**Әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті**

**Экономика және бизнес Жоғары мектебі**

**СИЛЛАБУС**

**2021-2022 оқу жылының күзгі семестрі**

**«5В050800 – Есеп және аудит» білім беру бағдарламасы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пәннің коды** | **Пәннің атауы** | | **Студент-тің өзіндік жұмысы (СӨЖ)** | | **Сағат саны** | | | | **Кредит саны** | | **Студенттің оқытушы басшылығымен өзіндік жұмысы (СОӨЖ)** | |
| **Дәріс-тер (Д)** | **Практ. сабақтар (ПС)** | | **Зерт. сабақтар (ЗС)** |
| **NU 4311** | **Салық есебі** | | **98** | | 30 | 15 | | - | **5** | | **7** | |
| **Курс туралы академиялық ақпарат** | | | | | | | | | | | | |
| **Оқытудың түрі** | | **Курстың типі/сипаты** | | **Дәріс түрлері** | | | **Практикалық сабақтардың түрлері** | | | **СӨЖ саны** | | **Қорытынды бақылау түрі** |
| Онлайн/  оффлайн | | теориялық/  практикалық | | классикалық,  түсіндіру, көрсету, зерттеу, интерактивті | | | міндеттерді шешу, үйрену, танысу, дағдыларды алу, интерактивті сабақтар,  кеңес беру | | | 3 | | Жазбаша емтихан |
| **Дәріскер/**  **семинар жүргізуші** | | Сихимбаева Бакыткуль Нурманбековна, аға оқытушы | | | | | | | | Сабақ кестесі бойынша | | |
| **e-mail** | | [Bakytkulsihimbaeva79@gmail.com](mailto:Bakytkulsihimbaeva79@gmail.com) | | | | | | | |
| **Телефоны** | | 8705 806 47 96 | | | | | | | |

**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 бюджеттік аударымдарын, 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 қалыптастыра алады. | ЖИ 1.1. ҚР салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздерін анықтау;  ЖИ 1.2. ҚР салық есебін реттеуші нормативтік базаларды сипаттау;  ЖИ 1.3. Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіпорынның салық саясатын талқылау;  ЖИ 1.4. Салық есебінің әдістері мен тәсілдерін анықтай білу. |
| ОН 2 – Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы мен шегерімдерін анықтай алады; | ЖИ 2.1. Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысының ерекшеліктерін анықтау.  ЖИ 2.2. Жылдық жиынтық табыстың салық есебін анықтау;  ЖИ 2.3. Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу;  ЖИ 2.4. Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу. |
| ОН 3 – Ұйымдардағы салық салу ерекшеліктерін аша алады; | 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;  ЖИ 3.4. Залалдың салық есептілігін білу. |
| ОН4 – Ұйымның салық саясатының мазмұнын және халықаралық салық салуды қалыптастыра алады; | ЖИ 4.1.Ұйымның салық саясатына талдаулар жасау;  ЖИ 4.2. Салық есептілігіндегі құқық бұзушылықтар;  ЖИ 4.3. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктерін анықтау;  ЖИ 4.4. Халықаралық салық салу ерекшеліктерін білу. |
| ОН5 – ҚҚС, ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандарын толтыра алады. | ЖИ 5.1. Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебін жасау;  ЖИ 5.2. Қосылған құн салығы бойынша салық обьектілерін анықтау;  ЖИ 5.3. Қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін анықтау;  ЖИ 5.4. ЖТС мен әлеуметтік салық бойынша салық есептілігін білу;  ЖИ 5.5. ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандары жасау. |
| **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. 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 2. Бухгалтерлік (қаржылық) есептілік /By: Чернов В. А.. Юнити-Дана, 2015. Language: Russian, База данных: Университетская библиотека онлайн - UniversityLibraryOnline | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Университеттік моральдық-этикалық құндылықтар шеңберіндегі курстың академиялық саясаты** | **Академиялық тәртіп ережелері:**  Барлық білім алушылар ЖООК-қа тіркелу қажет. Онлайн курс модульдерін өту мерзімі пәнді оқыту кестесіне сәйкес мүлтіксіз сақталуы тиіс.  **НАЗАР АУДАРЫҢЫЗ!** Дедлайндарды сақтамау баллдардың жоғалуына әкеледі! Әрбір тапсырманың дедлайны оқу курсының мазмұнын жүзеге асыру күнтізбесінде (кестесінде), сондай-ақ ЖООК-та көрсетілген.  **Академиялық құндылықтар:**  - Практикалық / зертханалық сабақтар, СӨЖ өзіндік, шығармашылық сипатта болуы керек.  - Бақылаудың барлық кезеңінде плагиатқа, жалған ақпаратқа, көшіруге тыйым салынады.  - Мүмкіндігі шектеулі студенттер [Bakytkulsihimbaeva79@gmail.com](mailto:Bakytkulsihimbaeva79@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 / модуль | Тақырып атауы | ОН | ЖИ | Сағат саны | Ең жоғары балл | Білімді бағалау формасы | Сабақты өткізу түрі / платформа |
| **1 Модуль Салық жүйесі мен салық саясатының құрылымы** | | | | | | | |
| 1 | **1-дәріс.** Салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздері. | ОН 1 | ЖИ 1.1. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **1-семинар.** ҚР салық есебін реттеуші нормативтік базаларды сипаттау. Салық төлеуші құқығы мен міндеттері. Салық бақылауы мен салық тексерулері. | ОН 1 | ЖИ 1.2. | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу |  |
| 2 | **2-дәріс.** Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіппорынның салық саясаты | ОН1 | ЖИ 1.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **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. | ОН1 | ЖИ 1.4. | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу |  |
| **Модуль 2 Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы мен шегерімдері** | | | | | | | |
| 3 | **3-дәріс.** Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы туралы түсінік, табыс түрлері. | ОН2 | ЖИ 2.1 | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **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. | ОН2 | ЖИ 2.2 | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
| **СОӨЖ1:** СӨЖ№1 тапсырмасын орындауға кеңес беру және қадағалау. | ОН2 | ЖИ 2.1.  ЖИ 2.2. |  |  |  |  |
| 4 | **4-дәріс.**  [Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу тәртібі.](jl:30366217.990000%20) | ОН2 | ЖИ 2.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **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 | ОН2 | ЖИ 2.4. | 1 | 14 | Талдау |  |
| 5 | **5-дәріс.** [Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері](jl:30366217.990000%20) | ОН2 | ЖИ 2.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **5-семинар.** 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. | ОН2 | ЖИ 2.4. | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
|  | **СОӨЖ 2:** СӨЖ1 тапсырмасына қорғау және бағалау | ОН2 | ЖИ 2.1.  ЖИ 2.2. |  | 30 |  | Универ жүйесіне жүктеу |
|  | **Аралық бақылау** |  |  |  | 100 |  |  |
| 6 | **6-дәріс**[. Табыстар мен шегерімдерді түзету.](jl:30366217.1310000%20) | ОН2 | ЖИ 2.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **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. | ОН2 | ЖИ 2.4. | 1 | 14 | Талдау |  |
| 7 | **7-дәріс.** Әлеуметтік салада қызмет атқарушы ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашып көрсету. | ОН3 | ЖИ 3.2. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **7-семинар.** Шегерімге жатқызылмайтын шығындарға мысалдар келтіру. 2018 жылға салық төлеуге жатқызылған Корпоративті табыс салығы мөлшерін анықтау.  Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру. | ОН3 | ЖИ 3.3. | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
| 8 | **8-дәріс.** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі | ОН3 | ЖИ 3.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **8-семинар.** Залалдардың салық есебін анықтау | ОН3 | ЖИ 3.4. | 1 | 14 | Талдау |  |
| **СОӨЖ 3.** СӨЖ 2 орындау бойынша консультация | ОН 3 | ЖИ 3.2.  ЖИ 3.3. |  |  |  |  |
| 9 | **9-дәріс.** Ұйымның салық саясаты | ОН 4 | ЖИ 4.1. | 2 |  |  |  |
| **9-семинар.** Ұйымның салық саясаты. Салық есептілігін мерзімінде өткізбеуге байланысты және салық есебін жүргізудегі құқық бұзушылықтар бойынша жауапкершілік | ОН 4 | ЖИ 4.2. | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
| 10 | **СОӨЖ 4. СӨЖ 2** | ОН 3 | ЖИ 3.2.  ЖИ 3.3. |  | 30 |  | Универ жүйесіне жүктеу |
| 10 | **10-дәріс**. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары | ОН 4 | ЖИ 4.3. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **10-семинар.** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктері | ОН 4 | ЖИ 4.4. | 1 | 14 | Тапсырма-лардың нәтижесі, талқылау |  |
|  | **АБ** |  |  |  | 100 |  |  |
| 11 | **11-дәріс.** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі | ОН5 | ЖИ 5.1 | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **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. | ОН | ЖИ 5.2 | 1 | 14 | Талдау |  |
| **Модуль 3 Салық есептілігі** | | | | | | | |
| 12 | **12-дәріс**. Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі | ОН5 | ЖИ 5.1 | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **12-семинар.** [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.](jl:30366217.4260000%20) | ОН5 | ЖИ 5.2 | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
| **СОӨЖ 5. СӨЖ 3 орындау бойынша консультация** | ОН5 | ЖИ 5.2.  ЖИ 5.3. |  |  |  |  |
| 13 | **Д.** Қосылған құн салығы бойынша салық есебі | ОН5 | ЖИ 5.2 | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **ПС** Қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау. | ОН5 | ЖИ 5.3 | 1 | 14 | Талдау |  |
| 14 | **Д.** Қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері | ОН5 | ЖИ 5.2 | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **ПС** Қосылған құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау. | ОН5 | ЖИ 5.3 | 1 | 14 | Топтық талқылау, әңгімелесу,  талдау |  |
| 14 | **СӨЖ 3 қорғау** | ОН 5 | ЖИ 5.2.  ЖИ 5.3 |  | 30 |  | Универ жүйесіне жүктеу |
| 15 | **Д.** ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілігі | ОН5 | ЖИ 5.4. | 2 |  |  | MS Teams/ Zoom да бейне дәріс |
| **ПС** Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация нысандарын ұсыну тәртібін атау | ОН5 | ЖИ 5.5. | 1 | 14 | Талдау |  |
|  | **АБ2** |  |  |  | 100 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Әдістемелік кеңес төрайымы | Низамдинова А.К. |
| Кафедра меңгерушісі | Нурмагамбетова А.З. |
| Дәріскер | Сихимбаева Б.Н. |