosk.stavregion.ru

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	14
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	16

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПЦ. 17 «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Разработана на основании требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена: дисциплина входит в профессиональный цикл

Цель дисциплины: приобретение теоретических знаний и практических умений в области налогового учета

Задачи дисциплины:

- изучение экономического содержания налогового учета;
- освоение теории ведения налогового учета по налогу на прибыль;
- рассмотрение и анализ примерных практических ситуаций в целях обучения методике исследования регистров налогового учета

Требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- осуществлять налоговый учет в организации;
- производить расчет сумм налогов;
- заполнять налоговые декларации по различным видам налогов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- базовые определения и понятия налогового учета;
- регистры налогового учета;
- понятие и предназначение учетной политики для целей налогообложения;
- различие и взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
- способы ведения налогового учета;
- общие правила формирования налоговой отчетности;

- порядок налогового учета по видам налогов;
- порядок расчета сумм различных видов налогов;
- порядок заполнения и представления налоговых деклараций по видам налогов

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны формироваться общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны формироваться профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении налогов и сборов, обязательных для уплаты

1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

- максимальной учебной нагрузки обучающегося - 44 часов, в том числе:
- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 38 часов,
- самостоятельной работы обучающегося - 6 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	44
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	38
в том числе:	
лабораторные занятия	-
практические занятия	12
контрольные работы	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	6
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	-
Работа с нормативно - правовыми документами, работа с конспектом лекции, повторная работа над учебным материалом, с дополнительной литературой, ответы на контрольные вопросы, подготовка рефератов, составление тематических кроссвордов, решение ситуационных задач	6
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета -2 часа	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОПЦ. 17 «Налоговый учет»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1.	Теоретические основы организации налогового учета	6	
Тема 1. 1. <i>Понятие и сущность налогового учета</i>	Содержание учебного материала Необходимость налогового учета. Предмет и метод дисциплины «налоговый учет». Определение понятия «налоговый учет». Цели налогового учета. Аналитические регистры. Документы, подтверждающие ведение налогового учета в организации. Первичные учетные документы. Требования, предъявляемые к налоговым регистрам. Правовые документы, регламентирующие организацию налогового учета.	2	1
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 1. 2. <i>Содержание и принципы налогового учета</i>	Содержание учебного материала Информация, отражаемая в налоговом учете. Варианты ведения налогового учета в организации. Этапы организации налогового учета. Понятия «объект налогообложения», «масштаб налога», «единица налогообложения», «налоговый период», «ставка налога», «налоговая база». Процедура ведения налогового учета в организации. Основные принципы налогового учета. Этапы работы по построению налогового учета в организации.	2	2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	

Тема 1.3. <i>Различие и взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов</i>	Содержание учебного материала Сравнительный анализ определений и характеристик бухгалтерского и налогового учета. Различия в принципах ведения учета. Различия в порядке ведения учета. Различия в формировании учетной политики. Различия в подходах к организации учета. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.	2	2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	
Раздел 2.	Организация налогового учета	22	
Тема 2.1. <i>Методология налогового учета</i>	Содержание учебного материала Понятие методологии. Методы налогового учета. Налоговый дисконт. Объект налогообложения. Налоговый период. Налоговые расчеты. Налоговая декларация. Налоговые регистры.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Работа с нормативно-правовыми документами повторная работа над учебным материалом, с дополнительной литературой, ответы на контрольные вопросы	2	
Тема 2.2. <i>Формы организации налогового учета</i>	Содержание учебного материала Основные направления фискальной политики экономически развитых стран мира. Концепции Российской фискальной политики. Традиционные модели бухгалтерского и налогового учета. Особенности Британо-американской модели. Континентальная модель бухгалтерского и налогового учета. Особенности Южноамериканской модели. Современная модель налогового учета в России.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия:	2	

	1.Семинар «Организация налогового учета на предприятии»		
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Работа с нормативно-правовыми документами повторная работа над учебным материалом, с дополнительной литературой, ответы на контрольные вопросы, написание рефератов	2	
Тема 2.3. <i>Учетная политика организации для целей налогообложения</i>	Содержание учебного материала Понятие и предназначение учетной политики для целей налогообложения. Основные положения п.12 ст.167 НК РФ, регламентирующие применение учетной политики в целях налогообложения. Сущность налогового планирования. Этапы налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Оперативное налоговое планирование. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Цель учетной политики в организации. Требования, предъявляемые к разработке и оформлению учетной политики организации. Элементы учетной политики организации.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия 2.Решение тестовых заданий	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Работа с нормативно-правовыми документами повторная работа над учебным материалом, с дополнительной литературой, ответы на контрольные вопросы	2	
Тема 2.4. <i>Способы ведения налогового учета</i>	Содержание учебного материала Методы ведения налогового учета. Метод «параллельная двойная запись» и ее особенности. Способ ведения налогового учета с использованием метода двойной записи. Метод «налоговый План счетов». Метод «субсчета и аналитические признаки». Способ «резервирования». Правила резервирования.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	

	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 2.5. <i>Счета налогового учета</i>	Содержание учебного материала Принцип открытия налогового счета и субсчета. Аналитические регистры налогового учета. Счет 012 «Доходы от реализации без НДС и акцизов». Счет 013 «Расходы, связанные с производством и реализацией». Счет 014 «Прибыль (убыток) от реализации». Счет 015 «Внереализационные доходы». Счет 016 «Внереализационные расходы». Счет 017 «Прибыль (убыток) от внереализационных операций». Счет 018 «Налоговая база». Счет 019 «перенос убытков на будущее». Счет 020 «Расходы будущих периодов». Порядок ведения записей по счетам налогового учета: учет доходов и расходов, учет прибылей и убытков, расчет налоговой базы.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 2.6. <i>Налоговые регистры</i>	Содержание учебного материала Состав и общая характеристика аналитических регистров налогового учета. Виды аналитических регистров. Система налоговых регистров, предложенная ФНС РФ. Понятие и назначение регистров промежуточных расчетов. Понятие и назначение регистров учета состояния единицы налогового учета. Понятие и назначение регистров учета хозяйственных операций. Понятие и назначение регистров формирования отчетных данных. Регистры учета целевых поступлений в некоммерческих организациях.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Раздел 3.	Особенности налогового учета при применении различных режимов налогообложения	14	

Тема 3.1. <i>Налоговый учет организаций, применяющих общий режим налогообложения</i>	Содержание учебного материала Характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и организация их учета. Характеристика расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и организация их учета. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет НДС. Налоговый учет при исчислении акцизов.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия 3.Решение задач по учету налога на прибыль организаций 4. Решение задач по учету акцизов	4	
	Контрольная работа по Теме 3.1. Налоговый учет организаций, применяющих общий режим налогообложения	2	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 3.2. <i>Особенности налогового учета организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения</i>	Содержание учебного материала Характеристика налога. Доходы, учитываемые в целях налогообложения УСН. Расходы, учитываемые в целях налогообложения УСН. Книга учета доходов и расходов. Порядок определения налогооблагаемой базы, если объектом налогообложения являются доходы. Порядок определения налогооблагаемой базы, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета сумм налоговых платежей по УСН, подлежащих уплате в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации по УСН.	2	1,2
	Лабораторные работы	-	
	Практические занятия 6. Решение задач по учету УСН	2	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
Тема 3.3. <i>Особенности</i>	Содержание учебного материала Характеристика налога. Особенности определения суммы расходов.	2	2

налогового учета организаций, находящихся на ЕСХН	Определение налоговой базы по ЕСХН. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН.		
	Лабораторные работы	-	
	Контрольные работы	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	
	Дифференцированный зачет	2	
Всего:		44	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета: комплект мебели для учителя, комплекты ученической мебели, книжные шкафы, доска, основная и дополнительная литература, справочники.

Технические средства обучения: компьютер, калькуляторы, обеспечение интернетом

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Нехай Е.П., Дудко С.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие. Часть 1 и 2 .-Ставрополь: СКИ БУПК, 2023.-160с.
- 3.Тюмина, М.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие. / М.А. Тюрина. Серия: Среднее профессиональное образование.- Издательство: Феникс.- 2021. - 345 с.

Дополнительные источники:

- 1.Акжигитова, А.Н. Налоги и налоговое планирование: учебное пособие / А.Н. Акжигитова.- Пенза,- 2022.-250 с.
- 2.Акимова, Е.В. Налоговые льготы / Е.В. Акимова.- М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 312 с.
- 3.Беспалов, М.В. Схемы минимизации налогообложения / М.В. Беспалов, Ф.Н. Филина, Д.В. Соловьевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, - 2021. - 368 с.
- 4.Вылкова, Е.С. Налоговое планирование: учебник / Е.С. Вылкова.- Издательство: Юрайт,- 2022.- 639 с.
- 5.Калаков, Р.Н. О налоговых льготах и преференциях / Р.Н. Калаков // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - № 26. - С. 52 - 62.

6. Ланина, И. Б. Учетная политика организации / И. Б. Ланина. - М. : Финансовая газета, 2023. - 48 с.
7. Ланина, И. Бухгалтерский налоговый практикум / И. Ланина // Финансовая газета. - 2022. - № 7.- С. 12.
8. Малкина, Е. Налоговый учет / Е. Малкина, И. Маслова, Л. Попова.- Издательство: Дело и Сервис, 2021.- 368с.
9. Налоговый учет. Просто о сложном / под редакцией Г. Ю. Касьяновой.- Издательство: АБАК, - 2021.-166 с.

Интернет – ресурсы:

1. www.delpress.ru - Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». – дата обращения 25.08.2025г.
2. www.buh.ru - Интернет-ресурс для бухгалтеров. – дата обращения 25.08.2025г.
3. www.klerk.ru- Информационное агентство Клерк. Ру. – дата обращения 25.08.2025г.
4. www.garant.ru - Информационно-правовой портал Гарант. – дата обращения 25.08.2025г.
5. www.intelis.ru - Консалтинговая группа «ИНТЕЛИС». – дата обращения 25.08.2025г.
6. www.consultant.ru- Общероссийская Сеть распространения правовой информации Консультант Плюс. – дата обращения 25.08.2025г.
7. <http://www.businessuchet.ru> - Портал информационной поддержки ведения бухучета в малом бизнесе. – дата обращения 28.08.2025г.
8. <http://www.pnalog.ru> - Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения. Дата обращения 28.08.2025г.
9. <http://www.sba-consult.ru> - Сайт об аудиторской компании "Академия успешного бизнеса". – дата обращения 28.08.2025г.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Уметь:	
<ul style="list-style-type: none"> - осуществлять налоговый учет в организации; - производить расчет сумм налогов; - заполнять налоговые декларации по различным видам налогов 	Проверка индивидуальных практических заданий, решение вариативных и проблемных задач
Знать:	
<ul style="list-style-type: none"> - базовые определения и понятия налогового учета; - регистры налогового учета; - понятие и предназначение учетной политики для целей налогообложения; - различие и взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета; - способы ведения налогового учета; - общие правила формирования налоговой отчетности; - порядок налогового учета по видам налогов; - порядок расчета сумм различных видов налогов; - порядок заполнения и представления налоговых деклараций по видам налогов 	Блиц-опрос, фронтальный опрос, тестовые задания, письменные ответы на контрольные вопросы

Разработчик: Е.В.Ушакова, преподаватель ГБПОУ КРК «Интеграл»