**ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Экономика және бизнес жоғары мектебі**

**«Қаржы және есеп» кафедрасы**

|  |  |
| --- | --- |
|  | БЕКІТЕМІН **ЭжБЖМ деканы**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Бимендиева Л.А.  (қолы)  «01» шілде 2022 жыл |

# ПӘННІҢ ОҚУ-ӘДІСТЕМЕЛІК КЕШЕНІ

**NU 3221 «Салық есебі»**

**«6В04106-Қаржы» білім беру бағдарламасы**

(Білім беру бағдарламасының атауы және коды)

Курсы – 3

Семестрі – 6

Кредиттер саны – 5

**Алматы, 2022ж.**

Пәннің оқу-әдістемелік кешенін «6В04105 - Есеп және аудит» мамандығы бойынша білім беру бағдарламасының оқу жоспары негізінде аға оқытушы А.А.Исаева құрастырған.

«Қаржы және есеп» кафедрасының мәжілісінде қарастырылған және ұсынылған

2022 жылғы «28» маусым, №19 хаттама

Кафедра меңгерушісі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нурмагамбетова А.З.

(қолы)

**әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті**

**Экономика және бизнес жоғары мектебі**

**СИЛЛАБУС**

**2022-2023 оқу жылының көктемгі семестрі**

**«6В04105 - Есеп және аудит» білім беру бағдарламасы   
NU 3220 Салық есебі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пәннің коды** | **Пәннің атауы** | **Студент-тің өзіндік жұмысы (СӨЖ)** | **кредит саны** | | | | **Кредит саны** | | **Студенттің оқытушы басшылығымен өзіндік жұмысы (СОӨЖ)** |
| **Дәрістер (Д)** | | **Практ. сабақтар (ПС)** | **Зерт. сабақ-тар (ЗС)** |
| **NU 3220** | **Салық есебі** | 98 | 15 | | 30 | - | 5 | | 7 |
| **Курс туралы академиялық ақпарат** | | | | | | | | | |
| **Оқытудың түрі** | **Курстың типі/сипаты** | **Дәріс түрлері** | | **Практикалық сабақтардың түрлері** | | | | **Қорытынды бақылау түрі** | |
| офлайн | Бейіндеуші пәндер/Жоғары оқу орны компоненті | классикалық,  түсіндіру,  зерттеу,  талдау | | Талқылау, ми шабуылы, әңгімелесу, кеңес беру, зерттеу, талдау. | | | | жазбаша | |
| **Дәріскер (лер)** | Исаева Айман Амангелдіқызы | | | | | | |  | |
| **e-mail:** | [issaeva830@gmail.com](mailto:issaeva830@gmail.com) | | | | | | |
| **Телефон (дары):** | 87018877234 | | | | | | |
| **Семинар** | Сихимбаева Бакыткуль Нурманбековна | | | | | | |
| **e-mail:** | [issaeva830@gmail.com](mailto:issaeva830@gmail.com) | | | | | | |
| **Телефон (дары):** | 87058064796 | | | | | | |

**Курстың академиялық презентациясы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Пәннің мақсаты** | **Оқытудың күтілетін нәтижелері (ОН)**  Пәнді оқыту нәтижесінде білім алушы қабілетті болады: | **ОН қол жеткізу индикаторлары (ЖИ)**  (әрбір ОН-ге кемінде 2 индикатор) |
| Болашақ мамандарды ҚР Салық Кодексін, салық саясатын, салық жүйесін, КТС есептеуді меңгере отырып салықтың атқаратын негізгі функциясын түсіне білу, КТС салығы бойынша салықтық есептілік нысандарын құрастыру ережелерімен таныстыру, құрастыру әдістемесін үйрету және дағдыландыру, бұрын алған білімдерін кәсіпорында бухгалтерлік жұмыс барысында дұрыс пайдалануға дағдыландыру | Пәнді оқу нәтижесінде студент орындай алады:  ОН 1 – ҚР салық салу жүйесі негізінде кәсіппорынның салық саясатын қалыптастырады. | ЖИ 1.1. ҚР салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздерін анықтау;  ЖИ 1.2. Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіппорынның салық саясатын талқылау; |
| ОН 2 – заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы мен шегерімдерін анықтайды; | ЖИ 2.1. Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысының ерекшеліктерін анықтау.  ЖИ 2.2. Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу ;  ЖИ 2.3. Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу; |
| ОН 3 – ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашады; | ЖИ 3.1. Табыстар мен шегерімдерді түзету;  ЖИ 3.2. Әлеуметтік салада қызмет атқарушы ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашып көрсету.  ЖИ 3.3. Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібін анықтау; |
| ОН4 – Ұйымның салық саясатының мазмұнын және құрылымын қалыптастырады; | ЖИ 4.1.Ұйымның салық есеп саясатына талдаулар жасау;  ЖИ 4.2. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктерін анықтау; |
| ОН5 – ҚҚС, ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандарын толтырады. | ЖИ 5.1. Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебін жасау;  ЖИ 5.2. Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін анықтау;  ЖИ 5.3. ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандары; |
| **Пререквизиттер** | Бухгалтерлік есеп, Аудит, Қаржылық есеп, Қаржылық есеп - 2, Қаржылық талдау негіздері, Салық және салық салу | |
| **Постреквизиттер** | Халықаралық қаржылық есеп стандарты, Есеп және аудиттегі ақпараттық жүйелер, Есептілік | |
| **Әдебиет және ресурстар** | **Әдебиет:**  1.«Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептулік туралы» Қазақстан Республикасының заңы (4.10.2017жыл бойынша өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес)  2. Қазақстан Республикасының Кодексі «Салық және бюджетке басқа міндетті төлемдер туралы (Салық Кодексі)» №99- IV.10.12.2008ж. (2016 жылдың 26  Шілдедегі өзгерістерімен және қосымшаларымен №234- IV).  3. Салықтық есептілік нысандарын толтыру ережелері. ҚР Қаржы Министірлігі Бұйрығы 21.06.2016ж. № 324.  5. Қаржылық есеп берудің халықаралық стандарттары. М.: Аскери-АССА, 2012 -1002с.  **Интернет-ресурстар:**  1. https://cabinet.salyk.kz/  2. <https://esf.gov.kz/>  3. <https://uchet.kz/> | |
| **Университеттік моральдық-этикалық құндылықтар шеңберіндегі курстың академиялық саясаты** | **Академиялық құндылықтар:**  - Практикалық / зертханалық сабақтар, СӨЖ өзіндік, шығармашылық сипатта болуы керек.  - Бақылаудың барлық кезеңінде плагиатқа, жалған ақпаратқа, көшіруге тыйым салынады.  - Мүмкіндігі шектеулі студенттер [issaeva830@gmail.com](mailto:*******@gmail.com).е-мекенжайы бойынша консультациялық көмек ала алады. | |
| **Бағалау және аттестаттау саясаты** | **Критериалды бағалау:** дескрипторларға сәйкес оқыту нәтижелерін бағалау (аралық бақылау мен емтихандарда құзыреттіліктің қалыптасуын тексеру).  **Жиынтық бағалау:** аудиториядағы (вебинардағы) жұмыстың белсенділігін бағалау; орындалған тапсырманы бағалау. | |

**ОҚУ КУРСЫНЫҢ МАЗМҰНЫН ЖҮЗЕГЕ АСЫРУ КҮНТІЗБЕСІ (кестесі)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Апта | Тақырып атауы | Сағат саны | Ең жоғары балл |
| **1 Модуль Салық жүйесі мен салық саясатының құрылымы** | | | |
| 1 | **1-дәріс.** Салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздері. | 1 |  |
| **1-семинар.** ҚР салық есебін реттеуші нормативтік базаларды сипаттау. Салық төлеуші құқығы мен міндеттері. Салық бақылауы мен салық тексерулері. | 2 | 10 |
| 2 | **2-дәріс.** Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, ұйымның салық есеп саясаты | 1 |  |
| **2-семинар.** Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы ұқсастықтар мен айырмашылықтарды атау. Кейінге қалдырылған салық активтері мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің пайда болу себептерін атау және оларды есептеу. | 2 | 10 |
| **Модуль 2 Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы мен шегерімдері** | | | |
| 3 | **3-дәріс.** Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы туралы түсінік, табыс түрлері. | 1 |  |
| **3-семинар.** Жылдық жиынтық табыс есебіне қатысты салық кодексінің нормаларын тұжырымдау. Жылдық жиынтық табыс түрлері мен салық салу объектілерін атау.  Тапсырмаларды шешу**:**  Өнімді сатудан түскен табыстың салық есебі  Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс.  Күмәнді міндеттемелер бойынша түсетін табыс.  Құн өсімінен алынған табыс есебі.  Өтеусіз алынған мүлік бойынша табыс.  Жылдық жиынтық табысқа кіретін табыс түрлеріне салық регистрін толтыру. | 2 | 10 |
| **СОӨЖ1:** СӨЖ№1 тапсырмасын орындауға кеңес беру және қадағалау. ЖЖТ есебіне есеп шығару. |  | 10 |
| 4 | **4-дәріс.**  [Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу тәртібі.](jl:30366217.990000%20) | 1 |  |
| **4-семинар.** Жылдық жиынтық табыстан алынатын шегерімдер есебінің нормаларын салық кодексі бойынша тұжырымдау.  Тапсырмаларды шешу**:**  Төленген күмәнді міндеттемелер бойынша шегерімдер  Күмәнді талаптар бойынша шегерімдер  Салықты және бюджетке төленетін басқада міндетті төлемдерді шегеру  Қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылар сомасының шегерімі. Өкілдік шығындар. Сыйақы бойынша шегерімдер | 2 | 10 |
| 5 | **5-дәріс.**  [Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері](jl:30366217.990000%20) | 1 |  |
| **5-семинар.** Жылдық жиынтық табыстан алынатын шегерімдер есебінің нормаларын салық кодексі бойынша тұжырымдау.  Тапсырмаларды шешу**:**  Тіркелген активтерді шектелген амортизациялық нормасы бойынша топтарға бөлу және тозуын есептеу. Тіркелген активтің құн балансын анықтау.  Тіркелген активті ағымдағы, күрделі жөндеудің салық есебі. Шегерімге жатқызылмайтын шығындар.  Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру. | 2 | 10 |
| **СОӨЖ2:** СӨЖ1 тапсырмасын қорғау |  | 20 |
| 6 | **6-дәріс**[. Табыстар мен шегерімдерді түзету.](jl:30366217.1310000%20) | 1 |  |
| **6-семинар**. ЖЖТ түзетуге қатысты салық кодексі нормаларын тұжырымдау  Салық салынатын табыс көлемінің азаюы мен салық төлеушілердің кейбір категориялар бойынша салық салудан босатылуына қатысты салық кодексі нормаларын тұжырымдау. | 2 | 10 |
| 7 | **7-дәріс.** Әлеуметтік салада қызмет атқарушы ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашып көрсету. | 1 |  |
| **7-семинар.** Шегерімге жатқызылмайтын шығындарға мысалдар келтіру.  Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру. | 2 | 10 |
|  | **АБ 1** |  | 100 |
| 8 | **8-дәріс.** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі | 1 |  |
| **8-семинар.** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібін ашу | 2 | 8 |
| **СОӨЖ 3.** СӨЖ 2 орындау бойынша консультация |  |  |
| 9 | **9-дәріс.** Ұйымның салық саясаты | 1 |  |
| **9-семинар.** Ұйымның салық саясаты. Салық есептілігін мерзімінде өткізбеуге байланысты және салық есебін жүргізудегі құқық бұзушылықтар бойынша жауапкершілік | 2 | 8 |
| 10 | **СОӨЖ 4. СӨЖ 2 орындау** | 1 |  |
| **10-дәріс**. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары | 2 | 8 |
| **10-семинар.** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктері |  | 18 |
| 11 | **11-дәріс.** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі | 1 |  |
| **11-семинар** Арнайы салық режимінің барлық түрлерін атау. Оңайлатылған салық салу жүйесін қолдану кезіндегі салық төлеушінің есеп саясатының мәнін анықтау. Ұйымдағы салық есебінің ерекшеліктері мен салық салу бойынша арнайы салық режимін қолдану шарттарын сақтау артықшылықтарын ашып көрсету. | 4 | 8 |
| 12 | **11-дәріс.** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі | 1 |  |
| **11-семинар** Арнайы салық режимінің барлық түрлерін атау. Оңайлатылған салық салу жүйесін қолдану кезіндегі салық төлеушінің есеп саясатының мәнін анықтау. Ұйымдағы салық есебінің ерекшеліктері мен салық салу бойынша арнайы салық режимін қолдану шарттарын сақтау артықшылықтарын ашып көрсету. | 2 | 8 |
| **СОӨЖ 5. СӨЖ 3 орындау бойынша консультация** |  |  |
| 13-14 | **Д.** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері | 1 |  |
| **ПС** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау. | 2 | 16 |
| **СОӨЖ6. СӨЖ 3 орындау** |  | 18 |
| 15 | **Д.** ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандары | 1 |  |
| **ПС** Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация нысандарын ұсыну тәртібін атау | 2 | 8 |
|  | **СОӨЖ 7.** Емтиханға дайындық мәселесі бойынша кеңес беру. |  |  |
|  | **АБ2** |  | 100 |

**Декан Бимендиева Л.А.**

**Кафедра меңгерушісі Нурмагамбетова А.З.**

**Дәріскер Исаева А.А.**