

ПРОГРАММА
для сдачи экзамена на получение сертификата Налогового
консультанта 2 категории
(помощник налогового консультанта)

Раздел 1. Право

Система права и нормативно-правовые акты в Кыргызской Республике

1. Понятие права и законодательства. Общие характеристики различных отраслей 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

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. Особенности правового регулирования деятельности налоговых консультантов в Кыргызской Республике
5. Судебная система в Кыргызской Республике
6. Особенности правового регулирования деятельности Третьей палаты при Торгово-промышленной Палате КР
7. Подведомственность экономических споров и порядок подачи исковых заявлений
8. Порядок обжалования судебных решений. Условия и процессуальные сроки

Юридическая ответственность в сфере предпринимательской деятельности

1. Понятие и виды юридической ответственности за нарушение законодательства Кыргызской Республики
2. Состав конкретного правонарушения, понятие вины, форма вины (умысел и неосторожность)
3. Уголовная ответственность за нарушения законодательства
4. Административная ответственность за нарушение законодательства
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства

Раздел 2. Бухгалтерский учет

Концептуальная основа

1. Принципы МСФО
2. Закон КР о бухгалтерском учете

Консолидированная отчетность

1. Основной принцип составления
2. Анализ

Курсовые разницы

1. Дата признания в учете
2. Монетарные и не монетарные статьи (влияние курсовых разниц)
3. Особенности учета иностранной валюты и курсовых разниц в некоммерческих организациях
4. Курсовые разницы, возникающие от инвестиционной и финансовой деятельности

Уставный капитал

1. Формирование уставного капитала
2. Инвестиции в дочерние предприятия

Доходы будущих периодов

1. Признание
2. Отсроченный доход некоммерческих предприятий

Постоянные и временные разницы в целях бухгалтерского учета

Выбытие основных средств

1. Списание
2. Реализация
3. Положительный (отрицательный) результат от выбытия

Резервы

1. Безнадежный долг
2. Резерв на гарантийное обслуживание

Раздел 3. Финансовый учет 1

Финансовый учет и отчетность

1. Бухгалтерский учет как информационная система
2. Концепции бухгалтерского учета и классифицированные финансовые отчет
3. Счета и двойная запись. План счетов
4. Прибыль компании и корректирующие проводки
5. Завершение учетного цикла

Доходы и расходы

1. Учет торговых операций
2. Учет строительных операций
3. Учет сельскохозяйственных операций

Краткосрочные активы

1. Учет ликвидных активов
2. Товарно-материальные запасы

Долгосрочные активы

1. Долгосрочные активы: приобретение и амортизация
2. Долгосрочные активы: капитальные и некапитальные расходы выбытие основных средств
3. Учет природных ресурсов и нематериальных активов

Обязательства

1. Текущие обязательства
2. Учет долгосрочных обязательств

Капитал

1. Учет в товариществах
2. Учет в акционерном обществе
3. Нераспределенная прибыль и ОПУ в АО

Налог на прибыль

1. Учет налога на прибыль

Отчет о движении денежных средств

1. Отчет о движении денежных средств

Анализ финансовой отчетности

1. Анализ финансовой отчетности
2. Учет изменения валютных ресурсов, цен и финансовая отчетность в условиях инфляции

Финансовые инструменты

1. Учет инвестиций

Раздел 4 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. Порядок оформления, хранения, формы первичных документов
3. Внесение изменений в налоговую отчетность
4. Продление представления налоговой отчетности

Подходный налог

1. Налогоплательщики, объект, база
2. Признание и виды доходов
3. Вычеты из совокупного дохода для определения налоговой базы
4. Порядок исчисления подходного 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.

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 5. 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.