

ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

Экономика және бизнес жоғары мектебі

«Қаржы және есеп» кафедрасы



Бимендиева Л.А.

№13 Хаттама, «23» шілде 2023 жыл

ПӘННІҢ ОҚУ-ӘДІСТЕМЕЛІК КЕШЕНІ

3221 «Салық есебі»

«65В04106 - «Қаржы»

Курсы – 3  
Семестрі – 6  
Кредиттер саны – 5

Алматы, 2023 ж.

Пәннің оқу-әдістемелік кешенін «65B04106 - «Қаржы»  
мамандығы бойынша білім беру бағдарламасының оқу жоспары негізінде Э.Ғ.К., аға  
оқытушы Ж.А. Абишева құрастырған.

«Қаржы және есеп» кафедрасының мәжілісінде қарастырылған және ұсынылған  
2023 жылғы «22» маусым, №18 хаттама

Кафедра меңгерушісі



Нурмагамбетова А.З.

**СИЛЛАБУС**  
**2023-2024 оқу жылының көктемгі семестрі**  
**65B04106 - «Қаржы» білім беру бағдарламасы**

Пәннің ID және атауы	Білім алушының өзіндік жұмысын (БӨЖ)	Кредиттер саны			Кредиттердің жалпы саны	Оқытушының жетекшілігімен білім алушының өзіндік жұмысы (ОБӨЖ)
		Дәрістер (Д)	Семинар сабақтар (СС)	Зерт. сабақтар (ЗС)		
PS3221	2	1	2	0	5	6
<b>ПӘН ТУРАЛЫ АКАДЕМИЯЛЫҚ АҚПАРАТ</b>						
Оқыту түрі	Циклы, компоненті	Дәріс түрлері	Семинар сабақтарының түрлері	Қорытынды бақылаудың түрі мен платформасы		
Оффлайн	Бейіндеуші пәндер/Жоғары оқу орны компоненті	классикалық, түсіндіру, зерттеу, талдау	әңгімелесу, зерттеу, талдау, талқылау, типтік және жағдаяттық есептер шығару	Тест Мудл		
<b>Дәріскер(лер)</b>	Абишева Жумакуль Абилкасымовна					
<b>e-mail:</b>	shuma7@mail.ru					
<b>Телефоны:</b>	8-701-797-77-65					
<b>Ассистент (тер)</b>	Сихимбаева Бакыткуль Нурманбековна					
<b>e-mail:</b>	bakytkulshimbaeva79@gmail.com					
<b>Телефоны:</b>	8-705-806-47-96					
<b>ПӘННІҢ АКАДЕМИЯЛЫҚ ПРЕЗЕНТАЦИЯСЫ</b>						
Пәннің мақсаты	Оқытудан күтілетін нәтижелер (ОН)*			ОН қол жеткізу индикаторлары (ЖИ)		
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	1.Кәсіпорындағы бухгалтерлік және салықтық есеп саласындағы нормативтік-құқықтық базаны қамтамасыз ету мақсатында қолданыстағы заңнаманың талаптарын пайдалану.			1.1 ҚР салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздерін анықтау;		
				1.2 Салықтық есеп моделінің түрлерін, принциптерін, функцияларын және әдістерін жүйелі түрде түсінетінін көрсетеді және салықтық есеп әдістерін қолдана алады;		
				1.3 Салық кодексінің салық міндеттемесіне және оның элементтеріне қатысты талаптарын және салық міндеттемесі мен талап қоюдың уақыты өтіп кету мерзімін ашады.		
	2. ҚР салық салу жүйесі негізінде ұйымның салық саясатының мазмұны мен құрылымы мен танысады.			2.1 Салық есебін ұйымдастыру тәртібін ашады;		
				2. Есептік салық саясаты мен танысу барысында өз ұстанымдарын негіздеу;		
				2.3 Салық регистрінің нысандарын құрастырады;		
3.Салық және бухгалтерлік есептің негізгі принциптерінің ұқсастықтары мен айырмашылықтарын анықтау бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіпорынның салық саясатын талқылау;			3.1Бухгалтерлік және салықтық есептегі кірістер мен шығыстар арасындағы тұрақты және уақытша айырмашылықтарды жіктейді және сипаттайды;			
			3.2 Кейінге қалдырылған салық активтерін есептеп шығару жолдарын үйренеді;			

		3.3 Кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін есептеп шығару жолдарын үйренеді;
	4.Кірістер мен шығыстардың сомасын, салық салынатын табыс сомасын жіктеу және анықтау үшін ақпарат көздерін жинау және түсіндіру, Жылдық жиынтық табысқа (ЖЖТ), шегерімдер мен салық салынатын табыс, залалдарға түзетулер енгізу	4.1Бухгалтерлік және салықтық ақпаратты жинау, талдау және өңдеу әдістерін қолданады; 4.2 Салық кодексінің талаптарына сәйкес ЖЖТ түрлері бойынша топтастырылған және бухгалтерлік есептің кіріс шоттары бойынша жинақтап есептеулер жасайды; 4.3 Қазақстан Республикасының Салық кодексінің талаптарына сәйкес бухгалтерлік шығыстар шоттары бойынша жинақтап талдау жасап шегерім сомаларын есептеп шығарады; ЖЖТ пен шегерімдерге түзетулер енгізеді және салық салынатын табыс сомасын айқындайды;
	5. Салық тіркелімі мен салық есептілігінің нысандарын құрастыру және салық органдарына ұсыну	5.1 Салық салу объектілерін айқындайды және жалпыға бірдей белгіленген тәртіппен қызмет түрлері бойынша КТС бойынша салық базасын, салық сомасын есептейді; 5.2 КТС бойынша салық есептілік нысандарын толтырады; 5.3 Салық есептілік нысандарын салық органдарына уақтылы ұсынады және бюджетке КТС төлейді.
<b>Пререквизиттер</b>	Бухгалтерлік есеп, Аудит, Қаржылық есеп, Қаржылық есеп - 2, Қаржылық талдау негіздері, Салық және салық салу	
<b>Постреквизиттер</b>	Халықаралық қаржылық есеп стандарты, Есеп және аудиттегі ақпараттық жүйелер, Есептілік	
<b>Оқу ресурстары</b>		

<b>Пәннің академиялық саясаты</b>	<p>Пәннің академиялық саясаты әл-Фараби атындағы ҚазҰУ-дың <u>Академиялық саясатымен және академиялық адалдық Саясатымен</u> айқындалады.</p> <p>Құжаттар Univer ИЖ басты бетінде қолжетімді.</p> <p><b>Ғылым мен білімнің интеграциясы.</b> Студенттердің, магистранттардың және докторанттардың ғылыми-зерттеу жұмысы – бұл оқу үдерісінің тереңдетілуі. Ол тікелей кафедраларда, зертханаларда, университеттің ғылыми және жобалау бөлімшелерінде, студенттік ғылыми-техникалық бірлестіктерінде ұйымдастырылады. Білім берудің барлық деңгейлеріндегі білім алушылардың өзіндік жұмысы заманауи ғылыми-зерттеу және ақпараттық технологияларды қолдана отырып, жаңа білім алу негізінде зерттеу дағдылары мен құзыреттіліктерін дамытуға бағытталған. Зерттеу университетінің оқытушысы ғылыми-зерттеу қызметінің нәтижелерін дәрістер мен семинарлық (практикалық) сабақтар, зертханалық сабақтар тақырыбында, силлабустарда көрініс табатын және оқу сабақтары мен тапсырмалар тақырыптарының өзектілігіне жауап беретін ОБӨЗ, БӨЗ тапсырмаларына біріктіреді.</p> <p><b>Сабаққа қатысуы.</b> Әр тапсырманың мерзімі пән мазмұнын іске асыру күнтізбесінде (кестесінде) көрсетілген. Мерзімдерді сақтамау баллдардың жоғалуына әкеледі.</p> <p><b>Академиялық адалдық.</b> Практикалық/зертханалық сабақтар, БӨЖ білім алушының дербестігін, сыни ойлауын, шығармашылығын дамытады. Плагиат, жалғандық, шпаргалка пайдалану, тапсырмаларды орындаудың барлық кезеңдерінде көшіруге жол берілмейді. Теориялық оқыту кезеңінде және емтихандарда академиялық адалдықты сақтау негізгі саясаттардан басқа <u>«Қорытынды бақылауды жүргізу Ережелері», «Ағымдағы оқу жылының күзгі/көктемгі семестрінің қорытынды бақылауын жүргізуге арналған Нұсқаулықтары», «Білім алушылардың тестілік құжаттарыныңкөшіріліп алынуын тексеру туралы Ережесі»</u> тәрізді құжаттармен регламенттеледі.</p> <p><b>Инклюзивті білім берудің негізгі принциптері.</b> Университеттің білім беру ортасы гендерлік, нәсілдік/этникалық тегіне, діни сенімдеріне, әлеуметтік-экономикалық мәртебесіне, студенттің физикалық денсаулығына және т.б. қарамастан, оқытушы тарапынан барлық білім алушыларға және</p>
-----------------------------------	--

	<p>білім алушылардың бір-біріне әрқашан қолдау мен тең қарым-қатынас болатын қауіпсіз орын ретінде ойластырылған. Барлық адамдар құрдастары мен курстастарының қолдауы мен достығына мұқтаж. Барлық студенттер үшін жетістікке жету, мүмкін емес нәрселерден гөрі не істей алатындығы болып табылады. Әртүрлілік өмірдің барлық жақтарын күшейтеді.</p> <p>Барлық білім алушылар, әсіресе мүмкіндігі шектеулі жандар, телефон/e-mail: 87017977765; shuma7@mail.ru-мекенжайы бойынша консультациялық көмек ала алады.</p> <p><b>Назар салыңыз!</b> Әр тапсырманың мерзімі пәннің мазмұнын іске асыру күнтізбесінде (кестесінде) көрсетілген. Мерзімдерді сақтамау баллдардың жоғалуына әкеледі.</p>
--	--

**БІЛІМ БЕРУ, БІЛІМ АЛУ ЖӘНЕ БАҒАЛАНУ ТУРАЛЫ АҚПАРАТ**

Оқу жетістіктерін есептеудің баллдық-рейтингтік әріптік бағалау жүйесі				Бағалау әдістері													
Баға	Баллдардың сандық баламасы	% мәндегі баллдар	Дәстүрлі жүйедегі баға	<p><b>Критериалды бағалау</b> – айқын әзірленген критерийлер негізінде оқытудың нақты қол жеткізілген нәтижелерін оқытудан күтілетін нәтижелерімен ара салмақтық процесі. Формативті және жиынтық бағалауға негізделген.</p> <p><b>Формативті бағалау</b> – күнделікті оқу қызметі барысында жүргізілетін бағалау түрі. Ағымдағы көрсеткіш болып табылады. Білім алушы мен оқытушы арасындағы жедел өзара байланысты қамтамасыз етеді. Білім алушының мүмкіндіктерін айқындауға, қиындықтарды анықтауға, ең жақсы нәтижелерге қол жеткізуге көмектесуге, оқытушының білім беру процесін уақтылы түзетуге мүмкіндік береді. Дәрістер, семинарлар, практикалық сабақтар (пікірталастар, викториналар, жарыссөздер, дөңгелек үстелдер, зертханалық жұмыстар және т.б.) кезінде тапсырмалардың орындалуы, аудиториядағы жұмыс белсенділігі бағаланады. Алынған білім мен құзыреттілік бағаланады.</p> <p><b>Жиынтық бағалау</b> – пән бағдарламасына сәйкес бөлімді зерделеу аяқталғаннан кейін жүргізілетін бағалау түрі. БӨЖ орындаған кезде семестр ішінде 3-4 рет өткізіледі. Бұл оқытудан күтілетін нәтижелерін игеруді дескрипторлармен арақатынаста бағалау. Белгілі бір кезеңдегі пәнді меңгеру деңгейін анықтауға және тіркеуге мүмкіндік береді. Оқу нәтижелері бағаланады.</p> <table border="1" data-bbox="762 1115 1495 1415"> <thead> <tr> <th>Формативті және жиынтық бағалау</th> <th>% мәндегі баллдар</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дәрістердегі белсенділік</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Практикалық сабақтарда жұмыс істеуі</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Өзіндік жұмысы</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Қорытынды бақылау (емтихан)</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td><b>ЖИЫНТЫҒЫ</b></td> <td><b>100</b></td> </tr> </tbody> </table>		Формативті және жиынтық бағалау	% мәндегі баллдар	Дәрістердегі белсенділік	0	Практикалық сабақтарда жұмыс істеуі	30	Өзіндік жұмысы	30	Қорытынды бақылау (емтихан)	40	<b>ЖИЫНТЫҒЫ</b>	<b>100</b>
Формативті және жиынтық бағалау	% мәндегі баллдар																
Дәрістердегі белсенділік	0																
Практикалық сабақтарда жұмыс істеуі	30																
Өзіндік жұмысы	30																
Қорытынды бақылау (емтихан)	40																
<b>ЖИЫНТЫҒЫ</b>	<b>100</b>																
A	4,0	95-100	Өте жақсы														
A-	3,67	90-94															
B+	3,33	85-89	Жақсы														
B	3,0	80-84															
B-	2,67	75-79															
C+	2,33	70-74															
C	2,0	65-69															
C-	1,67	60-64	Қанағаттанарлық														
D+	1,33	55-59															
D	1,0	50-54															

**Оқу курсының мазмұнын іске асыру күнтізбесі (кестесі). Оқытудың және білім берудің әдістері.**

Аптасы	Тақырып атауы	Сағат саны	Макс. балл
<b>Модуль 1. Салық жүйесі мен салық саясатының құрылымы</b>			
1	Д 1. Салық есебі жалпы түсінігі. Салық салу жүйесі, салық жүйесі элементтері, салық төлеушінің құқықтары мен міндеттері. Салық кезеңіне байланысты түрлері .	1	
	СС 1. Салық салу жүйесі, салық төлеуші құқығы мен міндеттері.	2	8
2	Д 2. Салық есебінің қажеттілігі және жалпы сипаттамасы. Бухгалтерлік есеп пен салық есебі арасындағы байланыс. Салық есебі мақсаты мен міндеттері	1	
	СС 2. Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы ұқсастықтар мен айырмашылықтарды атау.	2	8
	ОБӨЖ 1. Студенттерді БӨЖ 1 жұмысты жасау және қорғау тәртібімен, дедалынды сақтау шартымен таныстыру.		
3	Д3. Ұйымның салық есеп саясаты	1	
	СС 3. Ұйымның салықтық есеп саясатын қалыптастыру	2	8
<b>Модуль 1. Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы мен шегерімдері</b>			
4	Д 4. ҚР Салық кодексі баптарына сәйкес, заңды тұлғалардың Жылдық жиынтық табысты (ЖЖТ) есепке алудың ерекшеліктерін анықтау	1	

	Салық есебінде ЖЖТ тану тәртібі	2	8
	ОБӨЖ 2. Өткен тақырыптар бойынша тест алу		12
	СС 5 Жылдық жиынтық табысты (ЖЖТ) түрлері	1	
	СС 5 Жылдық жиынтық табысты (ЖЖТ) түрлеріне есептер шығару	2	8
	Д 6. ҚР СК -нің баптары бойынша шегерімдерді салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері.	1	
	СС 6. Шегерімдерді салық есебінде шығынға апару тәртібі.	2	8
	ОБӨЖ3 Табыс түрлерін анықтауға есептер шығару		12
	Д 7. Шығындардың салықтық есебі және оларды тану және шегерімге апару. Іссапар шығындары бойынша шегерімдер Өкілдік шығындарды шегерімге апару тәртібі	1	
	СС 7. Іссапар, Өкілдік шығындар бойынша шегерімдерге мысалдар келтіру	2	8
	БӨЗ1. Зерттеу объектісі ретінде алынған Тақырып: Шегерімдер түрлері бойынша есептер шығару, салық регистрларын толтыру		20
<b>Аралық бақылау 1</b>			<b>100</b>
8	Д 8 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.	1	
	СС 8. Еңбек ақы бойынша шығындарды шегерімге апару ерекшеліктері. Сыйақылар, өсімпұлдар, және басқа шегерімдер бойынша салық есебі.	2	7
9	Д 9. Тіркелген активтерді шектелген амортизациялық нормасы бойынша топтарға бөлу және тозуын есептеу. Тіркелген активтің құн балансын анықтау	1	
	СС 9. Тіркелген активті ағымдағы, күрделі жөндеудің салық есебі.	2	7
	ОБӨЖ4. Жағдаяттық есептершығару		7
10	Д 10. Табыстар мен шегерімдерді түзету. Шегерімге жатқызылмайтын шығындар.	1	
	СС 10. ЖЖТ түзетуге қатысты салық кодексі нормаларын тұжырымдау . Шегерімге жатқызылмайтын шығындар.	2	7
11	Д 11. Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі	1	
	СС 11. Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібін ашу	2	7
12	Д 12. Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары	1	
	СС 12. Халықаралықсалық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктері	2	7
	ОБӨЖ5 . Өткен тақырыптар бойынша тест алу		7
13	Д 13. КТС декларациясы құрылымы, құрамы тапсыру мерзімдері. Салық есептілігін ұсыну түрлері мен тәртібі. Аванстық төлемдер төлеу тәртібі	1	
	СС 13. КТС бойынша 100 нысанмен танысу, Аванстық төлемдер бойынша есептілік нысандары	2	7
	ОБӨЖ6 . Студенттерді БӨЗ 2 ретінде шартты мысалдар негізінде орындауға ұсынылған жұмысты жасау және қорғау тәртібімен, дедлайнды сақтау шартымен таныстыру.		
14	Д 14. Арнайы салық режимдерінің түрлері. АСР бойынша КТС салығын есептеу ерекшеліктері	1	
	СС 14. Арнайы салық режимінің барлық түрлерін атау. Арнайы салық режимін қолдану шарттарын сақтау артықшылықтарын ашып көрсету	2	7
15	Д 15. Салық тексерулері. Салық есебін жүргізудегі заң бұзушылықтар бойынша жауапкершілік	1	
	СС 15. Салық тексерулері талаптары, тексеру талаптарына шағымдану	2	7
	БӨЗ2. КТС бойынша 100 нысанды толтыру.		30
	Емтиханға дайындық мәселесі бойынша кеңес беру		100
<b>Аралық бақылау2</b>			<b>100</b>
<b>Қорытынды бақылау (емтихан)</b>			<b>100</b>
<b>Пән үшін жиынтығы</b>			<b>100</b>

Декан \_\_\_\_\_ Бимендиева Л.А.  
 Кафедра меңгерушісі \_\_\_\_\_ Нурмагамбетова А.З.  
 Дәріскер \_\_\_\_\_ Абишева Ж.А.

