Казахский национальный университет им. аль-Фараби Высшая школа Экономики и бизнеса

Кафедра Финансы и учет

# ПРОГРАММА

|  |
| --- |
| **ИТОГОВОГО ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  **«НАЛОГИ И НАЛОГОБЛОЖЕНИЕ»** |

Алматы 2021 г.

|  |  |
| --- | --- |
| С**оставитель:** | Бахыт Е.Б, доктор PhD, доцент кафедры  «Финансы и учет» |
|  | *(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание, должность)* |

Программа и методические рекомендации по проведению итогового экзамена по дисциплине  **«Налоги и налогобложение»**  рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансы и учет»

# Введение

Экзамен проводится в тестовой форме в СДО Moodle.

**Формат экзамена – синхронный.** Это предполагает, что обучающийся сдает экзамен в режиме реального времени - «здесь и сейчас». За сдачей теста наблюдает автоматическая система прокторинга.

Технология прокторинга (англ. «proctor» – контролировать ход экзамена) позволяет наблюдать за ходом экзамена в онлайн режиме в реальном времени по веб-камере, как специалисту (очный прокторинг), так и программе, контролирующей рабочий стол тестируемого, количество лиц в кадре, посторонние звуки или голоса и даже движения взгляда (киберпрокторинг). Часто используется вид смешанного прокторинга, что подразумевает просмотр видеозаписи экзамена с замечаниями программы, после чего определяется, действительно ли нарушения имели место.

Тестовые задания по курсу составляются в соответствии с настоящей программой итогового экзамена, по темам дисциплины, представленным в разделе 2.

**1 Регламент, график и порядок проведения итогового экзамена**

1. В программе организации и проведения экзамена по дисциплине  **«Налоги и налогобложение»**  в связи с тем, что дисциплина содержит 3 кредита, подготовлено 75 тестовых вопросов по темам, указанным в программе, а также проведена рандомизация в системе **СДО Moodle.**
2. Всего составлено 75 тестовых вопросов, которые разработаны в 4-х различных формах: **множественный выбор, числовой ответ, верно/неверно и краткий ответ.** Система автоматически проверяет выполненный тест по ключам правильных ответов.
3. Общее время экзамена составляет 60 минут.
4. Итоговый экзамен начинается в назначенное время, результаты ответа на тесты автоматически сохраняются в системе **СДО Moodle**. Преподаватель переносит результаты тестирования в систему **«Univer»** и сохраняет аттестационную ведомость.
5. **Контроль прохождения тестирования – прокторинг**, видеозапись для групп до 20 студентов включительно. Ответственность за видеозапись – на преподавателе. Ответственность за видеозапись и ее сохранение в течение 3 месяцев после завершения сессии – на преподавателе и кафедре. При проведении итогового экзамена производится видеозапись с помощью приложения ZOOM.
6. Перед экзаменом студентам следует ознакомиться с Инструкцией по проведению итогового экзамена и подтвердить в чате академической группы, об ознакомлении с *графиком, правилами, с требованиями инструкции по прокторингу.*
7. За 30 минут до начала необходимо приготовится к экзамену в соответствии с требованиями инструкции по прокторингу.

В итоговом контроле по дисциплине **«Налоги и налогобложение»**  принимают участие студенты 3-го курса специальности «5В050800 Учет и аудит», **«**5В051000 ГиМУ», «5В051100 Маркетинг» составляет - 26 человек.

1. В ходе итогового контроля каждому студенту система генерирует 25 случайных тестовых вопросов (1 попытка, хронометраж и количество попыток задается вручную преподавателем при загрузке тестов), время подачи 60 минут.
2. **В СДО Moodle**  набранный балл отражается в журнале оценок системы Moodle, сразу после тестирования. Преподаватель **вручную переносит баллы** в аттестационную ведомость в ИС Univer. Время на выставление баллов в аттестационную ведомость – сразу после завершения тестирования до 48-ми часов.
3. *Результаты тестирования могут быть пересмотрены по результатам прокторинга. Если студент нарушал правила прохождения тестирования, его результат будет аннулирован*.

# 2. Темы, по которым будут составлены тестовые задания:

1. Налоговая система Республики Казахстан
2. Налоги на доходы физических лиц

1. [Корпоративный подоходный налог](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926248" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
3. Акцизы
4. Социальный налог и социальные отчисления
5. Налог на имущество
6. Налог на транспортные средства
7. Земельный налог
8. Налог на игорный бизнес
9. Специальные налоговые режимы
10. Налогообложение недропользователей
11. Рентный налог на экспорт
12. Налоговое планирование, администрирование и контроль

1,2Инструкция для проведения итогового контроля во время весеннего семестра 2020-2021 учебного года с применением дистанционных образовательных технологии

**Для сдачи экзамена, в результате изучения курса студенты должны быть способными:**

Раскрывать сущность и содержание налогового кодекса;

Описать принципы налоговой системы;

Знатьосновные положения законодательства РК О налогах и других обязательных платежах в бюджет

объяснять структуру налоговой системы Республики Казахстан;

объяснять обязательства по налогу на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей и наемных работников.

объяснять обязательства по налогу на прибыль для юридических лиц;

объяснять обязательства по налогу на добавленную стоимость;

объяснять обязательства по социальному налогу, по обязательным социальным отчислениям в государственный фонд социального страхования.

объяснять обязательства по налогу на имущество для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Казахстан.

рассказывать о последствиях неисполнения налоговых обязательств.

Иметь навыки исчисления налоговых обязательств по всем видам налогов.

# Программные вопросы экзамена по дисциплине «Налоги и налогобложение»

Цели и задачи налогообложения в современной экономике

Понятие налога и его признаки

Нормативно-правовые основы налогообложения

[Доход работника](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925328" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Налоговые вычеты](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926632" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Исчисление и удержание налога](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000927298" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Доход физического лица от налогового агента](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925331" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

Имущественный доход

Доходы индивидуальных предпринимателей

# Декларации и порядок оплаты налогов на доходы

[Плательщики](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926248" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Совокупный годовой доход](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926249" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Доходы, включаемые в совокупный годовой доход](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925420" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Корректировка совокупного годового дохода](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925280" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Вычеты](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926252" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Корректировка доходов и вычетов](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000934312" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Уменьшение налогооблагаемого дохода и освобождение от налогообложения некоторых категорий налогоплательщиков](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925431" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Убытки](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926257" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Порядок исчисления и сроки уплаты корпоративного подоходного налога](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925377" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Исчисление суммы корпоративного подоходного налога](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000925377" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

[Исчисление суммы авансовых платежей](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000929238" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)

# [Сроки и порядок уплаты корпоративного подоходного налога](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000977468" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent).

Облагаемый оборот и облагаемый импорт

Расчет обязательств по НДС

Декларация по НДС

# Оплата НДС

Расчет обязательств по акцизу

# Декларирование и оплата акцизу

Взносы работодателей в отношении наемных работников

Взносы индивидуальных предпринимателей

# Декларация и порядок оплаты налогов и отчислений

Расчет задолженности по налогу на имущество

# Декларирование и оплата налога на имущество

Расчет обязательств по налогу на транспортные средства

# Декларация и оплата налога на транспортные средства

Расчет обязательств по земельному налогу

# Декларация и порядок оплаты земельного налога

Расчет обязательств по налогу на игорный бизнес

# Декларация и оплата налога на игорный бизнес

Расчет обязательств по фиксированному налогу

# Декларация и оплата фиксированного налога

Режим для субъектов малого бизнеса

Режим для крестьянских и фермерских хозяйств

Режим для производителей сельхозпродукции и сельских потребительских кооперативов

# Декларации и оплата налогов

[Бонусы](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376755" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

Подписной [бонус и бонус коммерческого обнаружения](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376761" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Объект обложения](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376763" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Налоговая база](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376764" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Порядок исчисления подписного](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376765" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV ) [бонуса и бонуса коммерческого обнаружения](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376761" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Ставки бонусов](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376766" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Сроки уплаты бонусов](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376767" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Налоговые декларации](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376768" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Платеж по возмещению исторических затрат](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376769" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Порядок установления платежа по возмещению исторических затрат](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376771" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

[Порядок и сроки уплаты](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002376772" \t "_parent" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV )

Расчет обязательств по рентному налогу

# Декларация и оплата рентного налога

Обязанности по оплате налогов налогоплательщиков и/или их агентов

Процедура налоговой проверки, обжалования и разрешения налоговых споров

# Санкции за налоговые правонарушения

# 3. Рекомендуемая для подготовки к экзамену учебная литература:

1. Конституция Республики Казахстан(принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года)(с [изменениями и дополнениями](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=2005029) по состоянию на 23.03.2019 г.)

1. Закон Республики Казахстан от 1 апреля 1999 года № 357-1 О бюджетной системе
2. Бюджетный кодекс РК (с [изменениями и дополнениями](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30364496) по состоянию на 19.07.2020 г.)
3. [Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.)](http://kgd.gov.kz/sites/default/files/npa/Kodeks/nalogovyy_kodeks_2016.doc)

# Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 февраля 2018 года № 16448. Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления

1. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение, - Астана, 2014 г.
2. Елубаева Ж. М. Бюджетная система Республики Казахстан: темы и направления развития. - Алматы,2014
3. 3ейнельгабдин А.Б. Финансовая система: экономическое содержание и механизм использования. — Алматы, Каржы-Каржат, 2015.
4. Интыкбаева С.Ж. Фискальная политика и её роль в обеспечении устойчивого развития экономики Казахстана - Алматы, Каржы-Каражат, 2012.
5. Мельников В.Д. Государственное финансовое регулирование экономики Казахстана. - Алматы, Каржы-Каражат, 2013.
6. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебн. пособие. - М.: Инфра-М, 2014

Интернет-ресурсы:

univer.kaznu.kz/

[**http://www.minfin.gov.kz/**](http://www.minfin.gov.kz/)

[**http://kgd.gov.kz/ru**](http://kgd.gov.kz/ru)

[**http://www.stat.gov.kz**](http://www.stat.gov.kz)

# 4 Политика оценивания

Оценка за экзамен выставляется по 100-бальной шкале (от 1 до 100 баллов). Вес каждого тестового задания - 4 балла, в случае неверного ответа результат теста оцениваеется в 0 баллов. Количество заданий в тестовой форме составляет 25. Оценка итогового контроля (экзаменационная оценка) подлежит расчету при любом значении оценки, полученной на этапах экзамена, т.е. студент допускается к сдаче следующего этапа экзамена независимо от балльной оценки, полученной на предыдущем этапе.