

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Тюлегенова Гайса Амиржановна Должность: Директор	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал	
Дата подписания: 19.06.2023 14:21:26 Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e8486e18d88ae8b889459a47	Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 1



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала
 ФГБОУ ВО "ЧелГУ"

_____/ Тюлегенова Р.А.

19.06.2023 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля)
Налоговый учёт Республики Казахстан

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация (степень)

Бакалавр

Форма обучения

очная

Год набора

2020

Костанай 2021 г.

**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
кафедрой**

Кафедра экономики

Протокол заседания № 12, от «12» июля 2021г.


**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО
"ЧелГУ"**

Протокол заседания № 10, от «25» августа 2021г.

**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
ученым советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО "ЧелГУ"**

Протокол заседания № 11, от «26» августа 2021г.

Заведующий кафедрой  Мишулина Ольга
Владимировна, доктор экономических наук, профессор

Автор (составитель)  кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики, Кулакова Светлана Владимировна

 старший преподаватель,
Краснянская Ирина Андреевна

Рецензент  заместитель директора товарищества с
ограниченной ответственностью «Кенесаудит», Дьякова Любовь Михайловна

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1 Цели

формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РК посредством обеспечения этапов формирования компетенций

1.2 Задачи

– усвоить основные положения теории налогового учета;

– рассмотреть важнейшие налоги и элементами их исчисления и уплаты в бюджет;

– изучить права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

Блок (раздел) ОПОП: Б1.В.1.ДВ.08.01

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Налоги и налогообложение

Финансовый учёт I

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Производственная практика. Преддипломная практика

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Знать:

пороговый роль и место учета налогов в деятельности хозяйствующего субъекта

продвинутый критерии выбора и обоснования учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и налогообложения

высокий порядок организации и ведения учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов

Уметь:

пороговый применять теоретические положения по основным объектам учета, основываясь на нормативно-правовом обеспечении налогового учета в РК

продвинутый выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом учета налогов

высокий критически анализировать каким образом организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экономических, нормативных и политических факторов влияют на выбор и применение методов бухгалтерского учета при налогообложении

Владеть:

пороговый применение правовых и нормативных документов на практике

продвинутый методами и способами организации подготовки финансовой, налоговой и управленческой и иных видов отчетности, необходимых для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей

высокий навыками анализа проблемных ситуаций в области налогового учёта и формирования адекватной информационной базы для их решения, определения методов и способов их разрешения

ОПК-3: способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

Знать:

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит		стр. 4
пороговый	общие принципы и инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей по налоговому учёту	
продвинутый	основные виды инструментальных средств налогового учёта	
высокий	основные экономические показатели для выявления правильности отнесения хозяйственных операций на счетах налогового учёта	
Уметь:		
пороговый	осуществлять выбор инструментов для обработки и анализа экономических данных, обоснования выводов собирать финансовую и экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства	
продвинутый	анализировать финансовую, производственную и экономическую информацию, необходимую для обоснования полученных выводов	
высокий	обосновывать все виды экономических рисков и анализировать проведённые расчеты по учету налогов проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей	
Владеть:		
пороговый	современными методиками расчета, анализа, оценки, интерпретации полученных результатов, обоснования выводов, методами обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей	
продвинутый	вариантами расчетов экономических показателей	
высокий	системой выводов для обоснования полученных результатов при расчетах экономических данных	
ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		
Знать:		
пороговый	основные виды платежных документов и правила их оформления	
продвинутый	правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов, а также осуществление бухгалтерских проводок по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	
высокий	порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды	
Уметь:		
пороговый	оформлять платежные документы	
продвинутый	формировать бухгалтерские проводки	
высокий	проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней	
Владеть:		
пороговый	навыками оформления документов	
продвинутый	навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок	
высокий	способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов	
ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации		
Знать:		
пороговый	источники информации, законодательные и другие нормативные акт, регулирующие отражение на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	
продвинутый	формы налоговых деклараций	
высокий	составление налоговых деклараций	
Уметь:		
пороговый	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	
продвинутый	формировать показатели форм бухгалтерской и налоговой отчетности	
высокий	составлять налоговые декларации	
Владеть:		
пороговый	навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогового учета и отчетности	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит		стр. 5
продвинутый	навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления и передачи налоговых деклараций	
высокий	способностью формировать показатели форм налоговых деклараций	
ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		
Знать:		
пороговый	источники информации, законодательные и другие нормативные акты по налогам и налогообложению	
продвинутый	тенденции и перспективы развития системы налогообложения юридических и физических лиц в Республике Казахстан	
высокий	налоговое планирование организации	
Уметь:		
пороговый	оценить эффективность системы налогообложения в Республике Казахстан	
продвинутый	рассчитать основные налоги и сборы с юридических и физических лиц	
высокий	вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Республики Казахстан	
Владеть:		
пороговый	навыками самостоятельного применения законодательных и нормативных правовых актов в сфере налогообложения	
продвинутый	навыками налогового планирования	
высокий	способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	

4 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ
Часов по учебному плану : 108 в том числе : аудиторные занятия : 48 самостоятельная работа : 60 :	Виды контроля в семестрах: зачеты 7

5 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Компетенции	Литература	Методы проведения занятий, оценочные средства
	Раздел 1. Общие положения законодательства о налоговом учете					
1.1	1. Цель и задачи дисциплины 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 3. Планируемые результаты освоения дисциплины /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод: вводная лекция Оценочные средства: наблюдение, конспект
1.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Соотношение налогового учета и бухгалтерского учета 2. Цель налогового учета 3. Организация налогового учета 4. Данные налогового учета 5. Налоговая тайна /Пр/	7	3	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: дискуссия Оценочные средства: устный опрос, презентация коллективное обсуждение
1.3	1. Специальные правила и способы налогового учета 2. Отличительные характеристики бухгалтерского учета и налогового учета 3. Осуществление процесса операций по налоговому учету 4. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	7	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: таблица (сравнительная характеристика)

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 6
	Раздел 2. Аналитические регистры налогового учета						
2.1	1. Понятие и определение аналитического регистра 2. Формирование данных аналитических регистров 3. Формы аналитических регистров и порядок их ведения. /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция-дискуссия Оценочные средства: свободный обмен мнениями, конспект	
2.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Налоговый учет доходов 2. Налоговый учет расходов 3. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета /Пр/	7	4	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: дискуссия Оценочные средства: выступление с докладом, коллективное обсуждение, устный опрос, тестирование	
2.3	1. Порядок формирования показателей регистров налогового учета 2. Особенности расчета налоговых баз по основным налогам 3. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы 4. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	7	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: презентация	
	Раздел 3. Рубежный контроль №1						
3.1	1. Общие положения законодательства о налоговом учете 2. Аналитические регистры налогового учета /Пр/	7	1	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: репродуктивный, проблемно- поисковый метод Оценочное средство: комплексная письменная работа	
	Раздел 4. Расчет налоговой базы и порядок его составления						
4.1	1. Порядок составления расчета налоговой базы 2. Сведения, включаемые в расчет налоговой базы /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: внимание к наиболее важным вопросам темы, ответы на вопросы	
4.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Группировка расходов от реализации 2. Группировка доходов от реализации в расчете налоговой базы. 3. Классификация прибыли (убытка) от реализации 4. Сумма внереализационных доходов (расходов) и их группировка /Пр/	7	4	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: метод кооперативного обучения, репродуктивный метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания, задачи, тестирование	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 7
4.3	1. Коды бюджетной классификации, применяемые при перечислении налоговых платежей в бюджет 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	8	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: творческое задание	
Раздел 5. Налоговый учет доходов от реализации							
5.1	1. Определение доходов по видам деятельности 2. Общий порядок определения выручки от реализации 3. Особенности определения выручки по некоторым операциям /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект	
5.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу 2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации 3. Налоговый учет при исчислении НДС /Пр/	7	3	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: учебная конференция Оценочное средство: презентация	
5.3	1. Учет доходов от долевого участия в других организациях 2. Особенности ведения налогового учета операций по реализации амортизируемого имущества 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	8	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: эссе	
Раздел 6. Рубежный контроль №2							
6.1	3. Расчет налоговой базы и порядок его составления 4. Налоговый учет доходов от реализации /Пр/	7	1	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: репродуктивный, проблемно- поисковый метод Оценочное средство: комплексная письменная работа	
Раздел 7. Налоговый учет внереализационных доходов							
7.1	1. Определение внереализационных доходов 2. Доходы, не учитываемые при налогообложении 3. Признание внереализационных расходов /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект	
7.2	Закрепление теоретического материала 1. Налоговый учет по налогу на имущество организаций 2. Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД) /Пр/	7	3	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: работа в малых группах Оценочные средства: презентация групповых заданий, устный опрос	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 8
7.3	1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 2. Особенности исчисления НДС по договорам комиссии, договорам консигнации. 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	8	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: сравнительная таблица "договор комиссии и консигнации"
Раздел 8. Расходы организации						
8.1	1. Понятие расходов и их критерии 2. Группировка расходов и их классификация 3. Общий порядок признания расходов /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект
8.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Порядок определения расходов на производство и реализацию: прямые и косвенные расходы, распределение расходов 2. Материальные расходы 3. Расходы на оплату труда 4. Внереализационные расходы /Пр/	7	4	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: учебная конференция Оценочные средства: презентация, сопровождаемая докладом; ситуационные задания
8.3	1. Перспективы развития налогового учета 2. Налоговый учет и налоговый кодекс 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	7	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: презентация
Раздел 9. Рубежный контроль №3						
9.1	5. Налоговый учет внереализационных доходов 6. Расходы организации /Пр/	7	1	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: репродуктивный, проблемно- поисковый метод Оценочное средство: комплексная письменная работа
Раздел 10. Организация налогового учета амортизируемого имущества						
10.1	1. Понятие и определение амортизируемого имущества 2. Стоимость амортизируемого имущества и ее определение 3. Особенности налогового учета некоторых категорий амортизируемого имущества /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: проблемная лекция Оценочное средство: ответ на проблемный вопрос, конспект
10.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу 2. Прибыль (убыток) от операций с амортизируемым имуществом 3. Амортизационные группы и включение имущества в состав амортизационных групп 4. Методы амортизации и порядок расчета суммы амортизации /Пр/	7	4	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: работа в малых группах Оценочные средства: презентация групповых заданий, устный опрос

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 9
10.3	1. Расчет транспортного налога по водному и воздушному транспорту 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	7	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: практическое задание	
Раздел 11. Учет расчетов по налогу на прибыль							
11.1	1. Общие положения 2. Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой прибыли /Лек/	7	2	ОПК-2 ОПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: лекция дискуссия Оценочные средства: ответы на вопросы, свободный обмен мнениями	
11.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства (расходы) и активы (доходы) 2. Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства 3. Отражение в бухгалтерской отчетности данных в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» /Пр/	7	3	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод: дискуссия Оценочные средства: коллективное обсуждение, выступление с докладом, устный опрос	
11.3	1. Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	7	8	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Оценочное средство: эссе	
Раздел 12. Рубежный контроль №4							
12.1	7. Организация налогового учета амортизируемого имущества 8. Учет расчетов по налогу на прибыль /Пр/	7	1	ОПК-2 ОПК-3 ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2 Л2.1	Метод обучения: репродуктивный, проблемно- поисковый метод Форма контроля: комплексная письменная работа	

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	
6.1 Перечень видов оценочных средств	
Текущий контроль успеваемости по дисциплине регулярно осуществляется в процессе проведения занятий лекционного и семинарского типов с помощью следующих оценочных средств: устный опрос, конспект, презентация групповых заданий, тестирование, практические задания и задачи, ситуационные задания, а также выполнения заданий самостоятельной работы студента (эссе, практические задания, сравнительные таблицы, творческое задание). Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного модуля дисциплины в форме комплексной письменной работы. По итогам обучения в первом семестре промежуточная аттестация осуществляется с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине в форме подведения итогов балльно- рейтинговой системы оценивания в форме комплексной письменной работы в виде зачета.	
6.2 Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей и рубежной аттестации	
Вопросы для контроля знаний (вопросы для обсуждения, контрольные вопросы) по темам дисциплины в целом: Вопросы для рубежного контроля №1 по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан» в форме комплексной письменной работы	

1. Цель и задачи дисциплины
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Планируемые результаты освоения дисциплины
4. Соотношение налогового учета и бухгалтерского учета
5. Цель налогового учета
6. Организация налогового учета
7. Данные налогового учета
8. Налоговая тайна

Вопросы для рубежного контроля №2 по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан» в форме комплексной письменной работы

1. Порядок составления расчета налоговой базы
2. Сведения, включаемые в расчет налоговой базы
3. Группировка расходов от реализации
4. Определение доходов по видам деятельности
5. Сумма внереализационных доходов (расходов) и их группировка
6. Общий порядок определения выручки
7. Особенности определения выручки по некоторым операциям

Вопросы для рубежного контроля №3 по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан» в форме комплексной письменной работы

1. Определение внереализационных доходов
2. Доходы, не учитываемые при налогообложении
3. Признание внереализационных расходов
4. Налоговый учет по налогу на имущество организаций
5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
6. Особенности исчисления НДС по договорам комиссии, договорам консигнации
7. Налоговый учет и налоговый кодекс

Вопросы для рубежного контроля №4 по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан» в форме комплексной письменной работы

1. Понятие и определение амортизируемого имущества
2. Стоимость амортизируемого имущества и ее определение
3. Особенности налогового учета некоторых категорий амортизируемого имущества
4. Аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу
5. Прибыль (убыток) от операций с амортизируемым имуществом
6. Амортизационные группы и включение имущества в состав амортизационных групп
7. Методы амортизации и порядок расчета суммы амортизации

1. Какие виды учета существовали в РК до введения налогового учета?
2. Чем вызвана необходимость введения налогового учета?
3. Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
4. Дайте определение налогового учета.
5. Назовите принципы налогового учета.
6. С какой целью ведется налоговый учет в организациях?
7. Что включает в себя ведение налогового учета?
8. Налоговый учет за рубежом.
9. Охарактеризуйте систему налогового учета
10. Назовите объекты налогового учета
11. Как организуется система налогового учета на предприятиях?
12. Какие варианты организации налогового учета вы можете назвать?
13. Дайте определение временных налоговых разниц.
14. Что представляет собой постоянное налоговое обязательство?
15. Что относят к постоянным разницам, изменяющимся в течение налогового периода?
16. Как ведут учет переплаты и недоплаты по налогу на прибыль?
17. Как определить условный расход (условный доход) по налогу на прибыль?
18. Порядок отражения отложенных налоговых активов (обязательств), постоянных налоговых активов (обязательств) в бухгалтерской отчетности.
19. Назовите элементы учетной политики для целей налогообложения?
20. Какие элементы являются обязательными?
21. Как составляется приказ об учетной политике?
22. Охарактеризуйте организационную, техническую и методическую стороны учетной политики в целях налогообложения.
23. Какие элементы учетной политики можно отнести к основным? Дополнительным? Специальным?

24 В чем преимущества и недостатки различных моделей налогового учета?

25 Чем следует руководствоваться при выборе конкретного метода налогового учета?

26 Тождественны ли понятия «объект налогообложения» и «налоговая база»?

27 Что такое налоговый дисконт?

Типовые ситуационные задачи:

1. ТОО «Искра» в течении месяца осуществляла следующие хозяйственные операции:

- отгружена готовая продукция на сумму 1780000 тенге (в т.ч. НДС), из которых 20% были внесены авансом;
- реализована готовая продукция за наличный расчет на сумму 510000 тенге (в т.ч. НДС);
- начислен доход от сдачи в аренду складского помещения 130000 тенге;
- получен безвозмездно автомобиль от другого предприятия стоимостью 180000 тенге.

Требуется: составить корреспонденцию счетов, определить сумму доходов и вычетов используя метод начисления.

2. ТОО «ИРБИС» - самостоятельное, юридическое лицо. Состоит на учете в Ленинском НК г. Караганды. Согласно учредительным документам ТОО «ИРБИС» занимается следующими видами деятельности:

- заготовительной;
- торгово-посреднической;
- оптовой и розничной торговлей;
- оказание услуг по доставке ТНП и др.

Основной отраслью деятельности является розничная торговля. Как самостоятельное юридическое лицо ТОО «ИРБИС» осуществляет расчеты с бюджетом по всем видам налогов и другим обязательным платежам по методу начисления. ТОО «ИРБИС» имеет расчетный счет № 14006180 в Кредбанке г. Караганды. Кредитами не пользуется.

Требуется:

Е) Выписать счет-фактуру

3. ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 года на основании договора от 04.04.19 №234 осуществило поставку груза собственным автотранспортом в Караганду. В наличии имеется ТТН. Клиенту выставлен счет №00689 от 24.04.19 на сумму 3506500 тенге, НДС 420792 тенге.

Реализован товар ТОО «Самал» на 12356700 тенге, НДС 1482804 тенге, счет №00897 от 30.04.19, реализован товар ИП на сумму 456700 тенге, НДС 54804, выставлен счет №00980 от 15.05.19, ТОО «Адем» на сумму 890500 тенге, НДС 106860 тенге, счет №02056 от 23.06.19.

ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 произвело реализацию товаров на экспорт в Республику Беларусь и Таджикистан на сумму 7500000 тенге. Товар был приобретен в 2018 году на 6215000 тенге, в т.ч. НДС 715000 тенге.

ТОО в апреле реализовало земельный участок под строительство магазина по цене 13467000 тенге, первоначальная стоимость 11230000 тенге.

ТОО 25.05.19 произвело импорт товаров для промышленной переработки согласно ГТД сумма импорта 3240000 тенге. НДС для уплаты на таможне составил 388800 тенге.

ТОО заключило контракт с нерезидентом на поставку запчастей к промышленному оборудованию из Германии на 1323735, НДС 158848, оплата по которым осуществляется методом зачета.

15.03.19 ТОО заключило контракт с нерезидентом (Российская Федерация) на оказание аудиторских услуг на территории Республики Казахстан на 308600 рос.рублей, в т.ч. КПН с доходов нерезидента в сумме 61720 рос.рублей. Акт выполненных работ от 25.06.19 (курс на 25.06 составил 6,10 тенге за 1 рос.рубль). Налог уплачен на код бюджетной классификации 105104 «НДС» за ТОО во 2 квартале оплатило за приобретенный товар 2456100 тенге, НДС 294732, счет-фактура №347 от 14.04.19. Оплатило за коммунальные услуги АО «ЖКХ» 106400 тенге, НДС 12768 тенге, счет-фактура №04567 от 30.04.19.

Приобрело оргтехнику у ТОО «Сименс» на 244400 тенге, НДС 29328 тенге, счет-фактура №1346 от 17.05.09. Оплатило за оказанные услуги по текущему ремонту оргтехники ТОО «Рембыттехника» 356700 тенге, НДС 42804, счет-фактура №99567 от 25.04.19

Требуется: на основании представленных данных составить корреспонденцию счетов, заполнить Декларацию по НДС.

4. Предприятие реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 тенге за единицу. Условиями реализации предусмотрено:

- покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 5% на все количество приобретаемых товаров; при оплате за товар в течение 3 дней предоставляется скидка с продаж 10% от общей стоимости товара.
- 100 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

Типовые тестовые задания:

1. Начисленные амортизации по служебному автотранспорту отражаются на счетах бух.учета

- A) Дт 8416 Кт 2420
B) Дт 7210 Кт 2420
C) Дт 7110 Кт 2420
D) Дт 2420 Кт 2410
E) Дт 8314 Кт 2420
2. По степени взимания, к каким видам относится налог на добавленную стоимость?
A) общегосударственным и местным
B) личным и реальным
C) к косвенным
D) к прямым
E) республиканские
3. Что обозначает бухгалтерская запись Дт 1420, Кт 3310
A) начисление НДС по реализованным товарам (работам, услугам)
B) зачет НДС, подлежащего уплате в бюджет
C) начисление НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
D) перечисление сумм НДС бюджету
E) возврат из бюджета излишне уплаченной суммы налога.
4. Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство
A) первоначальная
B) очередная
C) дополнительная
D) дополнительная по уведомлению
E) ликвидационная
5. Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением деятельности направленной на получение дохода относятся к
A) вознаграждениям
B) затратам
C) вычетам
D) суммам зачета
E) налогам
6. Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством:
A) исчисления амортизационных отчислений
B) исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом.
C) списания амортизационных отчислений
D) накопления амортизационных отчислений
E) доначисления амортизационных отчислений
7. К четвертой группе фиксированных активов относятся
A) здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
B) машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
C) компьютеры и оборудование для обработки информации
D) фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи
E) нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

Задания для самостоятельной работы в часы самоподготовки:

Задания для самостоятельной работы приведены в разделе СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего и рубежного контролей успеваемости представлены в ФОС по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан»

6.3 Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

Для подведения итогов изучения дисциплины используются результаты текущего и рубежного контролей и проводится зачёт в виде комплексной письменной работы.

Вопросы для зачета по дисциплине «Налоговый учет Республики Казахстан»

1. Налоговый учет и его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Республике Казахстан
2. Специальные правила и способы налогового учета
3. Налоговая учетная политика
4. Методы налогового учета
5. Налоговый учет по НДС: постановка и снятие учета по НДС
6. Налоговый и финансовый учет объектов обложения налогом на добавленную стоимость
7. Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица

8. Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица
9. Налоговый учет вычетов по фиксированным активам
10. Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков
11. Декларация по корпоративному подоходному налогу

1. Предприятие реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 тенге за единицу. Условиями реализации предусмотрено: - покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 5% на все количество приобретаемых товаров;

при оплате за товар в течение 3 дней предоставляется скидка с продаж 10% от общей стоимости товара. 100 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

2. Требуется:

1) составить и оформить ведомость учета затрат, связанных с получением дохода.

2) отразить в ведомости следующие операции затрат, связанных с получением дохода.

Операция №1 ТОО «Ирбис» за 12 месяцев т.г. осуществило оплату труда персонала в следующих размерах:

1 (январь) - 22007 тг., 2 - 18000 тг., 3 - 27000 тг., 4 - 25000, 5 -21000 тг., 6 - 24000 тг., 7 - 19000 тг., 8 - 28500 тг., 9, т.е. в сентябре т.г. заработная плата начислена в следующих размерах:

- Иванов А. - 12007 тг.

- Петров Е. - 10500 тг.

- Сидоров И. - 8000 тг.

- другие работники - 126000 тг.

В октябре зарплата персонала составила - 22007 тг., в ноябре -24000 тг., в декабре - 32007 тг.

Операция № 2. За этот же период ТОО «Ирбис» представила материальные и социальные блага: в марте Петрову Е. - на сумму 5600 тг., Сидорову И. - на сумму 4200 тг., в июле - Иванову А. - 8200 тг., Петрову Е. - 5200 тг., Сидорову И. - 4200 тг. и другим работникам -10200 тг.

Отразить в учете данные операции и сравнить данные бухгалтерского учета и налогового учета.

1. Налоговый учет-это

А) ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК;

В) формирование цели налогообложения и получение информации

С) использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения

Д) процесс сбора, обработки и передачи информации пользователям

Е) получение информации для целей финансового и налогового учета

2. Функции налогового учета

А) контрольная, информационного обеспечения

В) контрольная, обратной связи

С) аналитическая, контрольная, фискальная

Д) информационная, аналитическая

Е) контрольная, фискальная, информационного обеспечения

3. К видам налоговой отчетности относятся:

А) первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная

В) первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная

С) очередная, досрочная, ликвидационная

Д) дополнительная, текущая, ежегодная

Е) квартальная, полугодовая, годовая

4. Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство

А) ликвидационная

В) очередная

С) дополнительная

Д) дополнительная по уведомлению

Е) первоначальная

5. Начисление амортизации здания цеха отражается

А) Дт 8316 Кт 2420

В) Дт 7210 Кт 2420

С) Дт8416 Кт 2420

Д) Дт7110Кт 2420

Е) Дт2420 Кт 2410

6. Налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее

представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет

- A) первоначальная
- B) очередная
- C) дополнительная
- D) дополнительная по уведомлению
- E) ликвидационная

7. Учетная документация включает в себя:

- A) бухгалтерскую документацию, налоговые — формы, налоговую учетную политику, иные документы
- B) регистры синтетического и аналитического учета
- C) первичные документы, журналы-ордера, учетную политику
- D) декларации и налоговую учетную политику
- E) приложения к декларациям, декларации, дополнительные формы

8. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- A) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан, лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан
- B) индивидуальные предприниматели; юридические лица- резиденты, за исключением государственных учреждений
- C) нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство
- D) доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях — возникновения доверительного управления
- E) лица, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлены в ФОС по промежуточной аттестации дисциплины «Налоговый учет Республики Казахстан».

6.4 Критерии оценивания

Критерии оценивания устного опроса

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания практической работы (практические задания и задачи)

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%), если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%), если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.

Критерии оценивания эссе

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта на теоретическом уровне, в связях и с обоснованиями, с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа; предоставлена

аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.
«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа (теоретические связи и обоснования не присутствуют или явно не прослеживаются); представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта при формальном использовании терминов; представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт без теоретического обоснования.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если не представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы, проблема раскрыта на бытовом уровне; аргументация своего мнения слабо связана с раскрытием проблемы.

Критерии и шкала оценивания результатов защиты индивидуального творческого задания:

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) – Студент правильно выполнил индивидуальное творческое задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы на защите.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) – Студент выполнил индивидуальное творческое задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) – Студент выполнил индивидуальное комплексное задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено много неточностей.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) – При выполнении индивидуального творческого задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество неточностей.

Критерии оценивания таблицы

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) содержание таблицы полностью соответствует заданной теме

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) содержание материала в таблице соответствует заданной теме, но есть недочеты и незначительные ошибки

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся работу выполнил небрежно, содержание таблицы по некоторым аспектам не раскрывает вопросы заданной темы

Иначе, студент получает оценку «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%).

Критерии оценивания конспектов

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), прослеживается несамостоятельность при составлении.

Критерии оценивания презентации

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; выдержан стиль, цветовая гамма, использована анимация, звук; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.),

соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Во всех остальных случаях работа оценивается на «удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%).

Требования к оформлению презентации:

Презентация создается по указанной теме. Объем презентации не менее 10 слайдов. Фон слайдов – однотонный.

Выравнивание текста слева, заголовки – по центру. Шрифт текста на слайде – 28-30 пт. Рекомендуется на слайде

располагать рисунки или иллюстрации. При создании презентации, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет. При защите учитывается наглядность презентации, содержание и соответствие материала.

Критерии оценивания результатов обучения студентов при решении ситуационных заданий

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если предложен конструктивный вариант реагирования и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей. Обоснование включает анализ ситуации, изложение возможных причин ее возникновения, постановку целей и задач; описание возможных ответных реакций участников инцидента, предвидение результатов воздействия.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении учитываются условия проблемной ситуации. Однако предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%)выставляется студенту, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если вариант ответа отсутствует.

Критерии оценивания тестовых заданий

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом. Обучающийся допускает терминологические ошибки, не оперирует терминологическим запасом по теме.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми терминологическими ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежной комплексной контрольной работе:

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении контрольной работы.

«удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) – Студент не полностью выполнил задание контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также неспособен пояснить полученный результат.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета в форме комплексной письменной работы:

- интегральная оценка за знание выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме теоретических опросов, коллоквиумов, докладов, тестов и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

- интегральная оценка за умение выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме выполнения практических заданий, лабораторных и контрольных работ и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 17
- интегральная оценка за владение выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме выполнения индивидуальных заданий, защиты лабораторных работ и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины.	

7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л1.1	Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/488333)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС
Л1.2	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057)	Москва: Дашков и К°, 2022	ЭБС

7.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Пансков В. Г., Левочкина Т. А.	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов (https://urait.ru/bcode/489376)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС
Л2.2	Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В.	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов (https://urait.ru/bcode/489343)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС
Л2.3	Мишле Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов (https://urait.ru/bcode/493917)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС

7.2 Перечень информационных технологий

7.2.1 Лицензионное программное обеспечение

- Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows XP Professional OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК), Microsoft Office 2007 Russian Academic OPEN License (Лицензия № 42627774 от 24.08.2007, срок действия – бессрочно).
- Kaspersky Endpoint Security Educational License (Лицензия №2FA8-221114-061421-236-1377 с 18.11.2022 до 20.11.2023).
- Программа ЭВМ «Среда электронного обучения 3KL» (Договор № 1166.7 от 01.02.2023 до 08.02.2024 г.).
- Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК) пакет прикладных программ «Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian Academic OLP License» (Лицензия № 64075202 от 12.09.2014, срок действия – бессрочно).
- Программное обеспечение «Визуальная студия тестирования» (Договор № 4270 от 01.07.2017, срок действия – бессрочно).

7.2.2 Современные профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и электронные библиотечные системы

Научно-электронная библиотека eLibrary [Электронный ресурс]. – URL: http://elibrary.ru/defaultx.asp
Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ» [Электронный ресурс]. – URL: http://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red
Электронно-библиотечная система «Юрайт» [Электронный ресурс]. – URL: https://urait.ru/
Сайт Справочно-правовой системы «Гарант» [Электронный ресурс]. – URL: https://internet.garant.ru/
Сайт Банка России [Электронный ресурс]. – URL: http://www.cbr.ru

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 18
Сайт Национального Банка Казахстана [Электронный ресурс]. – URL: https://nationalbank.kz/?docid=3329&switch=russian	
Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.gks.ru/	
Сайт Комитета по статистике Министерства Национальной Экономики РК [Электронный ресурс]. – URL: http://stat.gov.kz/	
Сайт ООО «1С» [Электронный ресурс]. – URL: http://1c.ru/rus/firm1c/firm1c.htm	
Сайт для начинающих бухгалтеров Казахстана [Электронный ресурс]. – URL: http://b-uchet.kz/	
Сайт учебного центра «1С Казахстан» [Электронный ресурс]. – URL: http://1c.kz/training/index.php	
Сайт журнала «Вычислительные технологии» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.ict.nsc.ru/jct/	
Сайт журнала «Мир компьютерной автоматизации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.mka.ru/	
Сайт журнала «Современные технологии автоматизации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.cta.ru/	
Форум для бухгалтеров, пользователей 1С, аналитика, мнения экспертов [Электронный ресурс]. – URL: https://buh.ru/forum/	

8 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения занятий лекционного типа:
Учебная аудитория № 406.
Количество посадочных мест – 24.
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.
Помещения для проведения практических, семинарских занятий, текущего контроля:
Учебная аудитория № 406.
Количество посадочных мест – 24.
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.
Помещения для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля:
Учебная аудитория № 406.
Количество посадочных мест – 24.
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.
Помещения для проведения промежуточной аттестации:
Учебная аудитория № 406.
Количество посадочных мест – 24.
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.
Помещение для самостоятельной работы, выполнения курсовых работ:

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт Республики Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 ЭКОНОМИКА направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 19
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 404.	
Количество посадочных мест – 24, из них 10 посадочных мест оснащены ноутбуками.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12; стулья – 24.	
Технические средства обучения: ноутбуки (10). Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 410.	
Количество посадочных мест – 20, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска маркерная, учебная парта – 10, стулья – 10.	
Технические средства обучения: компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП). Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Помещения для самостоятельной работы	
Учебная аудитория (мультимедийный компьютерный кабинет) № 318.	
Количество посадочных мест – 26.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-маркерная, компьютерный комплексный стол на 26 мест, ученический стулья – 26, круглый стол.	
Технические средства обучения: компьютеры Intel Core i3-3.3 (26) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), мультимедийный проектор Epson EB-X92, экран для проектора (моторизованный) Redlead, активная акустическая система Microlab. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 7.	
Лаборатория экономики и управления № 420.	
Количество посадочных мест – 20.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, стол компьютерный (комплексный) – 5, стулья – 29.	
Технические средства обучения: компьютер (системный блок Intel(R)Core(TM)i3-4130 CPU@ 3.40GHz 3.40GHz/4Gb/500Gb, монитор Philips LED – 200V1, компьютерная мышь Genius, клавиатура Genius, источник бесперебойного питания Crown, документ камера Epson, точка доступа TP-Link TL-WDR4900) – 21. Выход в интернет, в том числе через wi-fi. Обеспечен доступ к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Библиотека (читальный зал)	
Количество посадочных мест – 100, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: картотека, полки, стеллажи, учебная мебель, круглый стол.	
Технические средства обучения – компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), телевизор, мониторы (для круглого стола), книги электронные PocketBook614, оснащенные доступом к информационным ресурсам в сети «Интернет», электронной информационной образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: шкаф-стеллаж – 2, выставка – 2, выставка-витрина – 2, стенд – 2, стеллаж демонстрационный – 1, тематические полки – 6.	
Специальные помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 309	
Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллаж для запасных частей компьютеров и офисной техники, воздушный компрессор, паяльная станция, пылесос, стенд для тестирования компьютерных комплектующих, лампы.	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №316	

Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, шкаф для хранения учебного оборудования; ассортимент отверток, кисточек, мини-мультиметр, дополнительные USB Flash накопители, сумка для CD/DVD дисков.

Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 24

Оборудование: столярный станок, электролобзик, шуруповёрт, электродрель, электрозамеряющие приборы, стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллажи для хранения

9 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методика изучения предмета строится на основе сочетания теоретического обучения с проведением занятий семинарского типа. Поэтому в содержательной части рабочей программы представлены теоретические вопросы, а также дан перечень практических заданий, позволяющих студентам приобрести умения исчислить и уплатить налоги. На практических занятиях студенты решают ситуационные задачи, заполняют налоговые декларации, работают с Налоговым Кодексом и справочно-правовыми системами.

Текущие лекции по конкретным темам курса, которые также разделяются на виды. Преподаватель может ознакомить с новой темой, выделить основные моменты, объяснить причинно-следственные связи, сделать выводы, - это обычный вариант лекции. Как правило, она не вызывает затруднений в конспектировании. Вместе с этим студентам может быть прочитана «проблемная» лекция по какому-либо дискуссионному вопросу, на которой приводятся точки зрения и аргументы различных ученых, дается их критический анализ. Это более сложный вариант лекции для студентов, так как предполагается, что они уже владеют фактическим материалом и основными понятиями. Поэтому без усвоения уже пройденного материала студентам будет сложно понять обсуждаемую проблему (может понять ее не полностью или неверно). Это, в свою очередь, не позволит правильно законспектировать лекцию и затем использовать записи при подготовке к экзамену. Наиболее сложна для записи лекция-дискуссия (разновидность «проблемной» лекции), так как студенты одновременно должны следить и за мыслью преподавателя, и участвовать в диалоге, в который сознательно вовлекаются лектором, и успевать делать записи. Наиболее распространенная ошибка в этом случае - прекращение конспектирования. Если такое произошло, сразу после лекции восстановите в памяти ее содержание и обязательно, сделайте записи. Такой вид лекции стимулирует мыслительные способности, ориентирует на правильное конспектирование и отучает от записи «под диктовку».

Несмотря на наличие разных видов лекций, можно дать несколько общих советов по их конспектированию и дальнейшей работе с записями.

1. Не забывайте, что конспект должен легко восприниматься зрительно (чтобы максимально использовать «зрительную» память), поэтому он должен быть аккуратным. Выделите заголовки, отделите один вопрос от другого, соблюдайте абзацы, подчеркните термины.

2. При прослушивании лекции обращайтесь внимание на интонацию лектора и вводные слова «таким образом», «итак», «необходимо отметить» и т.п., которыми он акцентирует наиболее важные моменты. Не забывайте пометать это при конспектировании.

3. Не пытайтесь записывать каждое слово лектора, иначе потеряете основную нить изложения и начнете писать автоматически, не вникая в смысл. Техника прочтения лекций преподавателем такова, что он повторяет свою мысль два-три раза. Постарайтесь вначале понять ее, а затем записать, используя сокращения.

4. Создайте собственную систему сокращений, аббревиатур и символов, удобную только вам. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы-лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

5. Конспектируя лекцию, лучше оставлять поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

6. Не забудьте прочитать лекцию перед занятием семинарского типа по соответствующей теме. Практические занятия имеют своей целью: закрепить знания полученные во время лекций и самостоятельной работы с учебной литературой; расширить и углубить представления студентов по наиболее актуальным проблемам исчисления и уплаты налогов.

При подготовке к занятию семинарского типа следует изучить содержание вопросов, список рекомендованной литературы и дополнительные задания, которые могут быть даны преподавателем. Затем в библиотеке необходимо подобрать рекомендованные учебные пособия и ознакомиться с решением задания практического занятия. Для решения некоторых коммерческих задач следует подобрать дополнительные литературные источники. Их поиск осуществляется в соответствующих библиографических справочниках, систематическом каталоге, периодической печати и Интернет ресурсах.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, производстве расчетов, разработке и оформлении документов. Главным их содержанием является практическая работа каждого студента. Цель занятия – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить студентов грамотно и аргументировано излагать свои мысли. На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Для приобретения требуемых знаний, умений и высокой оценки по дисциплине обучающимся необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение семестра.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины «Налоговый учёт Республики Казахстан»
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит

Представленная на рецензирование рабочая программа дисциплины «Налоговый учёт Республики Казахстан» соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015 г. № 1327.

Рабочая программа соответствует нормативным и методическим требованиям, предъявляемым к рабочим программам.

В рабочей программе последовательно изложены цели и задачи дисциплины, ее место в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования, объем дисциплины и виды учебной работы, сформулированы требования к результатам освоения дисциплины и компетенции, на формирование которых направлен процесс изучения дисциплины «Налоговый учёт Республики Казахстан».

Содержание тем дисциплины раскрыто достаточно полно, определен перечень тем занятий лекционного типа, практических занятий, самостоятельной работы студентов. Предусмотрено использование различных оценочных средств, позволяющих проверить уровень освоения компетенций.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины представлено перечнем основной и дополнительной литературы.

Из программы следует, что все компетенции, указанные в ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, реализуются с учетом специфики направленности (профиля) Бухгалтерский учёт и аудит.

Учитывая вышеизложенное, дисциплина «Налоговый учёт Республики Казахстан» может быть использована в учебном процессе для подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит.

Рецензент:
заместитель директора
товарищества с ограниченной
ответственностью «Кенесаудит»



Дьякова Л.М.

**Лист регистрации дополнений и изменений
в рабочей программе дисциплины (модуля)**

Налоговый учёт Республики Казахстан

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

основной профессиональной образовательной программы высшего образования Бухгалтерский учет и аудит

на 2022 / 2023 учебный год

№ п/п	Номер и название раздела РПД	Краткая характеристика вносимых дополнений / изменений в РПД	Дата и номер протокола заседания кафедры	Дата и номер протокола заседания Учебно- методического совета	Дата и номер протокола заседания учёного совета филиала
1	Раздел 7.1 Рекомендуемая литература	Актуализированы источники основной и дополнительной литературы	11.05.2022 г., протокол № 11	19.05.2022 г., протокол № 9	26.05.2022 г., протокол № 12
2	Раздел 7.2 Перечень информационных технологий	Актуализированы даты лицензионного программного обеспечения	11.05.2022 г., протокол № 11	19.05.2022 г., протокол № 9	26.05.2022 г., протокол № 12

**Лист регистрации дополнений и изменений
в рабочей программе дисциплины (модуля)**

Налоговый учёт Республики Казахстан

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

основной профессиональной образовательной программы высшего образования Бухгалтерский учёт и аудит

на 2023 / 2024 учебный год

№ п/п	Номер и название раздела РПД	Краткая характеристика вносимых дополнений / изменений в РПД	Дата и номер протокола заседания кафедры	Дата и номер протокола заседания Учебно- методического совета	Дата и номер протокола заседания учёного совета филиала
1	Раздел 7.1 Рекомендуемая литература	Актуализированы источники основной и дополнительной литературы	10.05.2023, протокол № 9	18.05.2023 г., протокол № 10	25.05.2023 г., протокол № 10
2	Раздел 7.2 Перечень информационных технологий	Актуализированы даты лицензионного программного обеспечения	10.05.2023, протокол № 9	18.05.2023 г., протокол № 10	25.05.2023 г., протокол № 10