**ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Экономика және бизнес жоғары мектебі**

**«Қаржы және есеп» кафедрасы**

**Семинар сабақтарды орындау бойынша әдістемелік нұсқаулық**

 **«Салық есебі» пәні бойынша**

**«Қаржы» мамандығы**

Алматы, 2023

Семинар сабағы - оқу процесін ұйымдастырудың негізгі формаларының бірі, ол студенттердің теориялық және практикалық мәселелерді ұжымдық талқылауын, оқытушының жетекшілігімен практикалық мәселелерді шешуді білдіреді.

«Салық есебі» пәні Семинарлық сабақтар болашақ мамандарды кәсіби даярлауда маңызды орын алады, өйткені олар дәрістер кезінде алынған теориялық білімді бекітуге ықпал етеді. Семинарлық сабақтар салық есебі ұйымдастырылуына және өткізуіне байланысты мәселелерді тереңдетіп пысықтауды көздейді.

«Салық есебі» пәні бойынша Семинар сабағының негізгі мақсаты зерттелетін тақырыпты, оқу материалын терең түсінуін және оның мазмұнын анық және анық тілмен жеткізе алуын тексеру, өзіндік ойлауы мен шығармашылық белсенділігін дамыту болып табылады.

Пән бойынша семинар сабақтарда игеруі қиын болатын ең маңызды, маңызды, күрделі мәселелерді қарастыру болжанады.

Семинарлық сабаққа дайындық мыналарды қамтиды:

* талқылауға шығарылатын негізгі мәселелер қамтылған сабақ жоспарымен міндетті түрде танысу.;
* дәріс материалдарын, оқулықтың, оқу құралының тиісті бөлімдерін, ұсынылған нормативтік құқықтық актілердің мазмұнын зерттеу;
* негізгі терминдермен жұмыс (оларды үйрену ұсынылады);
* семинар тақырыбы бойынша қосымша әдебиеттерді зерттеу, сонымен бірге семинарда шешім қабылдау кезінде қажет болатын үзінділер;
* әр мәселе бойынша өз пікірін қалыптастыру және оның негізделген негіздемесі;
* оқулықтармен және ғылыми әдебиеттермен өздік жұмыс кезінде туындаған сұрақтарды жазу, содан кейін семинарда оларға жауап алу;
* Салық есебін ұйымдастыру ерекшеліктерін көрсететін ситуациялық есептер шығару;
* кеңес алу үшін оқытушыға жүгіну.

**1 Тақырып.** Салық салу жүйесі, салық төлеуші құқығы мен міндеттері.

**1.Салық заңнамасы келесілерден тұрады:**

А)Салық кодексінен;

Б)Қазақстан Республикасының Конститутциясынан,Салық Кодексіне негізделген қабыданған басқадай құқықтық-нормативтік актілер салық кодексінен;

В)Салық және Кеден кодексінен және осы кодекстер негізінде қабылданған басқада құқықтық нормативтік актілерден;

Г)Салық кодексінен және Салық Кодексі қабылдауды көздеп отырған басқада құқықтық-нормтаивтік актілерден.

**2.Бюджетке төленетін басқадай міндеттемелер,бұл-**

А)Салық Кодексінде көрсетілген жағдайлар мен өлшемдік кедендік төлемдерді есептке алмағандағы, бюджетке төленуге міндетті төлемдер,жиындар мен баждар түріндегі ақшалай аударымдар;

Б)міндетті әдеуметтік аударымдар,міндетті зейнетақы жарналары,мемлекеттік билік етуші органдардың заңды іс-әрекеттер атқарғаны үшін төленетін төлемдер мен баждар,қызметті іске асыру үшін мемлекеттік құқық беруге рұқсат ету;

В) мемлекеттік билік етуші органдардың заңды іс-әрекеттер атқарғаны үшін төленетін төлемдер мен салықтар,яғни мемлекет меншігіндегі объектілерді пайдалануға,және қызметті іске асыру үшін мемлекеттік құқық беруге рұқсат ету;

Г) міндетті әдеуметтік аударымдар,жинақтаушы зейнетақы қорына түсетін міндетті зейнетақы жарналары.

**3.Салық салудың қағидаларына не жатқызылады?**

А)талаптық,міндеттілік,үстемдік;

Б)мәнділік,анықтылық,қарапайымдылық;

В)салықтық құпия,міндеттілік,біртұтастық;

Г)жариялылық,анықтылық,әділдік,міндеттілік,біртұтастық.

**4.Салық саясаты бұл-**

А)қолданылып жатқан салық және де басқадай міндетті төлемдерді жойып,жаңасын енгізуге байланысты,ставкаларды,салық салу және салық салумен байланысты объектіліредің,салық және басқадай мінддеті төлемдердің салық базаларын өзгертумен байланысты шаралар жиынтығы;

Б)төлемдерді,жиындарды және бюджетке төленетін басқа да төлемдердің тұрін анықтау мен оларды есептеу тәртібін анықтайтын шаралар жиынтығы;

В)бюджетке келіп түсетін салық және басқада төлемдерді анықтау бойынша фикалды саясаттың бөлігі;

Г)мемлекеттің салық құрылғысын анықтау бойынша шаралар жиынтығы.

**5.Әділдік қағидасы неге негізделеді?**

А)жеке меншік сипатта салық жеңілдіктерін ұсынуға шек қояды;

Б)жеке меншік сиаптта салық жеңілдіктері ұсынылады;

В)жеке кәсіпкерлерге жеке меншік сипатта салық жеңілдіктері беріледі;

Г)заңды тұлғаларға салық жеңілдіктері беріледі.

**7.Жариялылық қағидасы неге негізделген?**

А)Салық салу сұрақтарын реттейтін құқықтық-нормативтік актілер ресми басылымдарда міндетті жариялануға сай келеді;

Б) Салық салу сұрақтарын реттейтін құқықтық-нормативтік актілер бейресми басылымдарда міндетті жариялануға сай келеді;

В) Салық салу сұрақтарын реттейтін құқықтық-нормативтік актілер шетелдік басылымдарда міндетті жариялануға сай келеді;

Г) Салық салу сұрақтарын реттейтін құқықтық-нормативтік актілер жергілікті басылымдарда міндетті жариялануға сай келеді;

**8.Тікелей салықтардың негізі мынада:**

А)салық төлеушінің табысы мен мүлігіне бекиді;

Б) салық төлеушінің шығындарына бекиді;

В)мүліктік және мүліктік емес құқықтарға бекиді;

Г)салық төлеушінің еңбекақысын төлеу бойынша шығындарға бекиді.

**9.Салық база-бұл**

А)салық міндеттемелерін орындау үшін алдын ала қабылданған шаралар жиынтығы;

Б)салық есептілігін заңды түрде белгіленген уақытта ұсыну;

В)салық төлеушінің есеп айырысу шотына инкассалық бұйрық шығару;

Г)салықтар түрі мен басқада міндетті төлемдерді анықтауға негіз болатын, салық салу объектісінің бағалық,физикалық немесе басқадай сипаттамасы.

**10.Егер ҚР бекіткен халықаралық келісімшартта Салық Кодексімен салыстырғанда ерекше ережелер бекітілген болса,онда .... қолданылады:**

А)Салық Кодексінің нормалары;

Б)ҚР Үкіметінің жарлығы бойынша бекіткен ережелер;

В)халықаралық келісімшарт ережелері;

Г)осы сәйкессіздік негізінде Конституциялық Кеңестің шешімі.

 **11. Салықтар бұл:**

 А) Салық кодекснде бекітілген салық төлеушінің барық салық міндеттемелері мен басқа да міндетті төлемдерін есептеу үшін қолданылатын ҚР салық заңнамасының нормалар жиынтығы

 Б) әкімщілік жазалар көрсетілген қарарларда, салықытқ хабарламаларда көрініс табатын салықтық тексеріс нәтижелері, айыппұл, өсімпұл сомалары;

 В) төлем көзіне салынатын салықты төлеу, есептеу бойынша салық төлеушінің міндеттемесі;

 Г)  мемлекет біржақты тәртіппен заң жүзінде белгілеген, белгілі бір мөлшерде жүргізілетін, қайтарымсыз және өтеусіз сипатта болатын, бюджетке төленетін міндетті ақшалай төлемдер.

**12.Берешек (уақытында төленбеген салық және міндетті төлем) дегеніміз:**

А) ҚР заңнамасымен бекітілген шағымдану бөлімінің тәртібіне сай шағым беру кезеңіндегі салық тексерісі нәтижелері туралы хабарламада көрсетілген сомаларды қоспағандағы есептелген,уақытысында төленбеген салық сомасы мен бюджетке төленуге тиіс міндетті төлемдер жиыны;

Б) ҚР заңнамасы бекітілген шағымдану бөлімінің тәртібіне сай салық тексерісінің нәтижелері туралы хабарламада көрініс тапқан және шағымдану кезеңінде есептеліп,төленбеген сомалар;

В) есептелмеген,бірақ уақытынсында төленбеген салықтар мен бюджетке төленуге тиісті өзге де міндетті төлемдер,айыппұлдар мен өсімпұлдар;

Г) уақытысында төленбеген әлеуметтік аударымдар мен міндетті зейнетақы жарналарының сомасы.

**13.Салық кезеңі дегенініміз-...**

А) шаруашылық етуші объектінің қызмет ету уақытының аралығы;

Б) кезең соңында салық салу объектісі,салық базасы,бюджетке төленуге тиісті төлем сомасы анықталатын уақыт аралығы;

В) кезең соңында салық төлеушіге тіркелуін қажет ететін уақыт аралығы;

Г) кезең соңында салық төлеуші тіркеу есебінен шығуа міндетті болып табылатын уақыт аралығы.

**14. Салық ставкасы дегеніміз-...**

А) кезең соңында салық салу объектісі,салық базасы,бюджетке төленуге тиісті төлем сомасы анықталатын уақыт аралығы;

Б) салық салу объектісінің құндық сипаттамасы;

В) салық салу объектісі;

Г)  Салық ставкасы – бір өлшем бірлігінен алынатын салық мөлшері

**15.Салық салу объектісі бұл-**

А)салық төлеушіге салықтық міндеттеме туғызуға негіз болатын мүліктер мен қызметтер;

Б)салық төлеткізу тәсілдерін құру;

В)жеке қойылымдар;

Г)мүліктік құқықтар.

**16.Заманауи мемлекет негізінде салыққа қандай қызметтер тән?**

А)анықтылық пен міндеттілік сияқты;

Б)фискалды,қайта бөлу және реттеу;

В)бақылау және әкімшілік;

Г)әділеттілк және жариялылық сияқты.

**17.Салықтардың фискалды қызметі:**

А)мемлекеттік бюджетте жинақталатын мемлекеттік ақшалай табыстарын қалыптастыруымен байланысты;

Б)бұл кезектесу түрінде қалыптасатын қызмет түрі болып табылады;

В)ақшалай табыстарды қайта бөлумен байланысты;

Г)салық төлеуші тұлғалардың қаржы-шаруашылық қызметін бақылаумен байланысты.

**18.Қайта бөлумен байланысты қызметі-**

А)мемлекеттің ақшалай табыстарының қалыптасуы орын алады;

Б)арнайы әлеуметтік -экономикалық үдерісінң дамуына бағатталған;

В)экономикалық өсім бойынша әртүрлі ынталар пайда болады;

Г)табыстардың тегістелуі немесе керісінше өндірістің әртүрлі сферасындағы сараптаулар орын алады.

**19.Төлем дегеніміз-...**

А)уәкілетті мемлекеттік органдардың құжаттар бергені үшін және маңызды заңды іс-әрекеттер жасағаны үшін төленетін міндетті төлем;

Б)тіркеу және рұқсат алу түріндегі маңызды заңды іс-әрекеттер жасағаны үшін төленетін міндетті төлем.

В)табиғи ресурс түріндегі мемлекеттік меншіктегі объектілерді пайдаланғаны үшін белгілі бір мөлшерде төлеушінің бюджетке төлейтін міндетті ақшалай төлемі;

Г)мінжетті зейнетақы жарнасы.

**20.Салық агенттері болып табылатын тұлғалар:**

А)төлеуші орнына бюджетке төлем көзінен ұсталатын салықтарды есептеу,ұстау және аудару міндеттемесі арттырылған тұлғалар;

Б)тауар,жұмыс,қызметті орындап немесе импорттайтын жеке және заңды тұлғалар;

В)заңды тұлғалар,бөлімшелер мен заңды тұлға өкілдері,резидент және бейрезидент жеке тұлғалар;

Г)салық төлеушінің уәкілетті өкілі.

**21.Салықтардың экономикалық негізі немен сипатталады?**

А)мемлекеттік бюджетті толықтыру мақсатында ақша қаражаттарын жинақтаумен сипатталады;

Б)фискалдық эффектілермен сипатталады;

В)нақты және жеке салықтарға жіктеумен сипатталады;

Г)мемлекеттің өз қызметтерін атқару үшін сараптаайтын азаматтар мен шаруащылық субъектілердің жиынтық ішкі өнімдерінің белгілі бір бөлігін есептен шығару бойынша экономикалық қатынастың бір бөлігі болып табылады.

**22.Заңды тұлғалардың құрылымдық жіктелуі,бұл-**

А)байланысқан компания;

Б)еншілес компания;

В)үлестік компания;

Г)бөлімше,өкілеттілік.

**23.Салықтарды есептеудегі кезектілігі ...... анықтау бойынша қызметтер жиынтығын қарастырады.**

А)салық кезеңі мен салық ставкасын;

Б)бюджетке төлену қажет салық сомасын;

В)салықты төлеу мерзімі;

Г)салықтық міндеттемелер.

**24."Салықтық берешек" өз алдына нені қарастырады?**

А)берекшек сомасы және де өтелмеген өсімпұл мен айыппұл сомасы;

Б)берешек сомасы;

В) өтелмеген өсімпұл мен айыппұл сомасы;

Г)артық төленген салық.

 **25. Салықтық режим:**

 А) Егер өзгеше көзделмесе, ҚР-ң азаматтық және басқа да салаларында, Салық кодексінде сол мағынада қолданылатын ұғым;

 Б) міндетті зейнетақы және әлеуметтік аударымдарды төлеуші болып табылатын заңды тұлғалар үшін қолданылады;

 В) ҚҚС төлеуші болып табылатын жеке кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар үшін де қолданылады;

 Г) бюджетке төлемдер төлеуші болып табылатын жеке тұлғалар үшін де, заңды тұлғалар үшін де қолданылады.

**2 Тақырып."Салық төлеушілер міндеті мен құқықтары".**

**26. Салық төлеушінің міндетіне кіреді:**

А)Салық Кодексіне сәйкес салықтық міндеттемелерді уақытылы және толық көлемде орындау;

Б)салық заңнамасын бөлікке бөліп орындау;

В)білгенінше кассалық-бақылау машинасын қолдану;

Г)Әділет Министрлігінің тіркеу есебіне тұру.

**27.Салық қызметі органдарының міндетіне кіреді:**

А)салық құпиясының таралуына мүмкіндік бермеу;

Б)есептік құжаттар болған кезде салық салу объектілерін анықтаудағы жанама тәсілдерді қолдану;

В)салық бақылауын іске асырмау;

Г)салық заңнамасында өзгертулер енгізу бойынша ұсынылған ақпараттардан бас тарту.

**28.Салықтық қатынастардың қатысушылар болып табылады:**

А)салық қызметінің органдары,салық агенттері мен салық төлеушілер,кеден органдары;мемлекеттік органдар,жергілікті өкілеттік органдар,атқарушы органдар;

Б)салық төлеушілер және оның дебиторлары;

В)салық агенттері,операторлар,салық полициясының органдары;

Г)заңды тұлғалар және оның заңды өкілеттері,ҚР Қазынашылығы.

**29.Салық агенттерінің міндеттері болып табылады:**

А)төлем көзінен ұсталмайтын салықтарды дұрыс және уақытылы санау;

Б)салық төлеуші тұлғадан қажетті салық сомасын ұстап және оларды талап етілген мерзімде бюджетке аудару;

В)ҚҚС бойынша декларация ұсыну;

Г)салық төлеуші төлеген табыстар бойынша есеп жүргізу және әрбір жеке салық төлеуші бойынша бюджетке ұстаған және аударылған салық сомалары.

**30.ҚР шекарасы бойынша тауарларды өткізуімен байланысты салықтарды ұстайтын кеден органдарының Заңнамалаық актілері:**

А)Салық салу қағидалары;

Б)Қазақстан Республикасының Кедендік Кодексі;

В)ҚР Қаржы министрлігінің Кедендік комитетінің нормативтік-құқықтық актілері;

Г)ҚР нормативтік-құқықтық актілері мен салықтық және кедендік заңнама.

**31.Қандай мемлекетттік орган бюджетке салықтар мен басқада міндетті төлемдердің келіп түсуін қамтамасыз ете отырып бақылайды?**

А)Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің Кедендік комитеті;

Б)ҚР Қаржы миннистрлігінің Салық комитеті;

В)ҚР экономика және бюджеттік жоспарлау министрлігі;

Г)ҚР Қазынашылығы.

**32. Салық төлеуші құқылы:**

А)салық қызметі органдарының лауазымды тұлғаларының заңды талаптарын орындаудан бас тартуға;

Б)салық міндеттемесін орындамауға;

В)салық құпиясын сақтауды талап етуге;

Г)салықты есептеу бойынша ақпаратты ұсынбауға.

**33.Салық қызметінің органдары міндетті:**

А)салық есептілігін қабылдаудан бас тарта алады,егер оның өткізу мерзімі өтіп кетсе;

Б)салық тексерісі қорытындысының хабарламасы бойынша салық төлеушінің шағымын қарастырудан бас тартуға,егер салық төлеушінің бюджет алдына қарызы болса;

В)салық заңнамасын бұзу жөнінде ақпарат табылған жағдайда қылмыстық іс қозғауға;

Г)салық заңнамасының орындалуын қамтамасыз ету үшін әдіс-тәсілдер қолдануға.

**34.Салық қызметі органының лауазымды тұлғасының құқығы жоқ:**

А)банктерден салық төлеушінің салықты төлегендігі жөнінде ақпарат алуға;

Б)салықтық тексеріс кезінде әкімшілік құқық бұзушылықты дәлелдейтін құжаттарды өткізуге;

В)салық төлеушіден есептік құжаттарды ұсынуды талап ету;

Г)таныс-тамыр болып келетін тұлғаға қатысты қызметтік міндеттемесін атқару.

**35.Қандай мерзімде салық тексерісі қорытындысының хабарламасына байланысты салық төлеуші арыз бере алады?**

А)хабарлама ұсынылған уақыттан бастап 30 жұмыс күні ішінде тексеріс жүргізген салық қызметі органына бере алады;

Б) ұсынылған уақыттан бастап 30 жұмыс күні ішінде жоғары тұрған салық қызметі органына бере алады;

В) ұсынылған уақыттан бастап 30 жұмыс күні өткеннен кейін тексеріс жүргізген салық қызметі органына бере алады;

Г)Сотқа ғана бере алады.

**36. Салық органдарының міндеті болып табылады:**

А)салық төлеушінің мүддесін таныстыру;

Б)тек қана мемлекеттің мүддесін қорғау;

В)лицензияланған салық төлеушінің есебін жүргізу;

Г)салық төлеушінің құқығын сақтау.

**37. Салық органдары вертикалды түрде бағынады:**

А)жергілікті өкілетті органдарға;

Б)жоғары тұрған салық қызметі органына;

В)арнайы экономикалық зонаның әкімшілігіне;

Г)атқарушы үкіметті қаржылық басқармасына.

**38. Қазақстан Республикасының кедендік шекарасы арқылы тауар өткізгенде Кеден Одағынан тыс салық төлетуді іске асырады:**

А)кедендік орган;

Б)салық органы;

В)салық қызметі органы;

Г)қаржы полициясы.

**39. Салық органына қандай органдар жатқызылады?**

А) атқарушы органдардың жергілікті салықтарды жинауы бойынша басқарма;

Б)аудандық,қалалық және қала ішіндегі аудандар бойынша қаржы полициясы;

В)жол полициясы органдарының ауданаралық аумақтық салалары;

Г)лауазымды органдардың облыстар, Астана және Алматы қалалары бойынша аумақтық салалары.

**40. Салық қызметі органының лауазымды тұлғасы құқықлы:**

А)салық төлеушіге қатысты қызметтік міндеттерді іске асыру,егер тікелей немесе жанама қаржылық қызығушылық болған жағдайда;

Б) салық төлеушіге қатысты қызметтік міндеттерді іске асыру,егер таныс-тамыр немесе туысқан болған жағдайда;

В)салықтық тексеріс кезінде табылған салық тексерісіне қатысы жоқ құжаттарды өткізуге;

Г)салық бақылауы кезінде салық төлеушіден өзі жеке жасаған салық регистрлерін талап ету.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 100.00. ЖЖТ 2023 ж. | теңге |  |
| р/н | табыс түрлері ҚҚС-сыз | Сомасы | Декларация қай жолы |
| 1 | 2023 ж ЖШС барлық өткізген тауары | 245 000 000 |   |
| 2 | Негізгі құралды сатудан түскен табыс | 2 500 000 |   |
| 3 | Кәсіпорынға өтеусіз компьютер келіп түсті | 250 000 |   |
| 4 | Кәсіпорынға Ғимараттың бір бөлігін жалға беруден табыс тапты  | 9 850 000 |   |
| 5 | Кәсіпорынның өндіріске пайданылмаған қосалқы бөлшектерін сатудан түскен табыс | 1 200 555 |   |
| 6 | Кәсіпорынның Алма ЖШС -нің жарғылық капиталында 30 % үлесі бар 2019 ж қорытындысы бойынша Алма ЖШС 19 200 000 теңге таза пайда тапты, ЖШС құрылтайшылары 9 200 000 теңге көлеміндегі таза табысты бөлу туралы 2019 ж 7 сәуірде шешім қабылдады.  |   |   |
| 7 | бағамдық айырма бойынша табыстардың шығыстан асып кетуі | 5 860 177 |   |
| 8 | Тугендеу кезінде артық шыққан ТМҚ | 85 000 |   |
|   |   |   |   |
|   | Жиыны |   |   |

**2023 ж Кәсіпорында мынадай көрсеткіштері болган**:

Тауар импорты бойынша туындаған міндеттемелер бойынша – бағамдық айырмадан болған шығын 4 350 390 т, бағамдық айырма бойынша табыс 6 240 567 т құрайды.

Валюталық есеп айырысу шоты бойынша бағамдық айырма мынадай болды: оң айырма – 4 800 000 т;

Теріс -830 000 т. Бұхгалтерлік есеп деректері бойынша

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2023ж 6250 шоты бойынша табыс |  | 2023 ж 7430 шоты бойынша шығыс |
|  | Дт | Кт |  |  | Дт | Кт |
| 3310 |  | 6 240 567 |  | 3310 | 4 350 390 |  |
| 1030 |  | 4 800 000 |  | 1030 | 830 000 |  |
| Кезең аяғындағы табыс |  | 11 040 567 |  | Кезең аяғындағы шығын | 5 180 390 |  |

Оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі 100.00. СЕН толтыруға арналған тіркелімі

**Толтыру кажет**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Баптар | бағамдық айырмадан түскен табыс тенге | бағамдық айырмадан түскен шығыс тенге |
| Монетарлық баптар |
| Валюта шоты  |  |  |
| Жеткізушілермен есеп айырысу |  |  |
| Жиынтығы |  |  |
| бағамдық айырма бойынша табыстардың шығыстар сомасынан асып кетуі |  |  |

**Басқадай табыс жолы**

Компанияда 2023 ж мынадай көрсеткіштер болган:

1. Көмеск-Өмір сақтандыру компаниясы, сақтандыру жағдайы басталған кезде сақтандыру төлемі – 240 160 теңге1 5.09.2023 ж;
2. ТМҚ артық шығуы – 1 115 25410.12.2023 т;
3. Арнайы киім үшін ұстап қалу – 83 020 теңге;
4. Қызметкерлердің жұмыстан шығуына байланысты оқыту шығыстарын өтеу – 102 012 тенге 22.12.2023;
5. Валюта айырбастау кезіндегі сомалық айырма – 516 632 теңге.

Жыл ішінде

Басқа табыстар декларацияның 100.00.004 жолын толтыруға арналған салық тіркелімі

|  |
| --- |
|  |
| р/н | Ұйымның ж/е құжат атауы | Табыс атауы | Туындау күні | ҚҚС есептелген сома |  | КТС есептеге арналған табыс сомасы |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Құн өсімінен түсетін табыс** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Компанияда 2023 ж мынадай шаруашылық операциялар орын алды: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1).2023 ж. 27 желтоксан айында Аяқталмаған құрылыс объектісі 44 000 000 теңгеге және орнатылмаған лифт 12 000 000 теңгеге өткізілді. |  |  |  |
| 2023 ж. 11 Кантар айында аяқталмаған құрылыс бойынша шығынның 2930 -шот бойынша капиталдандырылған жалпы сомасы 22 530 000 теңге, жабдықтың (орнатылмаған лифт)  |
| бастапқы құны 4 190 0000 теңге құрады. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2). 1,5 га Жер учаскесін 17 ноябрь айында 2023 ж. тәуелсіз сарапшы бағалаған 80 000 000 теңге баға бойынша жаңадан құрылтай шартына сәйке құрылатын ЖШС Аламанның  |
| жарғылық капиталына салым ретінде салды. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жер учаскасі бастапқы құн бойынша бағаланады және 68 000 000 теңгеге тең 2012 ж 24 апрельде сатылып алынган  |  |  |  |  |
| 3)1,2 га Жер учаскесі 2023 ж. 11 май 50 000 000 теңге сатылды.  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жер учаскесі бастапқы құн бойынша бағаланады және 30 000 000 теңгеге тең 2012 ж 24 апрельде сатылып алынган  |  |  |  |  |
| **Табу керек Құн өсімінен түсетін табысты 2023ж.** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизацияланбайтын актив атауы | сатып алу құны | өткізілген күн | өткізу құны |  жарғ капитал салым ретінде салу кезінде шығып қалу құны | өткізу кезіндегі табыс | Активті жарғылық капитал салым ретінде өткіген кезіндегі табыс | залал |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| жиыны | 0 |   | 0  | 0 | 0  | 0 |   |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Міндеттемелерді есептен шығарудан түсетін табыс жолы** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Күмәнді міндеттемелер бойынша табыс жолы** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кәсіпорын бухгалтері дебиторлық және кредиторлық берешекті түгендеу кезінде 2023 ж 31 желтоқсан бойынша кәсіпорында мынадай  |  |  |  |
| кредиторлық берешектердің бар екенін анықтады: |  |  |  |  |  |
| 1. Кәсіпорын 2022 ж, 15 наурызда № 23 келісім шарт бойынша Алға компаниясынан 3 000 000 теңге сомаға уақытша қаржылық көмек түрінде ақшалай қаражат алды.  |  |
| 2023 ж. 14 ақпанда Алға компаниясы таратылуына орай жойылу балансы жасалған. |  |  |  |  |
| 2. ЖШС Альмерек алдындағы кредиторлық қарыз 400 000 теңге құрады. Міндеттеме туындаған күн - 2022 ж. 15 ақпан, кредитор 2019 ж 15 майда борышкерге |  |  |
| жазбаша хат арқылы берешекті есептен шығаратынын ескертті. |  |  |  |  |  |
| 3. Кәсіпорының Үлес қосушылары алдындағы қарызы 2 500 000 теңгені құрайды.Қарызды қайтару жөніндегі міндетте-ді орындау мерзімі шарт бойынша - 2021 ж. 31 мамыр айы. |
| 4. Кәсіпорын 2016 ж. 16 тамызда Жалғас компаниясынан 672 000 теңге сомаға , оның ішінде ққс 72000 теңге тауар сатып алды. |  |  |  |
| 12 маусым 2020 ж. Шот-фактура бойынша ҚҚС есептелмеген 85 000 теңге сомадағы консультациялық қызмет көрсету үшін ЖШС Выгода алды-ғы қарыз |  |  |
| 5. 22 қыркүйек 2020 ж шот-фактура бойынша ҚҚС қоса есептелген 112 000 теңге сомадағы автокөлік жөндеу бойынша ЖШС Польза |  |  |  |
| алдындағы қарызы |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. 2022 ж 21 сәуірде сот шешімімен таратылған Альтернатива ЖШС алдындағы қарыз сомасы 50 000 тенге пайда болу мерзімі 27 ақпан 2018 ж.  |  |  |  |
| 7. 2022 ж. 31 желтоқсандағы түгендеу бойынша жұмыстан шыққан қызметкер Н.С. Ивановқа 2016 ж. Қараша айында есептелген жалақы бойынша 180 000 теңге сомада, |  |
| қарыз, көрсетілген сомадан міндетті зейнетақы жарналары уақытылы аударылды |  |  |  |  |
| 8. 2022 ж. 31 желтоқсандағы түгендеу бойынша жұмыстан шыққан қызметкер К.М. Садыққа 2016 ж. Тамыз айында есептелген жалақы бойынша 75 000 теңге сомада, |  |
| қарыз, көрсетілген сомадан міндетті зейнетақы жарналары уақытылы аударылды |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **МіндеттеменІ есептен шығарудан түсетін табыстың сомасы 100.00.004** |  |  |  |  |
| БИН | 30645456789 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Салық төлеуші аты  |  |  |  |  |  |  |  |
| салық кезеңі |  |  |  |  |  |  |  |
| **Р/н** | **Кредитор атауы** |  **(БИН)** | **Шарттың номері күні** | **табыс сомасы** | **түсіндірме** |  |  |  |
| 1 | ЖСШ Алға | 31102435 |   |   |   |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |   |   |   | 0 |   |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Күмәнді міндеттеменІ есептен шығарудан түсетін табыстың сомасы 100.00.005** |  |  |  |  |
| БИН | 30645456789 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Салық төлеуші аты  |  |  |  |  |  |  |  |
| салық кезеңі |  |  |  |  |  |  |  |
| **Р/н** | **Кредитор атауы** | **Берешек туындаған күн** | **БИН** | **Дайын өнімнің тауардың қызметтің атауы** | **ҚҚС есептелген сомасы** | **ҚҚС сомасы** |  **табысқа жатқызылатын сомасы** | **түсіндірме** |
| 1 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   | **0** | **0** | **0** |   |
| **Күмәнді міндеттеменІ есептен шығарудан түсетін табыстың сомасы 100.00.005** |  |  |  |  |
| БИН | 30645456789 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Салық төлеуші аты  |  |  |  |  |  |  |  |
| салық кезеңі |  |  |  |  |  |  |  |
| **Р/н** | **Кызметкер аты-жөні** | **Берешек туындаған күн** |  **қызметкерИНН** | **табыс түрі** | **есептелген табыстың ЖЖТ енгізілген сомасы** |  |  |  |
| 1 |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 2 |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |   |   |   |   | 0 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Кәсіпорын аты** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **БИН** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Салық регистрі** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **100.00.010 Басқадай табыстар Тегінге алынган мүлік** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| п/п | Кәсіпорын аты мүлік беруші | Мүлік атауы | келісім шарт номері күні | Шот фактура номері күні | ХҚЕС пен БЕ заңнамасына сәйкес анықталған құн | ҚҚС құн салығы қосылмаған  | ҚҚС  | түсіндірме |
| 1 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 |   |   |   |   |   |   | 0 |   |
| 4 |   |   |   |   |   |  -  |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | жиыны | 0 |   | 0  | 0 | 0  | 0 |   |

Өкілдік шығыстар сомасы жолы

2022 ж ішінде компания қызметкерлерге салық салуға жататын мынадай есептеулерді жүзеге асырды:

1. Жалақысы ө 24 912 500 т;
2. Еңбек сіңірген жылдары үшін сыйлықақы – 1 250 000 т;
3. Қызметтік мақсаттар үшін жеке көлікті жалду бойынша шығыстар – 250 000 т;
4. Жанама табыс (мысалы, СК 155 бабы 4 тармағына белгіленген нормадан тыс тәулікақылар)- 82 215 теңге

Компанияның қызметкерлерге салық салынатын табыстар есептеумен (төлеумен) байланысты шығыстарының жиынтық көлемі 26 494 715 тенге болды. Өкілдік шығыстар бойынша шегерімдердің ең көп сомасы 2022 ж 264 977 т құрайды ( 26 494 715 т\*1%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/н | Қызметкерлердің 1жылдағы табыстарының сомасы | Салық салу мақсаты үшін шекті мөлшер (2 ,\*1%) | Бұйрық/ өкім құжат | Іс жүзіндегі шығыстар | Шегерімге апаруға болатын шығыстар | Шегерімге кірмейтін шығыстар | ескерту |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |

Шегерімге апарылмайтыны

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | №54 10.02.2019 | 105 000 |  |  | Директорлар кеңесі |
|  | №109 05.03.2019 | 345 000 |  |  | 8 наурызға сыйлық |
|  | №213 29.05.2019 | 249 977 |  |  | Акционерлер жалпы жиналысы |
|  | №911 28.12.2019 | 1390 000 |  |  | Жаңа жылды мерекелеу |
|  | жиыны |  |  |  |  |
| Өкілдік шығыстар сомасы жиынтығы шегерімге апарылатыны |  |  |

Ұйым басшысы

Ұйым бас бухгалтері

Тіркелген актив (ТА) бойынша амортизация есептеуге арналған есеп

 Кәсіпорын 2022 жылы басында СЕ –і бойынша мынадай Тіркелген активтері болды м. тенге:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ТА атауы | СК –інде белгіленгенамортизацияшектік нормасы  | Кәсіп-нда белгіленгенамортизация нормасы  | Топтың салық кезеңі басын-ғы құндық балансы | Жыл ішінде келіп түскен ТА СК 268 бап | Жыл ішінде есептен шыққан(кеткен) ТА | ТА құндық балансын артыратын шығындарСК272 бап | Топтың салық кезеңі соңындағы құндық балансы | ТА осыжылғаесептелгенамортиз-ация сомасы | СК 122 бап 2 тармақ-наорай ағымдағы жылы шегерімге жатқызылатын шығындар | Жалпы ТА бойынша шегерімге жатқыз-тын шығындар | ТоптыңКелесі Салық кезеңі басын-ғы құндық балансы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10  | 11 | 12 | 13 |
| 1 | 1 топ | 10 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 2 топ | 25 | 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 3 топ | 40 | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4 топ | 15 | 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ТА бойынша 2022 ж болған өзгерістер:

1 топ бойынша келіп түскен ТА15 000 м. тенге кеткені 2000;

2 топ бойынша 2022 жыл келгени 8000 м тенге;

3 топ бойынша озгерис болмаган;

4 топ бойынша ТА сатылды бухгалтерлік есепте сатылу бағасы 1040 м. тенге

2022 жыл ішінде ағымдағы жөндеу болған 4 топ бойынша –4135 м. тенге және 2 топ бойынша күрделі жөндеу –8 450 м. тенге

Табу керек:

1. Топтың салық кезеңі соңындағы құндық балансын;
2. ТА осы жылға есептелген амортизация сомасын;
3. ТА бойынша шегерімге баратын жалпы сомасын; 4. Топтың Келесі Салық кезеңі басындағы құндық балансын;

2023 ж кәсіпорынның есептелінген және төленген салық сомалары:

1. 2013 ж 7 сәуірде кәсіпорын 2 800 000 теңгеге жеңіл автокөлік сатып алды, двигатель көлемі 2451 куб.см. 2015 ж 1 қаңтар айында көлік салығы бойынша кәсіпорынның 5000 теңге артық төленген сомасы болды, 2023 жылға көлік салығы 10 000төленген ( қосымша мәлімет 2023 жылға арналған СК 367 бабына сәйкес двигатель көлемі 2000-2500 куб см көлік иесі \_\_\_МРП көлемінде көлік салығын төлеуге тиіс, сонымен қатар 2000 артық әрбір бірлік үшін 7 теңге төлеуге тиіс 2015 мрп – \_\_\_\_ тенге;
2. 2023 ж есептелінген әлеуметтік салық сомасы 300 000 теңге; 2023 ж төленген сомасы 310 000 теңге. 2023 ж. 1 қаңтарында әлеуметтік салық бойынша артық төлем болмаған;
3. жер салығы бойынша кәсіпорын 2022 ж 31 желтоқсанда 80 000 т.қарыз болған, 2022 ж есептелінгені 260 000 т. Төленгені 340 000 т.;
4. мүлік салығы 2023ж 1 қаңтарында 40 000 т. Міндеттеме болды, 2022 ж есептелінгені 540 000 т. Төленгені 555 000

Табу керек:

1. Салық бойынша шегерім сомасын;
2. көлік салығын есептеп тап

 тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық түрі | 2015 ж 1 қаңтар қалдық | 2015 ж есеп сома | 2015 ж төленген сома | 2015 ж 1 қаңтарқалдық | 2015шегерімсомасы |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| Көлік салығы |  5 000 |  |  |  |  |  |  |
| Мүлік салығы |  | 40 000 |  |  |  |  |  |
| әлеуметтік салық |  |  |  |  |  |  |  |
| Жер салық |  | 80 000 |  |  |  |  |  |
| барлығы | 5000 | 120 000 |  |  |  |  |  |

Тіркелген актив (ТА) бойынша амортизация есептеуге арналған есеп

 Кәсіпорын 2022 жылы басында СЕ –і бойынша мынадай Тіркелген активтері болды м. тенге:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ТА атауы | СК –інде белгіленгенамортизацияшектік нормасы  | Кәсіп-нда белгіленгенамортизация нормасы  | Топтың салық кезеңі басын-ғы құндық балансы | Жыл ішінде келіп түскен ТА | Жыл ішінде есептен шыққан(кеткен) ТА | СК 122 бап 3 тармақ-наорай ТА құндық балансын артыратын шығындар | Топтың салық кезеңі соңындағы құндық балансы | ТА осыжылғаесептелгенамортиз-ация сомасы | СК 122 бап 2 тармақ-наорай ағымдағы жылы шегерімге жатқызылатын шығындар | Жалпы ТА бойынша шегерімге жатқыз-тын шығындар | ТоптыңКелесі Салық кезеңі басын-ғы құндық балансы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | 1 топ |  |  | 10 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 2 топ |  |  | 2 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 3 топ |  |  | 300 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 4 топ |  |  | 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 12 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |

ТА бойынша 2022 ж болған өзгерістер:

1 топ бойынша келіп түскен ТА 5 000 м. тенге кеткені 12000;

2 топ бойынша 2022 жыл өзгеріс болмаған;

3 топ бойынша келіп түскен ТА 1000 м. тенге ;

4 топ бойынша ТА сатылды бухгалтерлік есепте сатылу бағасы 40 м. тенге

2022 жыл ішінде ағымдағы жөндеу болған 4 топ бойынша – 35 м. тенге және 2 топ бойынша күрделі жөндеу – 450 м. тенге

Табу керек:

1. Топтың салық кезеңі соңындағы құндық балансын;
2. ТА осы жылға есептелген амортизация сомасын;
3. ТА бойынша шегерімге баратын жалпы сомасын;

 4. Топтың Келесі Салық кезеңі басындағы құндық балансын;

 **3 Тақырып**

**1.Салық төлеуші резиденттің салық мерзімі ішінде ҚР және одан тысқары жерлерде тапқан табыс түрі:**

а/ салық ұсталынатын табыс деп аталады

б/ ЖЖТ деп аталады

в/ таза пайда деп аталады

г/ қаржылық нәтиже деп аталады

**3. амортизациялық тозу есептелінбейді:**

а/ қондырғылар мен жабдықтарға

б/ жерге

в/ көлік құралдарына

г/ барлық жауап дұрыс

**4. 1 топ бойынша НҚ ағымдағы жөндеу шығындарына шегерімге апару кезінде шек қойыла ма?:**

а/ салық мерзімі соңындағы құндық баланс сомасы 15 % көлемінде

б/ салық мерзімі соңындағы құндық баланс сомасы 10 % көлемінде

в/ салық мерзімі басындағы құндық баланс сомасы 15 % көлемінде

г/ ағымдағы жөндеу шығындарына шек қойылмайды

**5. Ағымдағы жалға берілген НҚ кімнің балансында есепте тұрады :**

а/ жалға берушінің

б/ жалға алушының

в/ қарыз берушінің

г/ акционердің

 6**. Кәсіпорынның алдыңғы жылда шеккен зиян сосамын болашақта алынатын табыс есебінен азайту мүмкіндігін қанша жылға дейін жүзеге асыра алады:**

а/ жеті жылға

б/ он жылға

в/ үш жылға

г/ 5 жылға

**7. жер негізгі өндіріс құралы болып табылатын заңды тұлғалар КТС қандай ставка мөлшерінде төлейді:**

а/ 30%

б/ 20%

в/ 10%

г/ мүлдем төлемейді

**8. табыс көздерінен салық ұсталынатын табыстарға:**

а/ ұзақ мерзімді құнды қағаз бойынша сыйақы

б/ девиденттер

в/ резидент еместердің ҚР аумағында тапқан табыс түрлері

г/ барлығы дұрыс

**9. заңды тұлға КТС бойынша аванстық төлемдерін бюджетке төлеуі тиіс:**

а/ тоқсан сайын

б/ әр ай сайын

в/ бір жылда бір рет

г/ міндетті емес

**10. КТС ұсталынатын сома:**

а/ ЖЖТ деп аталады

б/ салық салынатын табыс

в/ таза пайда

г/ қаржылық нәтиже

**11. КТС бойынша міндеттемені есептеу кезінде салық салынатын табысқа қандай мөлшерде түзетулер мен азайтулар жасалынады ( процентпен)**

а/ 2%

б/ 1%

в/ 3%

г/ 5%

**12. КТС төлеушілер салық комитетінде КТС бойынша декларацияны қай мезгілде дейін өткізу мүмкіндігі бар:**

а/ келесі есепті уақыттың 15 наурызына дейін

б/ келесі есепті уақыттан кейінгі 20 ақпан

в/ келесі есепті уақыттың 31 наурызына дейін

г/ келесі есепті уақыттың 1 қазанына дейін

**13. Топтың жылдың басындағы құндық балансы ол:**

а/ топтың алдыңғы салық мерзіміндегі соңғы құндық балансынан оның сол жылғы амортизациялық тозу құнын және СК –і 121 бабына сәйкес түзетулер сомасын алып тасталынады

б/ топтың алдыңғы салық мерзіміндегі соңғы құндық балансынан оның осы жылғы амортизациялық тозу құнына сомасын алып тасталынады

в/ топтың алдыңғы салық мерзіміндегі соңғы құндық балансы, сол жылғы келіп түскен ТА(тіркелген актив) құнына көбейтіледі

г/ топтың алдыңғы салық мерзіміндегі соңғы құндық балансы, сол жылғы істен шыққан ТА(тіркелген актив) құнына азайтылады

**14. КТС декларацияны өткізгенге дейін аралықта салық төлеуші аванстық төлемдер бойынша есебін белгілі бір мерзімге дейін салық комитетіне өткізуі тиіс:**

а/ есепті салық мерзіміндегі 20 қаңтарына дейін

б/ есепті салық мерзіміндегі 10 сәуірге дейін

в/ 31 наурызға дейін

г/ 5 шілдеге дейін

**15. 1 топ бойынша НҚ ағымдағы жөндеу шығындарына шегерімге апару кезінде шек қойыла ма?:**

а/ салық мерзімі соңындағы құндық баланс сомасы 15 % көлемінде

б/ салық мерзімі соңындағы құндық баланс сомасы 10 % көлемінде

в/ салық мерзімі басындағы құндық баланс сомасы 15 % көлемінде

г/ ағымдағы жөндеу шығындарына шек қойылмайды

**16.** **Салық мерзімі соңындағы топтың құндық балансы бұл:**

а/ алдыңғы салық мерзімі соңындағы топтың құндық балансынан сол жылғы амортизациялық тозу құнын алып тасталынады

б/ салық мерзімі басындағы (Тіркелген актив ) ТА тобының құндық баласы (+ ) осы салық мерзімінде келіп түскен ТА құндық балансы (-) осы салық мерзімінде есептен шыққан ТА құндық балансы және (+ ) СК –і 122 бабының 3 тармақшасына сәйкес түзетулер сомасы

в/ алдыңғы салық мерзіміндегі ТА құндық балансы оның сол жылғы келіп түскен ТА құндық балансына көбейтіледі

 г/ дұрыс жауап жоқ



