



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

Содержание экзаменов

по программе «Сертифицированный бухгалтер-практик» (CAP)

Налоги и право

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Налоги и право», который проводится в рамках программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Кандидаты на получение сертификатов CAP и CIPA должны сдать экзамен «Налоги и право».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена служит следующим целям:

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.

2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CIPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
 - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
 - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
 - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CIPA должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:

Знание: Способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

Понимание: Способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

Применение: Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

Анализ: Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

Синтез: Способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливая связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

Оценка: Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из



последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А: Требуемый квалификационный уровень - знание.

Уровень В: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание и применение.

Уровень С: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение и анализ.

Уровень D: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ и синтез.

Уровень E: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней “А”, “В” или “С”, но тема, включенная в уровень “В” не будет содержать требований уровня “С”.



Сертифицированный бухгалтер-практик (CAP)

Содержание экзамена

Налоги и право

- A. Налоги (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 50%, Уровень B, C*)
1. Формирование налоговой системы и основные принципы формирования налоговой системы (*Удельный вес – 1%, Уровень B*)
 2. Характерные черты современной налоговой системы (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 3. Налоговое администрирование (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
 - a. Общие процедурные вопросы налогообложения
 - b. Подготовка и хранение налоговой информации
 - c. Сбор налога
 - d. Взыскание налоговых платежей налоговой службой
 - e. Обжалование решений Налоговой службы
 4. Ответственность налогоплательщика за исчисление и уплату налогов (*Удельный вес – 2%, Уровень C*)
 - a. Финансовые санкции
 - i. За просроченные платежи
 - ii. За занижение налога
 - iii. За несвоевременное представление налоговой декларации
 - iv. За уклонение от уплаты налога.
 - v. Прочие финансовые санкции
 - b. Прочие виды ответственности
 5. Косвенные (потребительские) налоги (*Удельный вес – 10%, Уровень C*)
 - a. Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - i. Экономическое обоснование налога
 - ii. Преимущества и недостатки НДС
 - iii. Плательщики НДС
 - iv. Исчисление и уплата НДС
 - b. Акцизные налоги
 - i. Плательщики акцизных налогов
 - ii. Исчисление и уплата акцизных налогов
 - c. Прочие косвенные налоги
 - d. Представление отчетности по косвенным налогам
 6. Налог на прибыль юридических лиц (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
 - a. Плательщики налога на прибыль юридических лиц
 - b. Объект налогообложения
 - c. Совокупный годовой доход
 - d. Вычеты из совокупного годового дохода
 - e. Налоговые льготы

- f. Ставки налога на прибыль
- g. Процедуры и сроки уплаты налога на прибыль
- h. Налогообложение банков, страховых компаний и инвестиционных фондов
- i. Налогоплательщики-нерезиденты
- 7. Подоходный налог с физических лиц (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
 - a. Плательщики подоходного налога с физических лиц
 - b. Объект налогообложения
 - c. Совокупный годовой доход
 - d. Вычеты из совокупного годового дохода
 - e. Необлагаемые виды доходов/льготы по подоходному налогу
 - f. Особенности налогообложения частных предпринимателей
 - g. Налогоплательщики-нерезиденты
 - h. Заполнение налоговой декларации
- 8. Земельный налог (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
 - a. Плательщики налога на землю
 - b. Объект налогообложения и ставки земельного налога
 - c. Налоговые льготы
- 9. Налоги на имущество (*Удельный вес – 2%, Уровень C*)
 - a. Экономическое содержание и особенности налогов на имущество
 - b. Налоги на недвижимое имущество
 - c. Налоги на движимое имущество
- 10. Налогообложение недропользователей (*Удельный вес – 2%, Уровень C*)
 - a. Установленные модели и нормативно-правовые акты, регулирующие контракты по недропользованию
 - b. Специальные налоги и сборы, подлежащие уплате недропользователями: бонусы, ройалти, налог на сверхприбыль
 - c. Прочие налоги, связанные с недропользованием
- 11. Местные налоги и сборы; прочие платежи в госбюджет (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
- 12. Таможенные платежи (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
 - a. Плательщики таможенных платежей
 - b. Исчисление и уплата таможенных платежей
 - c. Ответственность за нарушения таможенных правил
- 13. Социальные налоги (*Удельный вес – 1%, Уровень C*)
 - a. Плательщики, объекты обложения и ставки налога
 - b. Налоговые льготы и освобождение от налога
 - c. Процедуры по исчислению и уплате налога
- 14. Операционное налоговое планирование как инструмент для оптимизации налогов (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
 - a. Концепция налогового планирования
 - b. Формы и методы налогового планирования
- В. Право (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 50%, Уровень B, C*)
 - 1. Действующие законы и законодательство (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Концепция и виды нормативно-правовых актов
 - b. Действующие законы
 - c. Иерархия (структура) законодательства



- d. Концепция действующего закона
- e. Иерархия нормативно-правовых актов (структура законодательства) и их взаимосвязь (различные нормативно-правовые акты, предусмотренные Законом о нормативно-правовых актах), международные соглашения, нормативно-правовые акты (решения) Верховного и Конституционного судов.
- f. Публикация и порядок вступление в силу нормативно-правовых актов
- g. Принципы действия нормативно-правовых актов
- 2. Система нормативно-правовых актов, регулирующих предпринимательскую деятельность (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Бизнес право и общие области законодательства
 - i. Конституция
 - ii. Административный кодекс
 - iii. Международное частное право
 - iv. Бизнес право
 - b. Законодательство по особым областям предпринимательской деятельности
 - i. Нормативно-правовые акты
 - ii. Законодательство по поддержке и защите предпринимательской деятельности
- 3. Юридические лица (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Концепция и характеристики юридических лиц
 - b. Виды и характеристики юридических лиц
 - c. Правоспособность и правомочность юридических лиц
 - d. Название и местоположение бизнеса
 - e. Учреждение юридического лица
 - f. Государственная регистрация юридического лица
 - g. Реорганизация юридического лица
 - h. Филиалы и представительства
 - i. Организации, которым предоставляется особый статус в соответствии с международными договорами.
- 4. Организационные и правовые характеристики предпринимательской деятельности (*Удельный вес – 5%, Уровень B*)
 - a. Концепция бизнеса
 - i. Организационные и юридические характеристики бизнеса
 - ii. Частное предпринимательство
 - iii. Индивидуальное предпринимательство
 - iv. Крестьянское хозяйство
 - b. Коммерческие юридические лица
 - i. Хозяйственные товарищества и компании
 - ii. Производственные кооперативы
 - iii. Предприятия малого бизнеса
 - iv. Небанковские финансовые институты
 - c. Неприбыльные (некоммерческие) юридические лица
 - d. Учреждения
 - e. Государственные предприятия
 - f. Дочерние компании

5. Акционерные компании (*Удельный вес – 5%, Уровень C*)
 - a. Концепция и понятие акционерного общества
 - i. Виды акционерных обществ
 - ii. Уставный капитал акционерного общества
 - iii. Акции и другие ценные бумаги акционерного общества
 - iv. Подразделения акционерного общества
 - v. Дочернее предприятие и зависимое акционерное общество
6. Закон о собственности (*Удельный вес – 5%, Уровень C*)
 - a. Концепция и понятие закона о собственности
 - i. Ограничения прав собственности
 - ii. Истоки закона о собственности (основание для возникновения прав собственности)
 - iii. Прекращение прав собственности
 - iv. Формы и виды прав собственности согласно Гражданскому кодексу
 - v. Общая (совместная) собственность
 - vi. Права лиц, не являющихся собственниками
 - vii. Защита прав и интересов собственников
7. Общие положения по обязательствам (*Удельный вес – 5%, Уровень C*)
 - a. Обязательства
 - i. Возникновение обязательств
 - ii. Исполнение обязательств
 - iii. Обеспечение исполнения
 - iv. Оплата в рассрочку
 - v. Изъятие
 - vi. Залог
 - vii. Гарантии
 - viii. Удержание
 - b. Перевод обязательства
 - c. Ответственность за неисполнение обязательств
 - d. Прекращение обязательств
8. Общие положения о договорах, специальные виды договоров, используемых в хозяйственной деятельности (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
 - a. Понятие договора и хозяйственной операции
 - i. Виды сделок и договоров
 - ii. Нотариальное удостоверение сделок
 - iii. Сделки, подлежащие обязательному нотариальному удостоверению
 - iv. Договоры, заключаемые на бирже
 - v. Основные (крупные) сделки
 - vi. Условия договора
 - vii. Заключение договора
 - viii. Расторжение или изменение договора
 - ix. Основания для признания сделки недействительной
 - x. Последствия признания сделки недействительной
 - b. Договоры купли-продажи

- i. Кредитные договоры
 - ii. Договоры лизинга
 - iii. Трудовые договоры
- 9. Исковая давность (*Удельный вес – 2%, Уровень C*)
- 10. Введение в гражданское судопроизводство (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Основы судопроизводства
 - i. Судебные органы
 - ii. Правовые взаимоотношения, регулируемые Гражданским процессуальным кодексом
 - iii. Принципы правосудия
 - iv. Судебная система
 - b. Место подачи исковых заявлений в суд
 - i. Арбитражный суд
 - ii. Лица, участвующие в судебном разбирательстве и их представители
 - iii. Рассмотрение иска и судопроизводство в юрисдикции суда первой инстанции
 - iv. Апелляция на решения суда
 - v. Пересмотр решений суда в связи с новыми обстоятельствами
 - vi. Исполнение решений
 - vii. Роль прокуратуры в судебном разбирательстве
 - viii. Судебное разбирательство в случаях с иностранными гражданами
- 11. Правовые вопросы, возникающие в связи с ликвидацией, реабилитацией и банкротством юридических лиц (*Удельный вес – 5%, Уровень C*)
 - a. Ликвидация юридического лица
 - b. Реабилитация и банкротство юридических лиц
 - c. Процедуры реабилитации в случаях банкротства
 - d. Процедуры банкротства
- 12. Введение в трудовое законодательство (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Трудовые отношения между работодателем и работником
 - i. Индивидуальный трудовой контракт
 - ii. Права и обязанности работодателей и работников
 - iii. Условия и процедуры заключения индивидуального трудового договора
 - iv. Условия и процедуры для изменения, отмены и расторжения индивидуального трудового контракта
- 13. Государственный контроль (*Удельный вес – 2%, Уровень B*)
 - a. Правовая база для государственного контроля за хозяйственной деятельностью
 - i. Виды государственного контроля за хозяйственной деятельностью
 - ii. Административный контроль
 - iii. Финансовый контроль
 - iv. Контроль за операциями с иностранной валютой и экспортно-импортными операциями
 - v. Налоговый контроль
 - vi. Сертификационный контроль
 - vii. Контроль, осуществляемый противопожарной службой
 - viii. Контроль со стороны санитарно-эпидемиологической службы
 - ix. Прокуратура



14. Государственное регулирование аудита и бухгалтерского учета (*Удельный вес – 2%, Уровень С*)
 - a. Принципы и методы правового регулирования
 - b. Правовое регулирование аудита
 - i. Учреждение, деятельность и ликвидация аудиторских организаций
 - ii. Правовая база для деятельности частного аудитора
 - iii. Лицензирование аудиторской деятельности
 - iv. Процедура проведения аудита и оказание других услуг
 - v. Правовое регулирование бухучета
 - vi. Сотрудничество между бухгалтерами и аудиторами в области бухучета и составления финансовой отчетности
15. Правовая (гражданская, уголовная, должностная и дисциплинарная) ответственность бухгалтера, аудитора, государственного служащего (*Удельный вес – 2%, Уровень С*)
 - a. Концепция и виды правовой ответственности
 - i. Уголовная ответственность
 - ii. Ответственность должностного лиц
 - iii. Гражданская ответственность
 - iv. Дисциплинарная и финансовая ответственность
 - b. Процедура по вызову в суд
 - c. Защита прав бухгалтеров и аудиторов в судебном разбирательстве