

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной и  
методической работе

/Шубаева В.Г./

«22» августа 2020 г.

## СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ И АНАЛИЗУ АРБИТРАЖНЫХ РЕШЕНИЙ

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) программы	Финансовый учет, анализ и аудит
Уровень высшего образования	магистратура
Форма обучения	заочная

Составитель:

\_\_\_\_\_/ к.э.н., доцент Бадмаева Ж.Д.

Санкт-Петербург  
2020

## СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	4
1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	5
4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ	6
5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	7
6. ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА	8
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ	8
7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины	8
7.2. Организация самостоятельной работы	9
8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	10
9. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	10
9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса	10
10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
11. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины:** формирование у магистрантов целостного представления о проблемных вопросах налогового учета и вариантах их разрешения.

**Задачи:**

- ознакомление с основными нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского и налогового учета;
- проведение сравнительного анализа бухгалтерского и налогового учета;
- выявление проблемных участков налогового учета;
- ознакомление с арбитражной практикой решения проблемных вопросов.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ «Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений» относится к выборным дисциплинам Блока 1 и является обязательной для освоения обучающимися после их выбора.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы<sup>9</sup>

Код и наименование компетенции выпускника	Этапы формирования компетенций	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3

(ПК-5). Способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления	-	<p><b>Знать:</b> методы комплексного экономического и финансового анализа деятельности организации, навыки поиска решения проблем налогового учета; существующие бухгалтерские автоматизированные программы З (ПК-5).</p> <p><b>Уметь:</b> найти решения проблем налогового учета с подтверждением своего мнения нормативными документами и решениями арбитражных судов; уметь выбрать оптимальный для конкретной организации автоматизированную бухгалтерскую программу; работать с автоматизированными бухгалтерскими программами У (ПК-5).</p> <p><b>Владеть:</b> навыками поиска возможных решений проблем налогового учета на основе комплексного анализа нормативных документов и анализу арбитражной практики; получения, хранения и переработки информации, а также ее анализа в автоматизированных бухгалтерских программах В (ПК-5).</p>
(ПК-21). Способностью выявлять и проводить исследование актуальных научных проблем в области финансов и кредита	-	<p><b>Знать:</b> проблемные места и перспективные направления учета, методы поиска и анализа проблем и пробелов налогового учета и учета и оценки рисков принятых решений З (ПК-21).</p> <p><b>Уметь:</b> использовать законы и приемы логики в целях аргументации в научных дискуссиях и повседневном общении; выбирать варианты налогового учета для формирования учетной политики организации; использовать источники правовой, нормативной, экономической, социальной, управленческой информации, в т.ч. используя электронные базы данных для решения конкретных ситуаций в налоговом учете У (ПК-21).</p> <p><b>Владеть:</b> навыками организации учебного процесса в целом, активными методами обучения, в т.ч. инновационными; приемами и методами научного анализа финансовых и экономических процессов навыками логико-методологического анализа финансовых и экономических процессов и научного обобщения полученных результатов В (ПК-21).</p>

#### 4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Форма промежуточной аттестации: зачет – 4 семестр

Распределение фонда времени по темам дисциплины по заочной форме обучения представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение фонда времени по темам дисциплины

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Объем дисциплины (ак. часы)	
	Контактная работа	

	ЗЛТ	ПЗ	ЛР	СРО
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Тема 1. Бухгалтерский и налоговый учет активов	1	2	x	26
Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет обязательств	1	2	x	24
Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов	1	3	x	26
Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет капитала	1	1	x	20
<i>Всего за семестр:</i>				
<b>Всего по дисциплине:</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>x</b>	<b>96</b>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

### Тема 1. Бухгалтерский и налоговый учет активов

Проблемные вопросы бухгалтерского и налогового учета основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений. Анализ арбитражной практики.

### Тема 2. Бухгалтерский и налоговый учет обязательств

Проблемные вопросы бухгалтерского и налогового учета всех видов дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ арбитражной практики.

### Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов

Проблемные вопросы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Анализ арбитражной практики.

### Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет капитала

Проблемные вопросы учета капитала. Анализ арбитражной практики.

## 6. ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Таблица 6.1 – Практические занятия/ Семинарские занятия / Лабораторные работы

№ темы	Тема занятия	Вид занятия / Оценочное средство
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Моделирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов. Анализ арбитражной практики	ПЗ: Устный опрос, решение практических задач и кейсов. Групповая и индивидуальная работа.
2	Анализ налогового учета всех видов дебиторской и кредиторской задолженности с учетом арбитражной практики	ПЗ: Устный опрос, решение практических задач и кейсов. Групповая и индивидуальная работа.
3	Моделирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Анализ арбитражной практики	ПЗ: Устный опрос, решение практических задач и кейсов. Групповая и индивидуальная работа.
4	Анализ проблемных аспектов налогового учета капитала	ПЗ: Устный опрос,

		решение практических задач и кейсов. Групповая и индивидуальная работа.
--	--	---

\* ПЗ – практические занятия, СЗ – семинарские занятия, ЛР – лабораторные работы

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины**

Для формирования четкого представления об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине в самом начале учебного курса, обучающийся должен ознакомиться с учебно- методической документацией:

- рабочей программой дисциплины: с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, перечнем знаний и умений, которыми в процессе освоения дисциплины должен владеть обучающийся;
- порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации;
- графиком консультаций преподавателей кафедры.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционных и семинарских типов, а также выполнение самостоятельной работы позволит успешно освоить дисциплину.

В процессе освоения дисциплины обучающимся следует:

- слушать, конспектировать излагаемый преподавателем материал;
- ставить, обсуждать актуальные проблемы курса, быть активным на занятиях;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений;
- выполнять задания практических занятий полностью и в установленные сроки.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на занятиях семинарского типа.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному занятию, рекомендуется не позже чем в 2 – недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме.

### **7.2. Организация самостоятельной работы**

Под самостоятельной работой обучающихся понимается планируемая работа обучающихся, направленная на формирование указанных компетенций, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при

методическом руководстве преподавателя, без его непосредственного участия.

Методическое обеспечение самостоятельной работы при наличии обучающихся лиц с ограниченными возможностями представляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Таблица 7.2.1 – Организация самостоятельной работы обучающегося

№ темы	Вид самостоятельной работы
1	2
1	Самостоятельное изучение нормативно-правовых актов по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета активов организации.
2	Самостоятельное изучение нормативно-правовых актов по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета обязательств организации.
3	Самостоятельное изучение нормативно-правовых актов по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.
4	Самостоятельное изучение нормативно-правовых актов по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета капитала организации.

Каждый вид СРО, указанный в таблице 7.2.1 обеспечен методическими материалами.

Для обучающихся заочной формы обучения разработаны методические рекомендации по выполнению контрольных работ. Методические рекомендации включают в себя все виды самостоятельной работы, предусмотренные для успешного освоения дисциплины.

## 8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В рамках реализации дисциплины «Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Традиционные методы обучения:

- практические занятия (темы № 1, 2, 3, 4);
- самостоятельное изучение и решение различных хозяйственных ситуаций хозяйственной деятельности организаций.

Активные и интерактивные методы обучения:

- проблемная лекция (темы № 1, 2, 3, 4);
- проблемный семинар (тема № 3)
- кейс-стади (темы № 1, 2, 3, 4);

Практические занятия – решение практических задач для закрепления теоретических аспектов лекционного материала. Проблемная лекция – изложение учебного материала на лекции с постановкой проблемных задач и вопросов и их решением лектором с активным участием обучающихся к поиску решения. Проблемный семинар – это вид семинара, в котором проводится анализ специально подобранных проблемных ситуаций, побуждающих студентов

самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Кейс-стади – решение, анализ и обсуждение проблемных практических ситуаций, возникающих в бухгалтерском и налоговом учете.

## 9. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Таблица 9.1.1 – Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол.стр.)	Основная/ дополнительная литература	Книгообеспеченность	
		Кол-во.экз. в библи. СПбГЭУ	Электронные ресурсы
Бадмаева Ж.Д. Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений : практикум [для образовательной программы 38.04.08 Финансы и кредит, направленность (профиль) : Бухгалтерский учет, анализ и аудит] / [сост. Ж.Д. Бадмаева]. — Санкт-Петербург : [б.и.], 2019 .— 1 файл (336 КБ) .— Авторизованный доступ по паролю .— Текст (визуальный) : электронный .	основная	—	<a href="http://OPAC.UNECON.RU">ЭБ OPAC.UNECON. RU</a>
Бдайдиева Л.Ж. Ситуационный практикум по налоговым спорам и анализу арбитражных решений.— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2015 .— 71 с. — Сведения доступны по Интернету: opac.unecon.ru.	основная	45	<a href="http://OPAC.UNECON.RU">ЭБ OPAC.UNECON. RU</a>
Власова М.С. Налоги и налогообложение. : учебное пособие / Власова М.С., Суханов О.В. — Электрон. дан. — Москва: КноРус, 2016. — 222 с. — Сведения доступны также по Интернету: ЭБС BOOK.ru.	дополнительная	10	<a href="http://ЭБС BOOK.ru">ЭБС BOOK.ru</a>
Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие .— 2-е изд .— Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 87 с.	дополнительная	—	<a href="http://ЭБС ZNANIUM">ЭБС ZNANIUM</a>

Таблица 9.1.2 – Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД
1	Электронная библиотека Grebennikon.ru – <a href="http://www.grebennikon.ru">www.grebennikon.ru</a>
2	Научная электронная библиотека eLIBRARY – <a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>
3	Научная электронная библиотека КиберЛеника – <a href="http://www.cyberleninka.ru">www.cyberleninka.ru</a>
4	База данных ПОЛПРЕД Справочники – <a href="http://www.polpred.com">www.polpred.com</a>
5	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary – <a href="http://www.oecd-ilibrary.org">www.oecd-ilibrary.org</a>



Таблица 9.1.3 – Перечень информационных справочных систем (ИСС)

№	Наименование ИСС
1	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> )
2	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> )
3	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.kodeks.ru">www.kodeks.ru</a> )
4	Электронная библиотечная система BOOK.ru - <a href="http://www.book.ru">www.book.ru</a>
5	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – <a href="http://www.urait.ru">www.urait.ru</a>
6	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – <a href="http://www.znanium.com">www.znanium.com</a>
7	Электронная библиотека СПбГЭУ – <a href="http://opac.unicon.ru">opac.unicon.ru</a>

## 9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Таблица 9.2.1 – Перечень программного обеспечения (ПО)

№ п/п	Наименование ПО
1	Microsoft Windows Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г)
2	Microsoft Office Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г)
3	7-Zip (freeware)

## 10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

— для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

## **11. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом и является приложением к рабочей программе дисциплины (модуля).