

ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
Экономика және бизнес Жоғары мектебі
«Қаржы және есеп» кафедрасы

PS 3221 Салық есебі пәні бойынша
6B04106 - «Қаржы» мамандығында
оқитын студенттерге арналған
ҚОРЫТЫНДЫ ЕМТИХАН БАҒДАРЛАМАСЫ

Алматы 2024 ж.

Құрастырушы:

Абишева Ж.А.,
«Қаржы және есеп» кафедрасының аға
оқытушысы

«Салық есебі» пәні бойынша қорытынды емтихан бағдарламасы кафедра
мәжілісінде қаралып, ұсынылды

« » 2024 ж., хаттама №

1. «Салық есебі» пәні «Қаржы» мамандығы 3 курс студенттері үшін оқытылды. 22.01.2024-12.05.2024 аралығында жинақтаған теориялық және практикалық білімдерінің қорытындысы **тест** түрінде **СДО Moodle** жүйесінде өткізіледі.
2. «Салық есебі» пәні бойынша емтиханға «Қаржы» мамандығы 3 курс студенттері толық қатысады, барлығы 29 студент
3. Емтихан барысында әр студент 25 тест сұрағын алады, берілетін уақыт 60 минут. қорытындысы бірден осы жүйеде анықталады, ол «универ» жүйесіне көшіріліп сақталынады.
4. Емтихан мерзімі 13.05.2024 ж. ары қарай уақытқа белгіленеді.

Емтиханды өткізу тәртібі:

1. «Салық есебі» пәні бойынша емтиханды ұйымдастыру және өткізу бағдарламасында студенттерге арнайы жеке жұмысты жүзеге асыру үшін тапсырмалар «универ» жүйесіне **ПОӘК** бөліміне және **СДО Moodle** орналастырылады.

2. Бағдарламада көрсетілген тақырыптар бойынша пәннің 3 кредит болуына байланысты 75 тест сұрағы дайындалып, **СДО Moodle** жүйесіне рандомизация жасалынып орналыстырылды.

3. Барлық тест саны 75, олар 4 түрлі тест үлгісінде әзірленді: көптік таңдау, дұрыс/бұрыс, сандық жауап және қысқаша жауап түрінде жасалынды.

4. Емтиханның жалпы уақыты 60 минутты қамтиды

5. Емтихан белгіленген уақытында басталады, тестке жауап беру нәтижесі сол жүйеде автоматты түрде сақталады. Оқытушы универ жүйесіне көшіріп қойып, аттестация ведомостін сақтайды.

6. Емтихан тапсыру барысы қажет болған жағдайда Zoom қосымшасы арқылы жазба жасалынып, сақталады.

Емтихан тапсыру үшін, курсты оқу нәтижесінде студенттер қабілетті болуы тиіс:

- Салық есебі курсы бойынша жинақтаған теориялық білімдерін көрсете білуге;

- Салық есебін жүргізуді теориялық тұрғыда біліп қана емес, оны тәжірибелік тұрғыда пайдалана білу;

- алынған нәтижелерді интерпретациялау және қорытынды шығару;

- ұйымның салық есебін жүргізуге дағдылану;

- зерттеушілік қабілеттіліктерін қалыптастыру.

Қаралған тақырыптар:

Д 1. Салық есебі жалпы түсінігі. Салық салу жүйесі, салық жүйесі элементтері, салық төлеушінің құқықтары мен міндеттері. Салық кезеңіне байланысты түрлері .

Д 2. Салық есебінің қажеттілігі және жалпы сипаттамасы. Бухгалтерлік есеп пен салық есебі арасындағы байланыс. Салық есебі мақсаты мен міндеттері

Д3. Ұйымның салық есеп саясаты

Д 4. ҚР Салық кодексі баптарына сәйкес, заңды тұлғалардың Жылдық жиынтық табысты (ЖЖТ) есепке алудың ерекшеліктерін анықтау

Д 5. Жылдық жиынтық табысты (ЖЖТ) түрлері

Д 6. ҚР СК -нің баптары бойынша шегерімдерді салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері.

Д 7. Шығындардың салықтық есебі және оларды тану және шегерімге апару. Іссапар шығындары бойынша шегерімдер Өкілдік шығындарды шегерімге апару тәртібі

Д8.Өнімдерді (жұмыстарды, қызметтерді) өндіруге және өткізуге арналған басқа да шығыстардың салықтық есебі. Күмәнді талаптар бойынша шегерім. Салықты және бюджетке төленетін басқада міндетті төлемдерді шегеру. Сыйақы бойынша шегерімдер.

Д9. Тіркелген активтерді шектелген амортизациялық нормасы бойынша топтарға бөлу және тозуын есептеу. Тіркелген активтің құн балансын анықтау

Д 10. Табыстар мен шегерімдерді түзету. Шегерімге жатқызылмайтын шығындар.

Д11. Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі

Д12. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары

Д13. КТС декларациясы құрылымы, құрамы тапсыру мерзімдері. Салық есептілігін ұсыну түрлері мен тәртібі. Аванстық төлемдер төлеу тәртібі

Д14. Арнайы салық режимдерінің түрлері. АСР бойынша салық есептеу ерекшеліктері

Д15. Салық тексерулері. Салық есебін жүргізудегі заң бұзушылықтар бойынша жауапкершілік

ПӘН БОЙЫНША БАҒДАРЛАМАЛЫҚ СҰРАҚТАР:

1. Салық түсінігі мен түрлері.
2. Салық есебін жүргізудің құқықтық негіздері
3. салық жүйесі элементтері.
4. салық төлеушінің құқықтары
5. салық төлеушінің міндеттері

6. Салық кезеңіне байланысты түрлері.
7. Салық есебінің қажеттілігі және жалпы сипаттамасы
8. Бухгалтерлік есеп пен салық есебі арасындағы байланыс
9. Салық есебі мақсаты мен міндеттері
10. Салық есебінің қажеттілігі және жалпы сипаттамасы
11. Салықтарды және (немесе) алымдарды төлеу бойынша салық міндеттемесін орындау мерзімдерін өзгерту
12. Салықтық есеп саясаты
13. Салық салу объектілері.
14. Кәсіпорын есеп саясаты
15. Жылдық жиынтық табысты(ЖЖТ) есепке алудың ерекшеліктері
16. Бухгалтерлік есеп және салық салынатын табыс
17. Бухгалтерлік және салық салынатын кірісті анықтау тәртібі
18. Салық есебінің ережелері мен бөлек есепке алу принциптері
19. КТС салық салу объектілері. Салық базасы. Есептеу әдісі
20. Табыстарды жіктеу және тану әдістері
21. Жиынтық жылдық кірістің салықтық есебін жүргізу тәртібі және оның түрлері
22. Құн өсімінен түскен кірістердің салық есебі
23. Шегерімдерді жіктеу және тану әдістері
24. Шығындардың салық есебін жүргізу тәртібі және оларды шегеру тәртібі
25. Салық кодексінің шегерімге қатысты нормалары
26. Өнімдерді (жұмыстарды, қызметтерді) өндіруге және сатуға байланысты шығындарды салықтық есепке алу тәртібі.
27. Негізгі құралдар бойынша шегерімдердің салық есебі
28. Іссапар және өкілдік шығындарының шегерімін салықтық есепке алу
29. Төленген күмәнді міндеттемелер мен күмәнді талаптар бойынша шегерімдердің салық есебі
30. Қызметкерлердің есептелген кірістері мен жеке тұлғаларға басқа төлемдер бойынша шығыстарды шегеруге салық есебі
31. Салықтар мен бюджетке төлемдер шегерімін салықтық есепке алу
32. Шегерімге жатқызылмайтын шығындар
33. Күмәнді талаптар бойынша шегерім.
34. Табыстар мен шегерімдерді түзету.
35. Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі
36. Салық салынатын табыстың азаюы
37. КТС декларациясы құрылымы, нысандары тапсыру мерзімдері
38. Салық төлеушілердің жекелеген санаттарына салық салу ерекшеліктері
39. Салық тексерулері
40. Халықаралық салық салудың ерекшеліктері
41. Салық есебін жүргізудегі заң бұзушылықтар бойынша жауапкершілік

ЕМТИХАНҒА ДАЙЫНДАЛУ ҮШІН ҰСЫНЫЛАТЫН ӘДЕБИЕТТЕР ТІЗІМІ:

1. ҚР Салық кодексі № 209-ІІ . 12. 06. 01 ж (өзгерістер мен толықтыруларымен 2024ж).

2. ҚР «Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» кодексі. – Алматы: ЮРИСТ, 2015.

3. Салық есептілігі нысандарын түрлері мен оларды толтыру ережелерін бекіту ҚР Қаржы министрлігі Үкімі 12.02.2018 ж.

4. Султанова Б.Б., Ауесбекова А.А. Организация налогового аудита корпоративного подоходного налога//, РОССИЯ, издательство: Центр экономических исследований:2015 г., #1

5. Налоговый Учет. Учебное пособие / Султанова Б.Б., Абишева Ж.А.,Алимбекова Г.А., Исаева А.А. Алматы " Қазақ университеті ":2023 г.,

7. «Султанова Б.Б. Бухгалтерский и налоговый учет производных финансовых инструментов// Вестник КазНУ (серия экономическая), издательство: " Қазақ университеті ":2017 г., 1, #1 с. 136 по 141

Интернет-ресурстары: <https://cabinet.salyk.kz/>, www.uchet.kz ,

www.paragraf.kz, <http://online.zakon.kz>