

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Тюлегенова Раиса Амиржановна Должность: Директор Дата подписания: 26.06.2023 11:04:18 Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e8486e18dc8ae8b889439a47	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал	Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике 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. / Тюлегенова Р.А.
«25» мая 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины (модуля)
Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан**

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация (степень)

Бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Год набора

2021, 2022

Костанай 2023 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована кафедрой

Кафедра экономики

Протокол заседания № 9, от «10» мая 2023 г.

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

Протокол заседания № 10, от «18» мая 2023 г.

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

Протокол заседания № 10, от «25» мая 2023 г.

Заведующий кафедрой



Панина Галина Викторовна,

кандидат экономических наук, доцент

Автор (составитель)



кандидат экономических наук,

доцент кафедры экономики, Кулакова Светлана Владимировна

Рецензент



заместитель директора товарищества с

ограниченной ответственностью «Кенесаудит», Дьякова Любовь Михайловна

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 3
---	--------

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:	К.М.07.ДВ.05.01
---------------------	-----------------

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Налоги и налогообложение

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

Производственная практика. Преддипломная практика

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

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

ПК-1.3: Ведёт налоговый учёт, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование.

Знать:

пороговый	законодательство Республики Казахстан о налогах и сборах, систему современного налогового учета
продвинутый	специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования
высокий	правовые основы и стратегию налогового планирования

Уметь:

пороговый	разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте
продвинутый	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Республики Казахстан о налогах и сборах
высокий	формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов

Владеть:

пороговый	навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
продвинутый	способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности
высокий	навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте

ПК-3.1: Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывает сопутствующие аудиту прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Знать:

пороговый	правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
-----------	---

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит		стр. 4
продвинутый	законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	
высокий	передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита	
Уметь:		
пороговый	применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний	
продвинутый	применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	
высокий	проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации	
Владеть:		
пороговый	навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля	
продвинутый	навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов	
высокий	навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе	
ПК-3.2: Осуществляет организацию работы и надзор за участниками аудиторской группы.		
Знать:		
пороговый	порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
продвинутый	основы технологии управления персоналом	
высокий	Знает основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов	
Уметь:		
пороговый	наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы	
продвинутый	делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу	
высокий	поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации	
Владеть:		
пороговый	навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
продвинутый	навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы	
высокий	навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования	

4 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ
Часов по учебному плану : 72 в том числе : аудиторные занятия : 20 самостоятельная работа : 52 :	Виды контроля в семестрах: зачеты 8

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 и аудите					

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 5
1.1	1. Специальные правила и способы налогового учета и аудита 2. Отличительные характеристики бухгалтерского и налогового: учета и аудита 3. Осуществление процесса операций по налоговому учету и аудиту 4. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	7	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: таблица (сравнительная характеристика)	
Раздел 2. Аналитические регистры налогового учета							
2.1	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/	8	7	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: презентация	
Раздел 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления							
3.1	1. Коды бюджетной классификации, применяемые при перечислении налоговых платежей в бюджет 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	7	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: творческое задание	
Раздел 4. Налоговый учет и аудит доходов от реализации							
4.1	1. Определение доходов по видам деятельности 2. Общий порядок определения выручки от реализации 3. Особенности определения выручки по некоторым операциям /Лек/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект	
4.2	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 4. Налоговый аудит: план и программа 5. Аудиторские доказательства и процедуры /Пр/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: учебная конференция Оценочное средство: презентация	
4.3	1. Учет доходов от долевого участия в других организациях 2. Особенности ведения налогового учета и аудита операций по реализации амортизируемого имущества 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	7	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: эссе	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 6
	Раздел 5. Налоговый учет и аудит внереализационных доходов						
5.1	1. Определение внереализационных доходов 2. Доходы, не учитываемые при налогообложении 3. Признание внереализационных расходов /Лек/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект	
5.2	Закрепление теоретического материала 1. Налоговый учет и аудит по налогу на имущество организаций 2. Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД) 3. Особенности осуществления налогового аудита /Пр/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: работа в малых группах Оценочные средства: презентация групповых заданий, устный опрос	
5.3	1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 2. Особенности исчисления НДС по договорам комиссии, договорам консигнации. 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: сравнительная таблица "договор комиссии и консигнации"	
	Раздел 6. Расходы организации: налоговый учёт и аудит						
6.1	1. Понятие расходов и их критерии 2. Группировка расходов и их классификация 3. Общий порядок признания расходов /Лек/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: лекция-беседа Оценочное средство: конспект	
6.2	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/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: учебная конференция Оценочные средства: презентация, сопровождаемая докладом; ситуационные задания	
6.3	1. Перспективы развития налогового учета и аудита 2. Налоговый учет и налоговый кодекс, налоговый аудит 3. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: презентация	
	Раздел 7. Организация налогового учета и аудита амортизируемого имущества						
7.1	1. Понятие и определение амортизируемого имущества 2. Стоимость амортизируемого имущества и ее определение: учёт и аудит 3. Особенности налогового учета и аудита некоторых категорий амортизируемого имущества /Лек/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод обучения: проблемная лекция Оценочное средство: ответ на проблемный вопрос, конспект	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 7
7.2	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/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: работа в малых группах Оценочные средства: презентация групповых заданий, устный опрос	
7.3	1. Расчет транспортного налога по водному и воздушному транспорту 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: практическое задание	
Раздел 8. Учет и аудит расчетов по налогу на прибыль							
8.1	1. Общие положения 2. Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой прибыли /Лек/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: лекция дискуссия Оценочные средства: ответы на вопросы, свободный обмен мнениями	
8.2	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/	8	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Метод: дискуссия Оценочные средства: коллективное обсуждение, выступление с докладом, устный опрос	
8.3	1. Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности 2. Подготовка к практическому занятию /Ср/	8	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	Оценочное средство: эссе	

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). 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:

- 1 Какие виды учета и аудита существовали в РК до введения налогового учета?
- 2 Чем вызвана необходимость введения налогового учета и аудита?

- 3 Охарактеризуйте этапы становления налогового учета и аудита.
4 Дайте определение налогового учета и аудита.
5 Назовите принципы налогового учета и аудита.
6 С какой целью ведется налоговый учет и аудит в организациях?
7 Что включает в себя ведение налогового учета и аудита?
8 Налоговый учет и аудит за рубежом.
9 Охарактеризуйте систему налогового учета и аудита
10 Назовите объекты налогового учета и аудита
11 Как организуется система налогового учета и аудита на предприятиях?
12 Какие варианты организации налогового учета и аудитов 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. КПП с доходов нерезидента в сумме 61720

рос.рублей. Акт выполненных работ от 25.06.19 (курс на 25.06 составил 6,10 тенге за | 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. Начисленне амортизации по служебному автотранспорту отражается 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 степенн 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

С) компьютеры и оборудование для обработки информации

Д) фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

Е) нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

8. В зависимости от направленности аудиторской проверки выделяют

А) налоговый аудит и , направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта

В) направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта и общий аудит

С) аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и специальный аудит и направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта

Д) аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и специальный аудит и общий аудит

Е) общий аудит и налоговый аудит

9. Что является разновидностью специального аудита

А) общий аудит

В) обязательный аудит

С) финансовый аудит

Д) налоговый аудит

Е) аудит биржи

10. В зависимости от субъекта и характера деятельности финансовый контроль разделяется на

А) государственный, ведомственный и вневедомственный

В) ведомственный и вневедомственный

С) финансовый аудит, налоговый аудит

Д) аудит кредитных организаций и государственный

Е) государственный, налоговый аудит

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 контроля успеваемости представлены в ФОС по дисциплине «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан»

6.3 Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

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

Вопросы для зачета по дисциплине «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан»

1. Налоговый учет и аудит, их место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Республике Казахстан

2. Специальные правила и способы налогового учета и аудита

3. Налоговая учетная политика

4. Методы налогового учета и аудита

5. Налоговый учет и аудит по НДС: постановка и снятие учета по НДС

6. Налоговый, финансовый: учет и аудит объектов обложения налогом на добавленную стоимость

7. Налоговый учет и аудит совокупного годового дохода юридического лица

8. Налоговый учет и аудит вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

9. Налоговый учет и аудит вычетов по фиксированным активам

10. Налоговый учет и аудит 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 № | 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

- А) первоначальная
- В) очередная
- С) дополнительная
- Д) дополнительная по уведомлению
- Е) ликвидационная

7. Учетная документация включает в себя:

- А) бухгалтерскую документацию, налоговые — формы, налоговую учетную политику, иные документы
- В) регистры синтетического и аналитического учета
- С) первичные документы, журналы-ордера, учетную политику
- Д) декларации и налоговую учетную политику
- Е) приложения к декларациям, декларации, дополнительные формы

8. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- А) 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
- В) индивидуальные предприниматели; юридические лица- резиденты, за исключением государственных учреждений
- С) 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
9. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:
- A) если клиент не возражает, все правильно;
- B) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;
- C) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита;
- D) отказ аудируемого лица от привлечения эксперта;
- E) противоречит Кодексу этики аудиторов.
10. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:
- A) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;
- B) да, это записано в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;
- C) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
- D) да, это не противоречит этическим нормам;
- E) нет, это не прописано в договоре.
11. Какое минимальное количество экземпляров заключения оформляется аудитором?
- A) одно
- B) два
- C) три
- D) пять
- E) не формируется
12. Какие из нижеприведённых актов мошенничества могут произойти из-за недостатков внутреннего контроля цикла доходов?
- A) могут быть учтены фиктивные операции, которые могут повлечь занижение дохода и завышение счетов к получению
- B) иски, полученные от покупателей на возвращённые товары, могут быть намеренно учтены в других счетах клиентов
- C) разрешение на операции по кредиту счетов (возвраты, скидки) персоналом, ответственным за получение наличности, может привести к незаконному присвоению наличности
- D) не составление документов об отгрузке может повлечь переоценку счетов ТМЗ
- E) руководство аудируемого лица устанавливает ограничение объема аудита
13. Прослеживание документов об отгрузке до пронумерованных последовательно счетов-фактур предоставляет доказательства того, что
- A) не происходило дублирующих отгрузок или выписок чеков
- B) на все отгрузки покупателям были должным образом оформлены счета-фактуры
- C) все товары, заказанные клиентами, были отправлены
- D) все пронумерованные последовательно счета-фактуры на продажу были учтены
- E) нет оформленных счет-фактур
14. Является ли дата завершения аудита обязательным реквизитом аудиторского заключения?
- A) нет, аудитор может не проставлять дату завершения аудита в аудиторском заключении;
- B) да, аудитор в обязательном порядке должен указать данную информацию в аудиторском заключении;
- C) решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется профессиональным суждением аудитора;
- D) решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется условиями договора на проведение аудита.
- E) нет, не является, так как это не зафиксировано в договоре

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

6.4 Критерии оценивания

Критерии оценивания устного опроса

«отлично»(А, А-, 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»(В+, В, В-, 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»(B+, B, B-, 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»(C+, C, C-, 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»(A, A-, 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»(B+, B, B-, 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» (C+, C, C-, 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» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) содержание таблица полностью соответствует заданной теме

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

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

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 15
---	---------

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 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;
- 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/511379)	Москва: Юрайт, 2023	ЭБС
Л1.2	Казакова Н. А., Ефремова Е. И.	Аудит: учебник для вузов (https://urait.ru/bcode/511129)	Москва: Юрайт, 2023	ЭБС

7.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю.	Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для вузов (https://urait.ru/bcode/519679)	Москва: Юрайт, 2023	ЭБС

7.2 Перечень информационных технологий

7.2.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

Лицензионное программное обеспечение:

1. 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 бессрочно), операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК), операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК).
2. Пакет прикладных программ «Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian Academic OLP License» (Лицензия № 64075202 от 12.09.2014 бессрочно), пакет прикладных программ «Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian Academic OLP License» (Лицензия № 62650104 от 08.11.2013. бессрочно).
3. Программное обеспечение «Визуальная студия тестирования» (Договор №4270 от 01.07.2017. бессрочно).
4. Программное обеспечение «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях». (Электронная лицензия. Регистрационный номер: 802214523 срок действия - бессрочно).
5. Kaspersky Endpoint Security Educational License (Лицензия №2FA8-221114-061421-236-1377 с 18.11.2022 до 20.11.2023).
6. Программа ЭВМ «Среда электронного обучения 3KL» (Договор № 1166.7 от 01.02.2023 до 08.02.2024 г.).
7. Многофункциональная программа поиска по словарю «GoldenDict». – URL: <http://goldendict.org/>
8. Мощный офисный пакет «LibreOffice». – URL: <https://ru.libreoffice.org/>

Свободно распространяемое программное обеспечение:

1. SimpleDict - Электронный словарь
2. PDFedit - Редактор PDF файлов

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

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 16
http://www.biblioclub.ru – Университетская библиотека on-line.	
http://www.urait.ru – Электронная библиотечная система издательства «Юрайт»	
http://e.lanbook.com – Электронная библиотечная система издательства «Лань»	
http://elibrary.ru – Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU»	
Сайт Банка России [Электронный ресурс]. – URL: http://www.cbr.ru	
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)

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, также помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.
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'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 17
Помещения для проведения промежуточной аттестации:	
Учебная аудитория № 406.	
Количество посадочных мест – 24.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парты – 12, стулья – 24.	
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46". Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Помещение для самостоятельной работы, выполнения курсовых работ:	
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 парты – 12; стулья – 24.	
Технические средства обучения: ноутбуки (10). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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 парты – 10, стулья – 10.	
Технические средства обучения: компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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.	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 18
Технические средства обучения – компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), телевизор, мониторы (для круглого стола), книги электронные PocketBook614. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-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, шуруповерт, 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 и аудит в Республике Казахстан» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит

Представленная на рецензирование рабочая программа дисциплины «Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан» соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954.

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 и аудит в Республике 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 Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, реализуются с учетом специфики направленности (профиля) Бухгалтерский учёт и аудит.

Учитывая вышеизложенное, дисциплина «Налоговый учёт и аудит в Республике 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.