



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

План содержания

экзаменов для сертифицированных международных профессиональных бухгалтеров

Налоги и право

В приведенном ниже плане содержания представлены темы, включенные в экзамен по Налогам и праву, который проводится в рамках программы Сертифицированных Международных Профессиональных Бухгалтеров. В дальнейшем в план содержания могут быть внесены изменения, когда будут включены новые темы. Кандидаты на звание бухгалтера CAP и CIPA должны успешно сдать экзамены по Налогам и праву.

Кандидаты должны быть осведомленными о последних событиях, происходящих в сферах, которые включены в план содержания. Они также должны понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, и быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Необходимо отметить, что кандидаты должны знать бухгалтерские и аудиторские заявления через шесть месяцев после даты их вступления в силу, *кроме случаев, когда допускается досрочное применение*. Когда допускается досрочное применение, кандидаты должны знать новое заявление через шесть месяцев после даты *опубликования*.

План содержания 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, нацеленные на подготовку кандидатов к экзаменам.



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

1. Процентная доля каждой основной темы, указанная в каждом разделе экзамена, показывает относительный вес этой темы НЕ в разделе экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этой темы в рамках 60-ти часового курса. Относительный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа ($5\% \times 60$ часов). Однако для достижения требуемого уровня знаний, отдельные кандидаты должны изучать материал независимо от того, сколько времени требуется для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку подтем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для подтем относительный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об относительном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке перечислены подтемы или какое количество подтем 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 суть предмета (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и знаний, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать дублирование и перекрывание подтем среди экзаменов, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен темы и подтемы могут компоноваться в отдельные вопросы.
5. Вопросы, касающиеся налога на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - a. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов по Финансовому Учету 2 и Финансовому Менеджменту.
 - b. Задание по подготовке формы налоговой выверки будет включено в экзамен по Финансовому Учету 1.
 - c. Знание соответствующих налоговых законодательств и норм, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене по Налогам и праву.
 - d. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов по Управленческому учету 1, Управленческому учету 2 и Финансовому менеджменту.



6. Кандидаты на звание САР и СРА 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 темы должны знать кандидаты, были определены и установлены варьирующие уровни охвата основных тем, включенных в план содержания. Далее дается определение когнитивным 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, видоизменять, устанавливать связь).

Анализ: Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинные 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 устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, пересматривать).

Оценка: Способность судить о ценности материала для определенной цели исходя из последовательности, логической правильности и сравнения с существующими стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение критически высказываться, обосновывать, делать заключение).

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 каждой основной теме в плане содержания, а также перечислены все подтемы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и определяет “потолок”, 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”.



План содержания

экзаменов для

сертифицированного международного профессионального бухгалтера

Налоги и право

- A. Налоги (*Относительный вес (время, отведенное на изучение)–50%, Уровень B, C*)
1. Устройство и основные принципы формирования налоговой системы (*Относительный вес –1%, Уровень B*)
 2. Характерные черты современной налоговой системы (*Относительный вес –1%, Уровень B*)
 3. Налоговое администрирование (*Относительный вес –3%, Уровень C*)
 - a. Общие процедурные вопросы
 - b. Формирование 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 (*Относительный 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 (*Относительный 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 (*Относительный вес –7%, Уровень С*)
 - a. Плательщики налога на прибыль
 - b. Объект налогообложения
 - c. Совокупный годовой доход
 - d. Вычеты из совокупного годового дохода
 - e. Необлагаемые виды доходов/льготы по налогу на прибыль
 - 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 (*Относительный вес –7%, Уровень С*)
 - a. Плательщики подоходного налога
 - b. Объект налогообложения
 - c. Совокупный годовой доход физических лиц
 - 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 для физического лица
8. Земельный налог (*Относительный вес –3%, Уровень С*)
 - a. Плательщики налога на землю
 - b. Объект налогообложения и ставки земельного налога
 - c. Налоговые льготы по земельному налогу
9. Налоги на имущество (*Относительный вес –2%, Уровень С*)
 - a. Экономическое содержание и специфика налогов на имущество
 - b. Налоги на недвижимое имущество
 - c. Налоги на движимое имущество
10. Налогообложение недропользователей (*Относительный вес –2%, Уровень С*)
 - 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 (*Относительный вес –3%, Уровень С*)
12. Таможенные платежи (*Относительный вес –3%, Уровень С*)
 - a. Плательщики таможенных платежей
 - b. Исчисление и уплата таможенных платежей
 - c. Ответственность за нарушения таможенных правил

13. Социальный налог/отчисления в социальный фонд (*Относительный вес –1%, Уровень С*)
 - 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 (*Относительный вес –3%, Уровень С*)
 - a. Концепция налогового планирования
 - b. Формы и методы налогового планирования
- V. Право (*Относительный вес (время, отведенное на изучение)–50%, Уровень В, С*)
 1. Действующее законодательство (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - a. Концепция и виды нормативно-правовых актов
 - b. Действующее право
 - c. Иерархия законов
 - d. Концепция действующего права
 - 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 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 (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - 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 (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - a. Концепция и характеристики юридического лица
 - b. Виды и характеристики юридического лица
 - c. Правоспособность юридических лиц
 - d. Название и местоположение бизнеса
 - e. Учреждение юридического лица
 - f. Государственная регистрация юридических лиц
 - 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 (*Относительный вес –5%, Уровень В*)
 - a. Концепция бизнеса
 - i. Организационные и юридические формы 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
 - i. Общественные организации
 - ii. Фонды
 - iii. Потребительские кооперативы
 - iv. Религиозные организации
 - v. Неприбыльные (некоммерческие) акционерные общества
 - vi. Юридические объединения (ассоциации), нотариальные конторы
 - vii. Адвокатура
 - viii. Торгово-промышленная палата
 - ix. Палата аудиторов
 - x. Сельскохозяйственное (крестьянское) товарищество
 - e. Государственные предприятия
 - f. Дочерние предприятия
- 5. Акционерные компании (*Относительный вес –5%, Уровень С*)
 - a. Концепция и понятие акционерного общества
 - i. Виды акционерных обществ
 - ii. Уставный капитал акционерного общества
 - iii. Акции и другие ценные бумаги акционерного общества
 - iv. Управление акционерным обществом
 - v. Дочернее предприятие и зависимое акционерное общество



6. Право собственности (*Относительный 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 собственности
7. Обязательственное право (*Относительный вес –5%, Уровень C*)
 - a. Обязательства
 - i. Возникновение обязательств
 - ii. Исполнение обязательств
 - iii. Обеспечение исполнения
 - iv. Оплата в рассрочку
 - v. Изъятие
 - vi. Залог
 - vii. Поручительство (гарантия)
 - viii. Удержание
 - b. Перевод обязательства
 - c. Ответственность за неисполнение обязательств
 - d. Прекращение обязательств
8. Общие положения о договорах, используемых в хозяйственной деятельности (*Относительный 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 сделки
 - vi. Условия договора
 - vii. Заключение договора
 - viii. Рассторжение или изменение договора
 - ix. Основания для признания сделки недействительной
 - x. Последствия признания сделки недействительной
 - b. Договоры купли-продажи
 - c. Кредитные договоры
 - d. Договоры лизинга
 - e. Трудовые договоры

9. Исковая давность (*Относительный вес –2%, Уровень С*)
10. Введение в гражданское судопроизводство (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - 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 (*Относительный вес –5%, Уровень С*)
 - a. Ликвидация юридического лица
 - b. Реабилитация и банкротство юридических лиц
 - c. Процедуры реабилитации в случаях банкротства
 - d. Процедуры банкротства
12. Введение в трудовое законодательство (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - 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 и расторжения индивидуального трудового контракта
13. Государственный контроль (*Относительный вес –2%, Уровень В*)
 - a. Правовая база для государственного контроля хозяйственной деятельности
 - i. Виды государственного контроля хозяйственной деятельности
 - ii. Административный контроль
 - iii. Финансовый контроль
 - iv. Контроль за операциями с иностранной валютой и экспортно-импортными операциями
 - v. Налоговый контроль
 - vi. Контроль посредством сертификации



- vii. Контроль, осуществляемый противопожарной службой
- viii. Контроль со стороны санитарно-эпидемиологической службы
- ix. Прокуратура
- 14. Государственное регулирование аудита и бухгалтерского учета (*Относительный 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 составлении финансовой отчетности
- 15. Правовая (гражданская, уголовная, должностная и дисциплинарная) ответственность бухгалтера, аудитора, государственного служащего (*Относительный вес –5%, 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