

Диплом жұмысының тақырыбы

«Ұйым міндеттемелерінің есебі және
аудиті»

Диплом жетекшісі

Студент

ДИПЛОМДЫҚ ЖҰМЫСТЫҢ МАЗМҰНЫ

Кіріспе.

1 бөлім. Міндеттемелер туралы түсінік, міндеттемелер есебі және олардың аудиті

2 бөлім .Салық бойынша міндеттемелердің талдауы және аудиті, АҚ «Казпочта» ұйымы мысалында міндеттемелердің талдауы және аудиті.

3 бөлім. Ұйымдағы салық есебі мен аудитті жетілдіру жолдары

Қорытынды.

Дипломдық жұмыстың зерттеу объектісі

Үштөбе қаласында орналасқан «Казпочта» акционерлік қоғамының Алматы облыстық филиалының қаржы-шаруашылық қызметі болып табылады.

Зерттеу пәні

ұйымдағы міндеттемелердің бухгалтерлік және салық есебі мен аудитінің 2013-2015 жылдарындағы жағдайы.

Зерттеу әдістері

Диплом жұмысының мақсаты:

- **Диплом жұмысының мақсаты** – зерттеу объектісі ретінде алынған міндеттемелердің ұйымдастыру жүйесін жан-жақты қарастырып, талдап, оны жетілдіру жолдарын және нарықтық талаптарға сай жағдайға әкелу бағыттарын зерделеу болып табылады.

ДИПЛОМДЫҚ ЖҰМЫСТЫҢ МІНДЕТТЕРІ:

- - міндеттемелердің жалпы түсінігі мен олардың жіктелуін қарастыру;
- - ұзақ және ағымдағы міндеттемелер есебінің мән-мағынасын ашу;
- - міндеттемелерінің аудит технологиясы және ұйымдастырылуын айқындау;
- - корпоративтік және жеке табыс салығының жалпы сипаттамаларын ашып көрсету;
- - Үштөбе қаласында орналасқан «Казпочта» акционерлік қоғамының Алматы облыстық филиалының мысалында міндеттемелердің талдауы және аудитін қарастыру;
- - салықтардың даму проблемалары және олардың әдістемелік негізін зерттеу;
- - салықтар бойынша есеп айырысу есебі мен аудитін жетілдіру жолдарын зерттеу.

Міндеттемелердің түсінігі, жіктелуі

- **Міндеттемелер**-бұл ұйымның осы есепті уақытында бар нақты берешегі,оны өтеу үшін қарсы жақтың наразылығын қанағаттандыруда ресурстың жылыстауы түріндегі экономикалық пайданың кемуіне алып келеді.
- **Міндеттемелер**-өткен мәмілелердің немесе өткен оқиғалардың нәтижелері болып табылады,және қысқа мерзімді(ағымдағы) ұзақ мерзімді болып бөлінеді. Міндеттемелер егер ұйымның қалыпты операциялық циклы кезінде төлеу балансынан кейін 12 ай ішінде жүргізіледі деп болжанса,ағымдағы мерзімді деп жіктелуі тиіс.Барлық басқа міндеттемелер ұзақ мерзімді деп жіктеледі.

Міндетте
мелер
төмендегі
үш белгісі
бойынша
анықталад
ы:



- кәсіпорында міндеттемені туындатушы оқиға орын алуға тиісті;
- міндеттеме тек активті немесе қызметтерді басқа кәсіпорынға аудару жолымен реттеледі;
- міндеттеме даусыз (анық) болуға тиісті.

Салықтың міндеттеме есебі мен талдауы

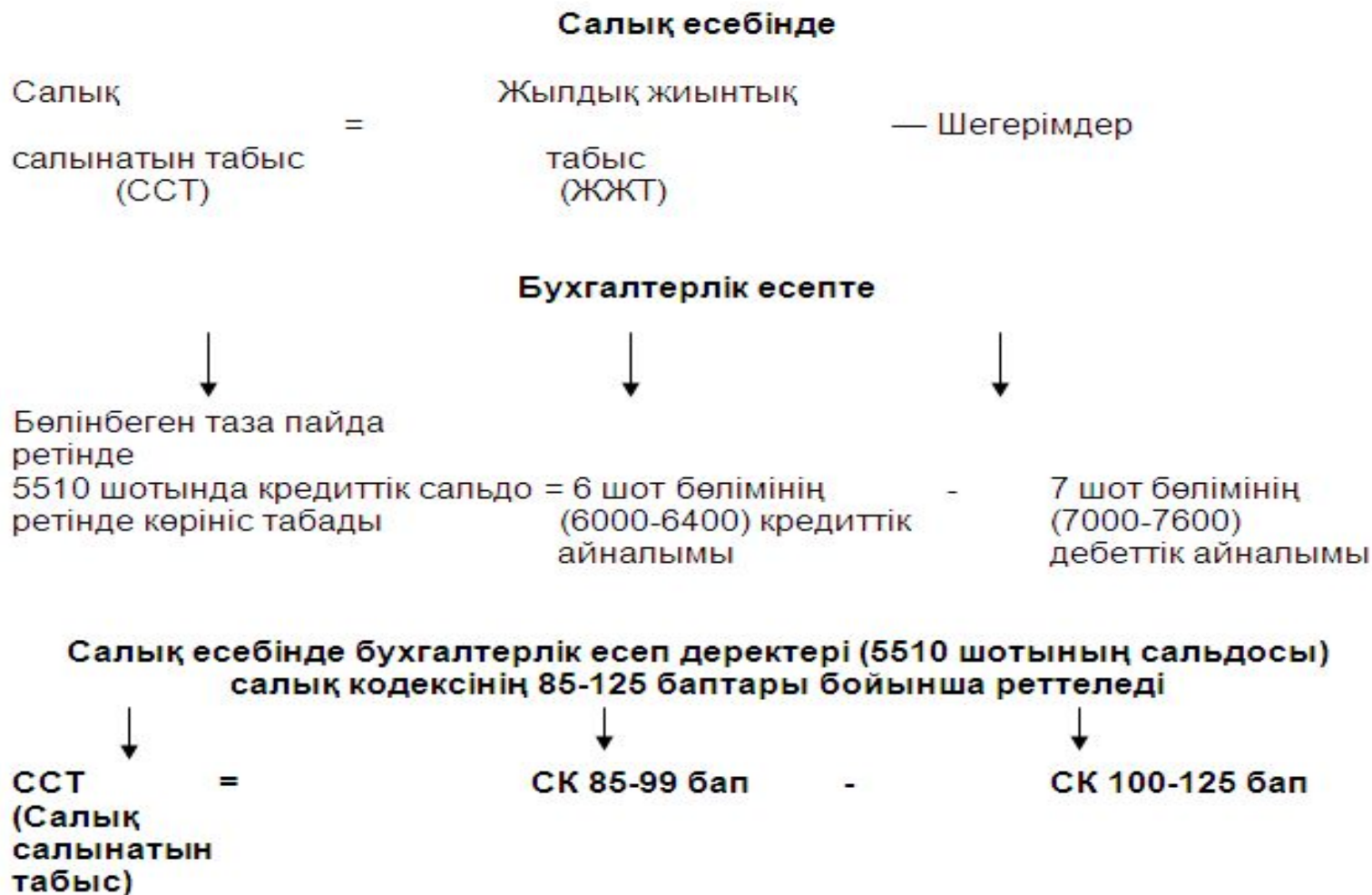
Салық міндеттемесі мемлекет алдындағы әрбір салық төлеушінің міндеттемесі болып табылады және ол салық заңына сәйкес жүргізіледі.

2001-жылғы 12-маусымда №209—11 Қазақстан Республикасының "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдері туралы" (өзгертулермен және толықтырулармен) салық Кодексі қабылданды. Кодекске сәйкес жеке және заңды тұлғалардан алынатын салықтар мемлекеттік бюджетті толықтырудың негізгі көзі болып табылады.

Қазақстан Республикасының резидент заңды тұлғалары, сондай-ақ Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын немесе Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар алатын резидент емес заңды тұлғалар корпоративтік табыс салығын төлеушілер болып табылады.

Корпоративтік табыс салығын салу объектілері мыналар болып табылады:

- 1) салық салынатын табыс;
- 2) төлем көзінен салық салынатын табыс;
- 3) Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлғаның таза табысы.



Сурет -1. Корпоративтік салық салынатын табысты анықтауда салық есебі мен бухгалтерлік есеп арасындағы туындайтын айырмашылықтар негізі.

Ескерту - Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік есеп жүргізудің тәжірибелік әдістемелері

[Мәтін]: Практикум (арнайы курс) / Б.С. Мырзалиев, Р.С. Әбдішүкіров.- Алматы: Заң әдебиеті, 2008.- 134б.

Корпоративтік табыс салығы Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеттінің кірістерінің құрылуына үлкен әсер етеді.

Одан түсетін бюджеттік төлемдер мемлекеттік бюджеттің салықтық түсімдерінің **1/3 бөлігін**, (немесе **2013ж – 41,2 %**, **2014ж-35,2%**, **2015ж-32,2%**) ал республикалық бюджеттің салықтық түсімдердің жартысын (немесе **2013ж -53,4%**, **2014ж -46,5%**, **2015ж-46,6%**) құрады. Оны келесі кестеден көруге болады.

Корпоративтік табыс салығының субъектілері	Салық салынатын объектілері	Салық мөлшерлемесі	Салықтық кезең
Занды тұлға, ҚР резиденттері (бұларға Ұлттық банкі мен мемлекеттік ұйымдар кірмейді)	Салық салынатын табыс	20%	Календарлық жыл
	Төлем кезінен салық салынатын табыс	10%	
Занды тұлға, ҚР резиденттері, олар үшін жер өндірістің негізгі құралы болып табылады	Салық салынатын табыс	10%	Календарлық жыл
ҚР тұрақты ұйымдар арқылы, қызметін жүзеге асыратын резиденттер емес занды тұлғалар	Таза табыс	15%	Календарлық жыл

Корпоративтік табыс салығының субъектілері мен объектілері

Ескерту - Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов Основы налоговой системы. 2-е изд. Москва: «Юнити», 2009ж.-33б.

Осы 10 жыл аралығында (2005-2015 жж.) жалпы бюджет кірістері 309,5 млрд-тан 2887,9 млрд-қа дейін, немесе 9,3 есе өсті. Ал оның ішінде корпоративтік табыс салығының түсімдері 38,3 млрд тенгеден 758,3 млрд тенгеге дейін, немесе 19,8 есе өсті.

Жеке табыс салығы

2015 жылға арналған айлық есептік көрсеткіш (АЕК) = 1852 теңге Жылдық есептік көрсеткіш (ЖЕК) = 22 224 теңге ($1852 * 12$).

Жаңа табыс салықты төлеуші	Салық салынатын объектісі	Салық мөлшерлемесі	Салық кезеңі
Салық салы-натын объектісі бар, Қазақстан Республикасының резиденттік жеке тұлғасы	Төлем көзінен алатын табысына салынатын (салық кодексімен сәй-кес салық салуға жатпайтын, табыстарынан, қоспағанда) Төлем көзінен алатын табысына салынбайтын салықтар	1. Ұтыс, марапаттау, дивиденд түріндегі табысы (сақтандыру қоры бойынша марапаттауды қоспағанда) - 15 %; 2. Адвокаттар және жеке нотариустар — 10 %; 3. Басқа да табыстар — 15 еселенген жылдық есептік көрсеткішке дейін — салық салы-натын табыстың сомасынан 5%; 15 еседен 40 есе еселенген жылдық есептік көрсеткішке дейін — 15 еселенген жылдық есептік көрсеткіште ең салық сомасы + 10 % одан артық сомадан; 40 еседен 600 есе еселенген жылдық есептік көрсеткішке дейін - 40 еселенген жылдық есептік көрсеткіштен салық сомасы + 20 % одан артық сомадан; 600 есе еселенген жылдық есептік көрсеткіштен және одан әрі қарай - 600 есе еселенген жылдық есептік көрсеткіштен және одан әрі қарай - 600 еселенген жылдық есептік көрсеткіштен салық салу сомасы+30 % одан артық сомадан	Күнгізбелік жылы
Салық салы-натын объек-тісі бар, Қазақстан Республикасының резиденттік емес жеке тұлғасы	Төлем көзінен ала-тын табысына салы-натын және салын-байтын салықтар (салық кодексімен сәйкес салық салуға жатпайтын, табыс-тарынан, қоспағанда)	Резиденттік емес жеке тұлғалардың табысына салық салудың ерекше-ліктері төменде текс бойын-ша келтірілген	

Ескерту – Жанбулатова Ж. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специального налогового режима. (С учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Законом РК от 23.11.2009 г. № 358-11). // Вестник министерства государственных доходов. № 1, 2009ж.-18-20бб.

АҚ «КАЗПОЧТА» ұйымы мысалында міндеттемелердің талдауы және аудиті

