**ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Экономика және бизнес Жоғары мектебі**

**Қаржы және есеп кафедрасы**

**ПРАКТИКАЛЫҚ (СЕМИНАР) САБАҚТАРЫН ОРЫНДАУ ҮШІН ӘДІСТЕМЕЛІК НҰСҚАУ**

**«Салықтық аудит» пәні бойынша**

**«Есеп және аудит» 6В04105 мамандығы**

Алматы 2022

**«Салықтық аудит» пәнінен**

**семинар сабақтарының жоспары**

**1 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздері **– 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** ҚР салық есебін реттеуші нормативтік базаларды сипаттау. Салық төлеуші құқығы мен міндеттері. Салық бақылауы мен салық тексерулері.

**2 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіппорынның салық саясаты **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**3 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы туралы түсінік, табыс түрлері **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**4 практикалық сабақ**

**Тақырып: Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу тәртібі - 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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

**5 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Жылдық жиынтық табыстан алынатын шегерімдер есебінің нормаларын салық кодексі бойынша тұжырымдау.

Тапсырмаларды шешу**:**

Тіркелген активтерді шектелген амортизациялық нормасы бойынша топтарға бөлу және амортизациясын (тозуын) есептеу. Тіркелген активтің құн балансын анықтау.

Тіркелген активті ағымдағы, күрделі жөндеудің салық есебі. Шегерімге жатқызылмайтын шығындар.

Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру.

**6 практикалық сабақ**

**Тақырып: Табыстар мен шегерімдерді түзету - 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**7 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Әлеуметтік салада қызмет атқарушы ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашып көрсету **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Шегерімге жатқызылмайтын шығындарға мысалдар келтіру. 2018 жылға салық төлеуге жатқызылған Корпоративті табыс салығы мөлшерін анықтау.

Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру.

**8 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібін ашу

**9 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Ұйымның салық саясаты **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Ұйымның салық саясаты. Салық есептілігін мерзімінде өткізбеуге байланысты және салық есебін жүргізудегі құқық бұзушылықтар бойынша жауапкершілік

**10 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктері

**11 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**12 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Салық салудың басқа режимінен арнайы салық режиміне өту барысындағы салық базасын есептеу ерекшеліктерін атау және ашып көрсету. Жеке кәсіпкерлік нысанында салық есебінде табыстарды тану артықшылықтарын сипаттау. Салық есептілігін ұсыну мен төлеу мерзімдерін атау.

**13 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау.

**14 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау.

**15 практикалық сабақ**

**Тақырып:** ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандары **- 2 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация нысандарын ұсыну тәртібін атау.

*Әдебиеттер тізімі:*

1.«Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептулік туралы» Қазақстан Республикасының заңы (4.10.2017жыл бойынша өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес)

2. Салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер туралы (Салық кодексi) 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 120-VІ ҚРЗ

3. ҚР заңы 19 наурыз 2010 жылдан № 257-IV «Мемлекеттік статистика туралы» ( 25.12.2017 жылға сәйкес өзгертілер мен толықтырулар бойынша.)

4. Салықтық есептілік нысандарын толтыру ережелері. ҚР Қаржы Министірлігі Бұйрығы 21.06.2016ж. № 324.

**5. Мемлекет басшысы Қасым-Жомарт Тоқаевтың Қазақстан халқына Жолдауы  2021 жылғы 1 қыркүйек. ХАЛЫҚ БІРЛІГІ ЖӘНЕ ЖҮЙЕЛІ РЕФОРМАЛАР – ЕЛ ӨРКЕНДЕУІНІҢ БЕРІК НЕГІЗІ**

 6. Салық және салық салу : [Мәтін] : оқу құралы / С. Т. Жакипбеков, А. С. Канатов ; ҚР Білім және ғылым м-гі. - Алматы : EXLIBRIS, 2016. - 206 б.

Интернет-ресурстар:

1. Статистикалық есептілік жасау бойынша әдістеме. stat.gov.kz/faces/homePage?\_adf.ctrl-state

1. 2. Бухгалтерлік (қаржылық) есептілік /By: Чернов В. А.. Юнити-Дана, 2015. Language: Russian, База данных: Университетская библиотека онлайн - UniversityLibraryOnline