МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ, ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИННОВАЦИЙ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

МОО ВО Кыргызско-Российский Славянский университет
имени первого Президента Российской Федерации Б.Н. Ельцина

УТВЕРЖДАЮ

Директор СГИ КРСУ
(должность)

Голобородько И.Л.
(ФИО)

03.09.2026 г.

Налоговый учет и отчетность

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Международная бизнес-школа**

Учебный план b380301_26_1 эк_БУА.plx
Направление 38.03.01 - РФ, 580100 - КР Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация **бакалавр**
Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**
Часов по учебному плану 180
в том числе:
аудиторные занятия 64
самостоятельная работа 89

Виды контроля в семестрах:
экзамен 7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Недель	18			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Контактная работа в период экзаменационной сессии	0,3	0,3	0,3	0,3
В том числе инт.	6	6	6	6
В том числе в форме практ.подготовки	4	4	4	4
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64,3	64,3	64,3	64,3
Сам. работа	89	89	89	89
Часы на контроль	26,7	26,7	26,7	26,7
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):
к.э.н., доцент Усманалиева Г.Б.
д.э.н., профессор Нуралиева Ч.А.

Согласовано РОП: Осмонова А.А.

Рабочая программа дисциплины
Налоговый учет и отчетность

разработана в соответствии с ФГОС 3++:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

Направление 38.03.01 - РФ, 580100 - КР Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
утвержденного учёным советом вуза от 26.06.2026 протокол № 11.

Рабочая программа одобрена на заседании Международной бизнес-школы Социо-гуманитарного института КРСУ

Протокол от 03.09.2026 г. № 1
Срок действия программы: 2026-2030 уч.г.
Руководитель подразделения: Кочербаева А.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	развитие теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета, формирования налоговой отчетности коммерческих организаций

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Бухгалтерское дело
2.1.2	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.3	Бухгалтерский управленческий учет
2.2	**Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Преддипломная практика
2.2.2	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
2.2.3	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-5: Способен осуществлять мониторинг системы внутреннего контроля и процедур для принятия управленческих решений	
Знать:	
Уровень 1	элементы системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм
Уметь:	
Уровень 1	осуществлять мониторинг системы внутреннего контроля и системы управления рисками
Владеть:	
Уровень 1	навыками осуществления непрерывного мониторинга соответствия системы внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	**Знать:**
3.1.1	основные принципы и методику организации налогового учета
3.1.2	сущность налоговой учетной политики организации
3.1.3	формы, состав, структуру налоговой отчетности, порядок их заполнения, сроки представления
3.1.4	порядок, последовательность формирования и структуру налоговой базы по различным налогам
3.2	**Уметь:**
3.2.1	пользоваться законодательными и нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы организации налогового учета
3.2.2	использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для проведения налоговых расчетов
3.2.3	использовать налоговую информацию для принятия управленческих решений
3.3	**Владеть:**
3.3.1	практическими навыками формирования налоговых учетных регистров и налоговой отчетности

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература	Инте ракт.	Пр. подг.	Примечание
	Раздел 1. Организация налогового учета и налоговое администрирование							
1.1	Основы организации налогового учета в КР и принципы формирования налоговой учетной политики /Лек/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2	2		Лекция-дискуссия
1.2	Основы организации налогового учета в КР и принципы формирования налоговой учетной политики /Пр/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			

1.3	Основы организации налогового учета в КР и принципы формирования налоговой учетной политики /Ср/	7	8	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
1.4.	Налоговое администрирование, права и обязанности сторон, ответственность налогоплательщика /Лек/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
1.5.	Налоговое администрирование, права и обязанности сторон, ответственность налогоплательщика /Пр/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
1.6.	Налоговое администрирование, права и обязанности сторон, ответственность налогоплательщика /Ср/	7	8	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
	Раздел 2. Налоговый учет и исчисление налога на прибыль							
2.1	Классификация и учет доходов и расходов для определения базы налога на	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.2	Классификация и учет доходов и расходов для определения базы налога на	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.3	Классификация и учет доходов и расходов для определения базы налога на	7	8	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.4	Налоговый учет амортизации основных средств и расходов на ремонт /Лек/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.5	Налоговый учет амортизации основных средств и расходов на ремонт /Пр/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.6	Налоговый учет амортизации основных средств и расходов на ремонт /Ср/	7	6	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.7	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль /Лек/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.8	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль /Пр/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
2.9	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль /Ср/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
	Раздел 3. Налоговый учет и исчисление подоходного налога							
3.1	Подоходный налог: учет у источника выплаты, льготы и вычеты /Лек/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
3.2	Подоходный налог: учет у источника выплаты, льготы и вычеты /Пр/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2		2	Ситуационная задача
3.3	Подоходный налог: учет у источника выплаты, льготы и вычеты /Ср/	7	10	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			

3.4	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по подоходному налогу /Лек/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
3.5	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по подоходному налогу /Пр/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
3.6	Порядок формирования и представления налоговой отчетности по подоходному налогу /Ср/	7	6	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
	Раздел 4. Налоговый учет и исчисление косвенных налогов							
4.1	Учет налога на добавленную стоимость и налога с продаж /Лек/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
4.2	Учет налога на добавленную стоимость и налога с продаж /Пр/	7	4	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
4.3	Учет налога на добавленную стоимость и налога с продаж /Ср/	7	10	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
4.4	Учет акцизного налога /Лек/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
4.5	Учет акцизного налога /Пр/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
4.6	Учет акцизного налога /Ср/	7	6	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
	Раздел 5. Учет и налогообложение природных ресурсов, имущества и деятельности в рамках специальных налоговых режимов							
5.1	Учет налога за пользование недрами /Лек/	7	1	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.2	Учет налога за пользование недрами /Пр/	7	1	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.3	Учет налога за пользование недрами /Ср/	7	6	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.4	Учет налога на имущество /Лек/	7	1	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.5	Учет налога на имущество /Пр/	7	1	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.6	Учет налога на имущество /Ср/	7	8	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.7	Учет налогов в специальных налоговых режимах /Лек/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.8	Учет налогов в специальных налоговых режимах /Пр/	7	2	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2		2	Коллоквиум
5.9	Учет налогов в специальных налоговых режимах /Ср/	7	9	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.10	/КрЭк/	7	0,3	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			
5.11	/Экзамен/	7	26,7	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для проверки уровня обученности «Знать»

1.Место налогового учета в системе хозяйственного учета.
2.Понятие, содержание, задачи и объекты налогового учета.
3.Функции налогового учета, и их характеристика.
4.Элементы налогового учета, их состав и характеристика.
5.Модели организации налогового учета.
6. Регистры налогового учета, понятие и состав.
7.Аналитические регистры налогового учета и их характеристика.
8.Счета налогового учета.
9. Порядок ведения записей по счетам налогового учета
10.Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учета.
11.Учетная политика для целей налогообложения: понятие и составные элементы.
12.Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль и ее элементы.
13.Учетная политика для целей налогообложения НДС и ее элементы.
14. Учетная политика для целей налогообложения по подоходному налогу и ее элементы.
15.Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество.
16. Документация и отчетность в системе налогового учета.
17. Понятие и состав налоговой отчетности.
18. Способы представления налоговой отчетности.
19.Состав налоговой отчетности по налогу на прибыль.
20. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую отчетность.
21.Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Роль единой налоговой декларации в системе налогового контроля и администрирования.
23.Понятие и формы налоговой проверки.
24.Налоговая регистрация налогоплательщика.
25.Учетная регистрация налогоплательщика.
26.Понятие и виды налоговых проверок.
27.Основные средства, как объект налогового учета.
28.Оценка основных средств в налоговом учете.
29.Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
30.Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Вопросы для проверки уровня обученности «Уметь»

1.Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
2. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
3.Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога.
4.Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
6. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
7. Характеристика доходов от реализации в налоговом учете по налогу на прибыль.
8. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, в налоговом учете по налогу на прибыль.
9.Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли.
10. Порядок признания расходов для целей налогообложения прибыли.
11. Характеристика и состав группы регистров промежуточных расчетов при организации налогового учета налога на прибыль.
12. Характеристика и состав группы регистров учета хозяйственных операций при организации налогового учета налога на прибыль.
13. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества по налогу на прибыль.
14. Налоговый учет амортизации основных средств.
15. Организация налогового учета расходов на ремонт основных средств по налогу на прибыль.
16.Учет расходов, направленных на получение доходов.
17.Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
18.Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
19. Порядок определения в налоговом учете операций, неподлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.
20.Порядок исчисления и зачета НДС.
21.Порядок распределения НДС за приобретаемые материальные ресурсы.
22.Формирование налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
23.Представление налоговой отчетности по подоходному налогу налоговым агентом.
24. Формирование налогового учета по налогу с продаж.
25. Порядок исчисления налоговой базы по налогу с продаж.
26. Формирование налогового учета по налогу на имущество.
27.Порядок и счисление налоговой базы по налогу на имущество.
28. Формирование налогового учета по земельному налогу.
29.Порядок исчисления налоговой базы по земельному налогу.

Задания для проверки уровня обученности "Владеть"

Задание 1

Компания "Аалам" приобрела оборудование стоимостью 1 000 000 сомов. Срок полезной службы оборудования – 5 лет. Данное оборудование относится ко II группе амортизируемых активов; норма амортизации составляет 25% в год. Рассчитайте сумму налоговой амортизации за первый год эксплуатации.

Задание 2

Компания «Строитель» в мае 2024 года заключила долгосрочный контракт на выполнение строительных работ. Срок окончания работ — декабрь 2025 года. Сметная стоимость работ составляет 6 480 тыс. сом, плановые затраты подрядчика на строительство — 5 420 тыс. сом. Выполняя условия договора, заказчик в 2024 году перечислил компании «Строитель» аванс в сумме 2 150 тыс. сом. Фактические затраты подрядчика на строительство торгового центра за 2024 год составили 2 168 тыс. сом (без учета косвенных налогов).

Требуется:

1.Определить сумму признаваемого дохода, вычетов и налога на прибыль по данному контракту за 2024 год в соответствии с требованиями Налогового кодекса КР.

2.Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям за 2024 год.

5.2. Темы курсовых работ (проектов)

Курсовые работы по данной дисциплине не предусмотрено учебным планом.

5.3. Фонд оценочных средств

1. Вопросы для проведения текущего контроля в виде устного опроса.
2. Коллоквиум для осуществления текущего контроля.
3. Тестовые задания для осуществления рубежного контроля.
4. Контрольная работа для осуществления рубежного контроля.
5. Ситуационная задача для осуществления текущего контроля.

5.4. Перечень видов оценочных средств

1.Устный опрос.
2.Коллоквиум.
3.Тест.
4.Контрольная работа.
5.Ситуационная задача.

Технологическая карта дисциплины, содержание комплектов заданий, критерии и шкалы оценивания по всем вышеперечисленным видам оценочных средств раскрыты в отдельном документе – Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Зотиков Н. З.	Налоги и налогообложение : учебник	Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/151153/details
Л1.2	Керимова А. Д.	Бухгалтерская и налоговая отчетность: учебник / А. Д. Керимова, О. Н. Сафронова, Ф. К. Туктарова	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2026. — 252 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/162994/details

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Балашова Е. А.	Основы финансового учета и налогообложения: учебное пособие / Е. А. Балашова, О. Ю. Шевченко.	Омск: Омский государственный технический университет, 2021. — 116 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/124864/details
Л2.2	Куликов Н. И.	Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд.	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/books/133316/details

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Библиотека Кыргызско-Российского Славянского университета	https://lib.krsu.kg/
Э2	Цифровой образовательный ресурс "IPR SMART"	https://www.iprbookshop.ru
Э3	Научная электронная библиотека "eLIBRARY.RU"	https://www.elibrary.ru

6.3. Перечень информационных и образовательных технологий

6.3.1 Компетентностно-ориентированные образовательные технологии	
6.3.1.1	Традиционные образовательные технологии – технологии, ориентированные прежде всего на сообщение знаний и способов действий, передаваемых обучающимся в готовом виде и предназначенных для воспроизводящего усвоения. В изучении дисциплины "Налоговый учет и отчетность» - лекционные и практические занятия.
6.3.1.2	Инновационные образовательные технологии – технологии, ориентирующие преподавателя на создание и использование таких форм организации учебной деятельности, при которых акцент делается на вынужденную активность обучающегося (не может не делать) и на формирование системного мышления и способности генерировать идеи при решении творческих задач. В изучении дисциплины "Налоговый учет и отчетность" –лекция -дискуссия, ситуационная задача.
6.3.1.3	Информационные образовательные технологии – комплекс методов, способов и средств, обеспечивающих работу с информацией и включающих в себя обработку, хранение, передачу и отображение информации и неразрывно связанных с применением вычислительной техники, коммуникативных сетей и пр.
6.3.2 Перечень информационных справочных систем и программного обеспечения	
6.3.2.1	Информационно-правовой портал "Токтом" https://online.toktom.kg/
6.3.2.2	Государственная налоговая служба при Кабинете Министров Кыргызской Республики https://sti.gov.kg/
6.3.2.3	Справочная правовая система "КонсультантПлюс" https://www.consultant.ru

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы студентов имеются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории (интерактивная доска, ноутбук, выделенная линия Интернета).
7.2	Для проведения занятий лабораторного типа и самостоятельной работы студентов имеется компьютерные классы, укомплектованные специализированной мебелью, компьютерами, локальной сетью, выделенной линией Интернета, установленной на компьютерах лицензионной программой "1-С:Бухгалтерия".

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Изучение дисциплины подразумевает как аудиторную, так и внеаудиторную, самостоятельную работу студента. В рамках освоения курса «Налоговый учет и отчетность» самостоятельную работу студентов следует организовать по следующим направлениям:
1. Работа с нормативными документами. Студент должен уметь работать с нормативной информацией, своевременно отслеживать последние изменения законодательной базы, структурировать документы по их содержанию в рамках конкретного исследуемого объекта.
2. Работа с рекомендуемой литературой. Студенту рекомендуется подбирать, просматривать и изучать основную и дополнительную учебную литературу, а также материалы из перечня ресурсов сети Интернет.
3.Выполнение домашних заданий, подготовка реферата, подготовка к рубежному и промежуточному контролю.

Методические указания и рекомендации по подготовке к видам оценочных средств представлены в отдельном документе — Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».