**«Салық есебі» пәнінен**

**семинар сабақтарының жоспары**

**1 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Салық салу жүйесі, салық механизмі, салық есебінің заңнамалық негіздері **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** ҚР салық есебін реттеуші нормативтік базаларды сипаттау. Салық төлеуші құқығы мен міндеттері. Салық бақылауы мен салық тексерулері.

**2 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Бухгалтерлік есеп және салық есебі арасындағы байланыс, кәсіппорынның салық саясаты **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**3 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Заңды тұлғалардың жылдық жиынтық табысы туралы түсінік, табыс түрлері **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**4 практикалық сабақ**

**Тақырып: Шығындардың салық есебі және оларды шегерімге жатқызу тәртібі - 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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

**5 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Шегерімдердің кейбір түрлерін салық есебінде шығынға жатқызу ерекшеліктері **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**6 практикалық сабақ**

**Тақырып: Табыстар мен шегерімдерді түзету - 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**7 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Әлеуметтік салада қызмет атқарушы ұйымдарға салық салу ерекшеліктерін ашып көрсету **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Шегерімге жатқызылмайтын шығындарға мысалдар келтіру. 2018 жылға салық төлеуге жатқызылған Корпоративті табыс салығы мөлшерін анықтау.

Шегерімдер түрлері бойынша салық регистрін толтыру.

**8 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібі **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Залал түсінігі мен залалды көшіру тәртібін ашу

**9 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Ұйымның салық саясаты **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Ұйымның салық саясаты. Салық есептілігін мерзімінде өткізбеуге байланысты және салық есебін жүргізудегі құқық бұзушылықтар бойынша жауапкершілік

**10 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі тұжырымдаулары **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Халықаралық салық салуға қатысты салық кодексі ерекшеліктері

**11 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**12 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Арнайы салық режимін қолдану кезіндегі салық есебі **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** 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.

**13 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау.

**14 практикалық сабақ**

**Тақырып:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктері **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Қосымша құн салығы бойынша салық есептілігін құру ерекшеліктерін атау.

**15 практикалық сабақ**

**Тақырып:** ЖТС пен әлеуметтік салық бойынша салық есептілік нысандары **- 1 сағ.**

**Сабақтың мақсаты:** Жеке табыс салығы мен әлеуметтік салық бойынша декларация нысандарын ұсыну тәртібін атау.

***Әдебиеттер тізімі:***

1. Қазақстан Республикасының Кодексі «Салық және бюджетке басқа міндетті төлемдер туралы (Салық Кодексі)» №99- IV.10.12.2008ж. (2016 жылдың 26 шілдедегі өзгерістерімен және қосымшаларымен №234- IV).
2. Салықтық есептілік нысандарын толтыру ережелері. ҚР Қаржы Министірлігі Бұйрығы 21.06.2016ж. № 324.
3. Жақыпбеков, Д. С. Қазақстандық кәсіпорындардағы салық салу, салық есебі мен есептілігін ұйымдастыру: оқу құралы /Д.С.Жақыпбеков. - Алматы: Экономика, 2009. – 415
4. Салық салу мақсатындағы есеп саясаты мен салық есебі. Электрондық ресурс.Автор: Рыбкина К.В. Экономика ғылымдарының өзекті сұрақтары, 57, 295-300, Ресей, Новосибирск; «Ғылыми серіктестікті жетілдіру орталығы» Жауапкершілігі шектеулі Серіктестігі, 2017. Тілі: Орыс, Ақпараттар базасы: CyberLeninka
5. Салық есебі: әдістемесі мен модельдері оқу құралы. Авторы: Романова И.Б., Белый Е.М. Директ – Медиа, 2014. Тілі: Орыс, Ақпараттар базасы: Онлайн Университет кітапханасы – University Library Online
6. Салықтық менеджмент: басқару, жоспарлау, есеп: оқу құралы. Автор: Селезнева Н.Н. Юнити – Дана, 2015, Тілі:орыс, Ақпараттар базасы: Онлайн Университет кітапханасы – University Library Online
7. Салық есебі, есептілігі мен аудиті: лекциялар курсы. Автор: Елкина О.С. Омск қаласының мемлекеттік университеті, 2012. Тілі:орыс, Ақпараттар базасы: Онлайн Университет кітапханасы – University Library Online
8. 5.Салық есебі. Автор: Тюленева Т.А.. Т.Ф.Горбачев атындағы КузГТУ(Т.Ф.Горбачев атындағы Кузбас қаласының мемлекеттік техникалық университеті), 2015, Тілі:орыс, Ақпараттар базасы:LanPublishing