

ПРОГРАММА
для сдачи экзамена на получение сертификата
Налогового консультанта 1 категории
(дополнительно к программе Налогового консультанта 2 категории)

Раздел 1. Право

Система права и нормативно-правовые акты в Кыргызской Республике

1. Понятие права и законодательства. Отраслевая структура права, правовые принципы, предмет регулирования, метод регулирования, участники правоотношений, основные правовые институты, виды норм права.
2. Понятие и виды нормативно-правовых актов
3. Иерархия нормативно-правовых актов
4. Опубликование и вступление в силу нормативно-правовых актов
5. Принципы действия нормативно-правовых актов КР по времени, в пространстве и по кругу лиц

Юридические лица и индивидуальные предприниматели

1. Понятие предпринимательской деятельности и субъекты предпринимательской деятельности
2. Особенности правового регулирования индивидуальных предпринимателей
3. Понятие и основные признаки юридического лица
4. Виды и организационно-правовые формы юридических лиц. Коммерческие и некоммерческие юридические лица
5. Правоспособность юридического лица
6. Создание, наименование и местонахождение юридического лица
7. Государственная регистрация юридических лиц
8. Виды реорганизации юридических лиц
9. Филиалы и представительства юридических лиц
10. Государственная (налоговая) регистрация индивидуальных предпринимателей
11. Налоговая регистрация физических лиц

Хозяйственные товарищества и общества

1. Правовая характеристика хозяйственных товариществ и обществ в Кыргызской Республике, их виды и особенности
2. Особенности правового положения Обществ с ограниченной ответственностью (образование, уставный капитал, источники формирования имущества, органы управления)
3. Основные правовые характеристики Акционерных обществ. Понятие дочерних и зависимых обществ
4. Типы акционерных обществ. Образование и уставный капитал акционерных обществ
5. Акции и облигации акционерных обществ
6. Органы управления акционерным обществом
7. Особенности реорганизации акционерного общества

Некоммерческие организации

1. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций и их особенности
2. Создание, реорганизация и ликвидация некоммерческих организаций
3. Особенности правового регулирования порядка осуществления предпринимательской деятельности некоммерческими организациями
4. Особенности органов управления некоммерческих организаций

Ликвидация и банкротство юридических лиц

1. Понятие и роль банкротства. Концепция неплатежеспособности (несостоятельности должника)
2. Порядок признания должника банкротом. Последствия признания должника банкротом
3. Методы и процедуры банкротства
4. Процедура специального администрирования юридического лица
5. Реабилитация должника
6. Очередность удовлетворения требования кредиторов при ликвидации

Право собственности и иные вещные права. Исковая давность

1. Понятие и содержание права собственности
2. Возникновение, ограничение и прекращение права собственности
3. Форма и виды права собственности
4. Вещные права лиц, не являющихся собственниками
5. Понятие исковой давности. Виды сроков исковой давности
6. Требования, на которые исковая давность не распространяется
7. Перерыв течения срока исковой давности

Общие положения об обязательствах и сделках

1. Понятие и виды сделок. Основания недействительности сделок
2. Понятие договора, существенные условия договора
3. Порядок заключения, изменения, расторжения договора
4. Отдельные виды договоров. Публичный договор, предварительный договор, договор присоединения
5. Особенности договоров купли-продажи, найма (аренды), подряда, займа (в том числе целевого), поручения, комиссии, страхования, франчайзинга, кредитный договор (в том числе коммерческий и товарный), договор простого товарищества
6. Основания возникновения обязательств
7. Исполнение обязательств. Способы обеспечения исполнения обязательств (задаток, неустойка, поручительство, залог, удержание)
8. Ответственность за нарушение обязательств
9. Перемена лиц в обязательстве. Прекращение обязательств

Трудовые отношения

1. Трудовой договор. Порядок заключения трудового договора
2. Основания для расторжения трудового договора
3. Дисциплинарная ответственность работника
4. Материальная ответственность сторон трудового договора
5. Условия и порядок разрешения трудовых споров в судах

Интеллектуальная собственность

1. Виды и объекты прав интеллектуальной собственности
2. Особенности правового регулирования лицензионных соглашений
3. Государственное регулирование в области интеллектуальной собственности

Регулирование и защита прав и законных интересов субъектов предпринимательства

1. Государственные органы надзора и контроля в сфере предпринимательской деятельности
2. Законодательство в сфере защиты прав предпринимателей. Порядок проведения проверок субъектов предпринимательства
3. Государственное регулирование бухгалтерского учета и аудита в Кыргызской Республике
4. Законодательные основы и основные принципы налогового консультирования в Кыргызской Республике. Профессиональная этика Налогового консультанта. Система сертификации Налоговых консультантов, поддержание квалификации

Практические механизмы защиты, права и обязанности налогоплательщика

1. Права и обязанности налогоплательщика при взаимодействии с налоговыми, таможенными органами, Социальным фондом, правоохранительными органами (ГСБЭП при ПКР, МВД, ГКНБ), судебными органами (статус писем и судебных актов), Счетной палатой, местными органами самоуправления.
2. Порядок подачи жалобы на решение органа налоговой службы.
3. Содержание и оформление жалобы по результатам налоговой проверки, на действия/бездействие должностного лица налоговой службы.

Юридическая ответственность в сфере предпринимательской деятельности

1. Понятие и виды юридической ответственности за нарушение законодательства Кыргызской Республики. Виды ответственности, отличия административных правонарушений и от уголовных преступлений.
2. Способы обеспечения обязательств и применения мер ответственности (в том числе меры пресечения), в различных отраслях права, в том числе в правоотношениях, связанных с бюджетными, в т.ч. с налоговыми обязательствами.
3. Состав конкретного правонарушения, обстоятельства, смягчающие и отягощающие ответственность за нарушение законодательства, понятие вины, форма вины (умысел и неосторожность)
4. Понятие и виды административных правонарушений и взысканий.
5. Оформление протокола и вынесение Постановления об административной ответственности. Права и обязанности НП. Процессуальные сроки. Порядок взыскания. Сроки совершения исполнительных действий. Порядок привлечения к юридической ответственности.
6. Общие положения об уголовном законодательстве в сфере экономических преступлений. Классификация преступлений и наказаний. Основные процессуальные сроки, действия и документы. Порядок привлечения к юридической ответственности.
7. Особенности оперативно-розыскной деятельности в процессе регулирования предпринимательской деятельности: права и обязанности участников (предпринимателя и правоохранителя).

Судебная система и система судопроизводства

1. Основные положения о судебной системе, включая Третейский суд.
2. Подведомственность экономических споров и порядок подачи исковых заявлений
3. Процессуальное законодательство. Виды, особенности и этапы судопроизводства. Порядок обжалования судебных решений. Условия и процессуальные сроки.
4. Виды судебных актов и их исполнение.
5. Обзор основных изменений в новых редакциях Уголовного кодекса, Уголовно-процессуального кодекса и Кодекса о проступках.

Раздел 2. Управленческий учет 1

Сущность управленческого учета

1. Сущность управленческого учета

Управление затратами

1. Классификация затрат
2. Учет затрат на материалы и оплату труда
3. Учет накладных расходов

Калькуляция себестоимости

1. Позаказная калькуляция
2. Попроцессная калькуляция

Планирование и контроль

1. Составление главной (основной) сметы
2. Контроль и оценка результатов деятельности

Принятие управленческих решений

1. Калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам
2. Анализ «затраты-объем продукции - прибыль»
3. Учет издержек комплексного производства и побочного продукта
4. Принятие решений по ценообразованию
5. Принятие долгосрочных инвестиционных решений

Раздел 3. Налоги и налогообложение

Налоговое законодательство и соотношение нормативных правовых актов

1. Принципы налогового законодательства
2. Термины и понятия налогового законодательства

Налоговая система Кыргызской Республики

1. Виды налогов и условия установления налогов
2. Элементы налогообложения

Участники налоговых правоотношений

1. Права и обязанности налогоплательщика и/или его налогового представителя
2. Права и обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц
3. Права и обязанности органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений

Налоговое обязательство и налоговая задолженность

1. Срок исковой давности
2. Признание налогового обязательства
3. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности
4. Прекращение налогового обязательства
5. Обеспечение налогового обязательства
6. Изменение сроков налогового обязательства
7. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога

Решение органов налоговой службы

1. Порядок вручения
2. Вступление в действие

Налоговый контроль

1. Регистрация в налоговом органе
2. Аннулирование организации и индивидуального предпринимателя
3. Налоговые проверки: предписание, проведение проверки, приостановление, продление, завершение
4. Рейдовый налоговый контроль: предписание, проведение, вопросы проверки
5. Налоговый пост
6. Использование косвенных методов оценки
7. Применение рыночной цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

Взаимодействие органов налоговой службы с другими субъектами

1. Получение информации
2. Деятельность без лицензии
3. Передача сведений, относящихся к налоговой тайне

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Принципы, давность привлечения к ответственности
2. Отсутствие регистрации в налоговых органах
3. Непредставление отчетности
4. Занижение налогового обязательства
5. Несвоевременная оплата

Обжалование решения органов налоговой службы, действий и/или бездействия их должностных лиц

1. Сроки обжалования

2. Сроки рассмотрения, прерывание рассмотрения жалобы
3. Решение по жалобе, обжалование решения

Налоговый учет

1. Правила, методы, учетная политика
2. Налоговый учет, налоговая политика и налоговое планирование
3. Порядок оформления, хранения, формы первичных документов
4. Внесение изменений в налоговую отчетность
5. Продление представления налоговой отчетности

Подоходный налог

1. Налогоплательщики, объект, база
2. Признание и виды доходов
3. Вычеты из совокупного дохода для определения налоговой базы
4. Порядок исчисления подоходного налога и представления ЕНД
5. Исполнение налогового обязательства налоговым агентом
6. Легализация доходов
7. Коллективный договор

Налог на прибыль

1. Налогоплательщики, объект, база
2. Совокупный годовой доход и другие доходы
3. Расходы, подлежащие вычету
4. Налоговый учет по договорам простого товарищества, доверительного управления, в некоммерческих организациях
5. Особенности налогообложения прибыли от крупных инвестиций
6. Налоговые льготы
7. Разницы в признании доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом
8. Ставки налога. Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога на прибыль
9. Налог на проценты
10. Налог на доходы
11. Упрощенный порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль субъектом малого и среднего предпринимательства
12. Налог на доходы иностранных организаций из источника в КР.
13. Применение Международных соглашений об избежании двойного налогообложения на доходы и капитал.

Налог на добавленную стоимость

1. Облагаемый субъект, субъект обязанный зарегистрироваться
2. Регистрация, аннулирование регистрации
3. Ставки НДС, налоговый период.
4. Объект налогообложения
5. Освобожденные поставки и поставки с нулевой ставкой НДС
6. Налоговая база, стоимость поставки, облагаемая стоимость поставки
7. Порядок исчисления, корректировки, уплаты НДС по поставкам и НДС к зачету
8. Порядок возмещения НДС

9. Налогообложение импорта/экспорта в ЕАЭС:
 - товаров
 - по работам/услугам
 - по договорам лизинга
 - продуктов переработки
10. Порядок исчисления, уплаты НДС при импорте из других стран ЕАЭС

Акцизный налог

1. Налогоплательщики, объект, база для налогообложения
2. Использование акцизных марок
3. Переработка давальческого сырья
4. Порядок исчисления, уплаты акциза при импорте в ЕАЭС:
5. Порядок исчисления, уплаты акциза при импорте из других стран ЕАЭС

Налоги за пользование недрами

1. Налогоплательщики
2. Бонус
3. Роялти
4. Использование собственного сырья в выпуске продукции

Налог с продаж

1. Налогоплательщики
2. Объект, база для налогообложения
3. Исчисление налога с продаж

Налог на имущество

1. Налогоплательщики, регистрация в НО
2. Объект, база для налогообложения, изменение назначения объекта
3. Ставки налога
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога по группам имущества
5. Льготы по налогу
6. Представление отчетности, внесение изменений и дополнений

Земельный налог

1. Налогоплательщики, регистрация в НО
2. Объект, база для налогообложения
3. Ставки земельного налога, назначение и изменение назначения участков
4. Порядок исчисления и уплаты налога
5. Льготы по налогу

Налоговые режимы

1. Совмещение режимов
2. Ограничения по деятельности
3. Превышение регистрационного порога
4. Раздельный учет
5. Хронометражные обследования
6. Налог на основе обязательного патента
7. Налог на основе добровольного патента

8. Упрощенная система налогообложения налогоплательщиков на основе единого налога
9. Налоги на основе налогового контракта
10. Налоговый режим в свободных экономических зонах
11. Налоговый режим в Парке высоких технологий

Отчисления в социальный фонд

1. Плательщики страховых взносов
2. Ставки тарифов страховых взносов
3. Освобождение от уплаты страховых взносов
4. Исчисление страховых взносов
5. Порядок оплаты, страховой полис

Раздел 4. Аудит

Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.
Международные стандарты аудита. Закон «Об аудиторской деятельности в КР»

1. Соглашения по предоставлению уверенности». Разумная уверенность
2. Основная цель аудита финансовой отчетности
3. Понятие «профессиональный скептицизм»
4. Неотъемлемые ограничения аудита, которые влияют на способность аудитора выявить существенные искажения
5. Основные положения Закона «Об аудиторской деятельности в КР»

Профессиональная этика аудитора. Кодекс этики

1. Фундаментальные принципы Кодекса этики
2. Обстоятельства, которые могут создавать угрозы несоответствия фундаментальным принципам и меры предосторожности для устранения угроз
3. Концептуальная основа Кодекса этики
4. Независимость мнения (фактическая независимость) и независимость в действиях (видимая независимость)
5. Конфликт интересов ситуации, которые могут его вызвать

Условия аудиторских заданий. Аудиторская документация

1. Основные элементы системы контроля качества аудиторской фирмы
2. Основные критерии, необходимые для принятия клиента
3. Виды ответственности руководства клиента в договоре на аудит финансовой отчетности
4. Ротация партнеров и лиц, ответственных за контроль качества
5. Правила создания аудиторской документации

Аудиторский отчет. Виды мнений

1. Основные разделы стандартного (немодифицированного) аудиторского отчёта
2. Раздел «Ключевые вопросы аудита» и основные правила составления этого раздела
3. Обстоятельства, которые приводят к необходимости модифицировать аудиторский отчет. Виды модификаций
4. Пояснительный параграф и параграф о прочих вопросах, требующих внимания

Планирование аудиторской проверки

1. Разработке стратегии аудита и плана аудиторской проверки
2. Основные этапы стадии достижения понимания. Аналитические процедуры на стадии достижения понимания

Оценка системы внутреннего контроля. Учет законодательства и нормативных актов в ходе аудита. Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности

1. Основные цели создания системы внутреннего контроля Компании
2. Основные компоненты (составляющие) системы внутреннего контроля
3. Решения, которые может принять аудитор после изучения системы внутреннего контроля
4. Признаки несоблюдения законодательства и нормативных актов. Обязанности и ответственность аудитора при рассмотрении соблюдения законов субъектом
5. Виды преднамеренных искажений, которые имеют отношение к аудиту финансовой отчетности
6. Действия аудитора в случае выявления мошенничества или получения информации, указывающей на возможное существование мошенничества.

Существенность в аудите. Оценка рисков

1. Аудиторский риск и его компоненты. Соотношения компонентов
2. Определения уровня существенности для аудиторской проверки
3. Концепция существенности на трёх стадиях аудиторской проверки: планировании, выполнении работ и отчетности

Аудиторские доказательства. Процедуры для получения аудиторского доказательства

1. Источники аудиторских доказательств
2. Основные аудиторские процедуры, используемые для получения аудиторских доказательств
3. Связь аудиторских процедур с утверждениями финансовой отчетности

Особенности аудита отдельных статей финансовой отчетности

1. Запросы на внешние подтверждения и оценка полученных результатов
2. Аудиторские доказательства в отношении существования и состояния запасов
3. Процедуры, необходимые для выявления судебных процессов и исков, в которых участвует субъект
4. Основные процедуры, которые необходимо выполнить в отношении начальных сальдо

Аудиторская выборка. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

1. Статистические и нестатистические методы выборки
2. Оценка результатов тестирования контроля. Выводы аудитора
3. Оценка результатов тестирования по существу

Аудит специального назначения (налоговый аудит, аудит на соответствие требованиям регулирующих органов, аудит на соответствие условиям контракта)

1. Аудит финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с основой специального назначения
2. Особенности аудиторского отчета финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с основой специального назначения

Соглашения по выполнению сопутствующих услуг

1. Уровень уверенности, предоставляемый аудитором при проведении обзора финансовой отчетности
2. Виды процедур, выполняемые при проведении обзора
3. Требования, предъявляемые к аудитору, при выполнении задания по компиляции
4. Отчет о выполнении согласованных процедур

Раздел 5. Основы таможенного регулирования

1. Присоединение Кыргызстана к ЕАЭС. Законодательство ЕАЭС по таможенным и налоговым правоотношениям
2. Таможенный кодекс ЕАЭС, Закон о таможенном регулировании в Кыргызской Республике. Терминология
3. Таможенное декларирование товаров. Таможенные декларации и их формы (Декларация на товары, Транзитная декларация, Таможенно-приходный ордер, Пассажирская декларация)
4. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) (основное назначение и применение)
5. Виды таможенных процедур. Помещение товаров под таможенную процедуру. Прекращение таможенной процедуры
6. Таможенные платежи, таможенная стоимость и страна происхождения товаров
7. Уплата косвенных налогов при помещении товаров под таможенную процедуру и при ее прекращении
8. Деятельность в сфере таможенного дела (таможенные представители, владельцы склада временного хранения, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, уполномоченный экономический оператор)
9. Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза.

Раздел 6. Профессиональная деятельность налогового консультанта

1. Правовые основы и виды профессиональной деятельности Налогового консультанта
2. Профессиональная этика Налогового консультанта.
3. Сертификация Налоговых консультантов. Поддержание квалификации Налогового консультанта.