|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**ПРОГРАММА**

**ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ АНО «ЕАК»**

**«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Концептуальные основы и назначение Программы**

Квалификационный экзамен по профессиональной сертификации АНО «ЕАК» «Налоговый менеджмент» проводится на базе модульного экзамена по комплексной сертификации «Учет и отчетность в бизнесе, контроль и управление финансами».

Профессиональная сертификация «Налоговый менеджмент» обеспечивает подтверждение продвинутых компетенций в области налогового администрирования и контроля, учета и отчетности по Российским (Федеральным) стандартам бухгалтерского учета (РСБУ, ФСБУ) и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также правового регулирования предпринимательской деятельности.

Сертификация дает возможность работать в налоговых департаментах коммерческих организаций, в том числе, относящихся к общественно-значимым организациям.

**Структура Программы экзамена по сертификации «Налоговый менеджмент»**

Программа квалификационного экзамена на сертификацию представляет собой описание тематики вопросов, на основе которых разрабатываются экзаменационные задания по модулям квалификационного экзамена, и содержит перечень оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций.

Во всех модулях оцениваются компетенции на знание информационных технологий.

Программа квалификационного экзамена на сертификацию «Налоговый менеджмент» включает следующие модули:

«Налоги и налоговое администрирование»

«Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»

«Правовое регулирование экономической деятельности»

# *МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»*

# Введение

Программа модуля «Налоги и налоговое администрирование» содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 4 укрупненных раздела (12 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы | 35% |
| 2. | Налог на прибыль | 35% |
| 3. | НДФЛ и страховые взносы | 15% |
| 4. | Налоговый контроль и налоговое администрирование | 10% |
| - | Профессиональные навыки | 5% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Налоги и налоговое администрирование» сделан на проверку способности претендента действовать в соответствии с применимыми нормами налогового законодательства Российской Федерации, умения претендента оценивать ситуации хозяйственной жизни с точки зрения Налогового кодекса Российской Федерации (далее также НК РФ), использовать эту оценку при расчете налогов и описывать налоговые последствия таких ситуаций.

При сдаче модуля каждый претендент получает один набор практических заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих экзамен. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в программе модуля компетенций:

• углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию: какие налоговые последствия влекут описанные в задании действия организации, или на какие вычеты по НДФЛ имеет право налогоплательщик в конкретной практической ситуации);

• анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.: идет ли в вопросе речь о внутрироссийских или экспортно-импортных операциях, в каких отношениях родства или свойства находятся лица, какого рода деятельность иностранная организация ведет в России);

• применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации: рассчитать налоговое обязательство, описать и обосновать налоговые последствия для описанной в задании практической ситуации);

• оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании: выбрать наиболее подходящий метод определения соответствия цены товаров в анализируемой сделке рыночной цене, оценить корректность описанных в задании действий сотрудников налоговых органов в ходе налоговой проверки).

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

• обоснование своей позиции правильными ссылками на нормы налогового законодательства;

• применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;

• представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;

• разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

# Раздел 1. НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы

## Оцениваемые компетенции

* Рассчитывать НДС
* Понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности
* Интерпретировать показатели налоговой отчетности по НДС и акцизам

## Содержание раздела

**ТЕМА 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
  2. Налоговые вычеты и порядок их применения.
  3. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
  4. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Зависимость наличия (отсутствия) объекта налогообложения НДС от места реализации товаров, работ, услуг.
  5. Порядок определения налоговой базы по НДС по договорам, в которых стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах.
  6. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав.
  7. Порядок определения налоговой базы и применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
  8. Порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении (перечислении) предварительной оплаты в счет будущей реализации (приобретения) товаров, работ, услуг.
  9. Момент определения налоговой базы по НДС при осуществлении различных операций, в том числе при реализации объектов недвижимого имущества.
  10. Порядок определения налоговой базы по НДС по агентским договорам, договорам комиссии и поручения.
  11. Порядок определения налоговой базы и уплаты НДС налоговыми агентами.
  12. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.
  13. Общий и заявительный порядок возмещения НДС.
  14. Порядок ведения раздельного учета по НДС.
  15. Особенности исчисления НДС организаций финансового рынка.
  16. Порядок составления налоговой декларации по НДС.

**ТЕМА 2. Акцизы**

1.17. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки по акцизам.

1.18. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.

* 1. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
  2. Определение даты реализации (приобретения) подакцизных товаров.
  3. Порядок отнесения акцизов на стоимость товаров.
  4. Операции, по которым акциз принимается к вычету.
  5. Расчет налоговых обязательств по акцизам при применении различных ставок акцизов.

**ТЕМА 3. Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации**

* 1. Особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
  2. Ввоз товаров, не подлежащий налогообложению НДС.
  3. Особенности налогообложения НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации.
  4. Порядок подтверждения ставки 0 процентов по НДС при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  5. Порядок освобождения от акцизов при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  6. Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в рамках ЕАЭС.
  7. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС по экспортным операциям.

**ТЕМА 4. Таможенные пошлины и сборы**

* 1. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы.
  2. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.
  3. Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

# Раздел 2. Налог на прибыль

## Оцениваемые компетенции

* Рассчитывать налог на прибыль
* Интерпретировать показатели налоговой отчетности по налогу на прибыль
* Определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов

## Содержание раздела

**ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
  2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и общие принципы ее формирования.
  3. Доходы от реализации и внереализационные доходы и порядок их признания при методе начислений. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  4. Расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы и порядок из признания при методе начислений. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  5. Прямые и косвенные расходы. Состав прямых и косвенных расходов и порядок признания.
  6. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки полезного использования, методы начисления амортизации, реализация и списание амортизируемого имущества, в том числе с убытком.
  7. Расходы на ремонт основных средств и формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.
  8. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  9. Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.
  10. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  11. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  12. Порядок признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  13. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
  14. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.
  15. Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
  17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.
  18. Порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
  19. Порядок определения доходов и расходов при передаче имущества в уставный капитал.
  20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
  21. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительство в Российской Федерации.
  22. Порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источников в Российской Федерации: виды доходов, облагаемых у источника выплаты; понятие «лицо, имеющее фактическое право на доходы»; документы, подтверждающие право иностранной организации на применение пониженной ставки в соответствии соглашениями об устранении двойного налогообложения.
  23. Порядок зачета налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного налоговым агентом) в иностранном государстве.
  24. Порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.
  25. Особенности определения доходов, расходов и резервов банков для целей исчисления налога на прибыль.
  26. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций для целей исчисления налога на прибыль.
  27. Особенности определения доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов для целей исчисления налога на прибыль.
  28. Особенности определения доходов и расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг для целей исчисления налога на прибыль.
  29. Формирование показателей налоговой декларации и расчетов по налогу на прибыль организаций.

# Раздел 3. НДФЛ и страховые взносы

## Оцениваемые компетенции

* Рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты

## Содержание раздела

**ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Налогоплательщики, налоговые агенты, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.

3.2. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.

3.3. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

3.4. Дата фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ.

3.5. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их применения.

3.6. Обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ в бюджет, а также по ведению налогового учета доходов и вычетов по каждому физическому лицу.

**ТЕМА 7. Страховые взносы**

* 1. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.
  2. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
  3. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
  4. Договоры гражданско-правового характера, выплаты по которым являются объектом обложения страховыми взносами.
  5. Выплаты, которые не включаются в базу для исчисления страховых взносов.
  6. Дополнительные и пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

# Раздел 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование

## Оцениваемые компетенции

* Объяснять порядок налогового администрирования и контроля
* Применять методы трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки

## Содержание раздела

**ТЕМА 8. Камеральные и выездные налоговые проверки**

* 1. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками и плательщиками страховых взносов в ходе камеральной проверки.
  2. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов камеральной проверки.
  3. Выездные налоговые проверки: процедура проведения, способы формирования налоговыми органами доказательной базы для признания действий проверяемого лица противоправными.
  4. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов выездной проверки. Обжалование решений налоговых органов.
  5. Дополнительные мероприятия налогового контроля: процедура проведения, оформление и оспаривание результатов.

**ТЕМА 9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов. Принудительное взыскание задолженности**

* 1. Процедура взыскания задолженности за счет денежных средств и драгоценных металлов на соответствующих счетах в банках.
  2. Процедура взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика и плательщика страховых взносов (кроме средств на счетах в банках).
  3. Характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

**ТЕМА 10. Изменение сроков уплаты, зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета**

* 1. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
  2. Отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит: понятие, условия предоставления и использования.
  3. Порядок зачета и возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

**ТЕМА 11. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга**

* 1. Налоговый мониторинг: понятие и регламент взаимодействия.
  2. Порядок проведения налогового мониторинга.
  3. Мотивированное мнение налогового органа.
  4. Взаимосогласительные процедуры.

**ТЕМА 12. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки**

* 1. Критерии для признания лиц взаимозависимыми. Порядок определения доли участия лица в организации, «кольцевая» и «перекрестная» схемы владения (взаимного владения).
  2. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами.
  3. Контролируемые сделки: критерии признания.
  4. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, признаваемых контролируемыми.
  5. Соглашение о ценообразовании: общие положения, стороны соглашения, срок действия соглашения.
  6. Порядок заключения соглашения о ценообразовании и порядок проверки его исполнения.

# *МОДУЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»*

# Введение

Программа модуля **«**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (11 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности | 45% |
| 2. | Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности | 35% |
| 3. | Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка | 10% |
| - | Профессиональные навыки | 10% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» сделан на проверку способности претендента действовать в соответствии с применимыми нормами законодательства и документов в области регулирования бухгалтерского учета в конкретных практических ситуациях.

При сдаче модуля каждый претендент получает один набор практических заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих экзамен. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов Программы, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

• углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию, учитывая ее экономическое содержание, условия хозяйствования конкретного экономического субъекта и требования нормативных актов к ее отражению в бухгалтерском учете);

• анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т.п.: условий признания объектов бухгалтерского учета (элементов финансовой отчетности), факторов, влияющих на выбор способов ведения бухгалтерского учета, логической увязки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и т. п.);

• применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации, основываясь на стандартах бухгалтерского учета и Международных стандартах финансовой отчетности);

• оценки (например, способности дать оценку ситуации, описанным в задании действиям лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского учета).

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

• обоснование своей позиции правильными ссылками на применимые стандарты бухгалтерского учета и иные документы в области регулирования бухгалтерского учета;

• применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;

• представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;

• разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

# Раздел 1. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Оцениваемые компетенции

* Применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Содержание раздела

**ТЕМА 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах**

* 1. Порядок учета и отражение информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Порядок учета и отражение информации о капитальных вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ.
  3. Порядок учета и отражение информации об инвестиционной недвижимости в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  4. Порядок учета и отражение информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  5. Обесценение активов.
  6. Порядок учета и отражение информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
  7. Порядок учета и отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
  8. Порядок учета и отражение информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  9. Порядок учета и отражение информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  10. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ТЕМА 2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах**

* 1. Порядок учета и отражение информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Порядок учета и отражение в финансовой отчетности выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО.
  3. Порядок учета и отражение информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  4. Порядок учета и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по займам (затратах по заимствованиям).
  5. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах по договорам строительного подряда в соответствии с ФСБУ.
  6. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации об издержках обращения организациями, осуществляющими торговую деятельность, в соответствии с ФСБУ.
  7. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в соответствии с ФСБУ.

**ТЕМА 3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях**

* 1. Порядок формирования в учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об аренде.
  2. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО.
  3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, в соответствии с МСФО.
  4. Порядок отражения активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Отражение в финансовой отчетности влияния изменений валютных курсов.
  5. Порядок учета и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  6. Порядок учета и раскрытие информации о государственной помощи в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  7. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности в соответствии с ФСБУ.
  8. Признание, оценка и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности затрат на освоение природных ресурсов (на разведку и оценку полезных ископаемых).
  9. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности объектов, информация о которых обобщается на забалансовых счетах, в соответствии с ФСБУ.

# Раздел 2. Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Оцениваемые компетенции

* Подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность
* Интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Содержание раздела

**ТЕМА 4.** **Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

* 1. Состав, содержание и основные требования к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о движении денежных средств и их эквивалентов.
  3. Содержание промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
  4. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности.
  5. Правила формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политики организации.
  6. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
  7. Оценка справедливой стоимости и раскрытие в финансовой отчетности информации о ней в соответствии с МСФО.
  8. Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (после отчетного периода).
  9. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  10. Порядок признания и раскрытия информации об изменениях оценочных значений (бухгалтерских оценок) в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  11. Порядок исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ТЕМА 5. Специальные виды раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

* 1. Порядок формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  3. Порядок формирования и раскрытия информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  4. Особенности бухгалтерской отчетности при ликвидации юридического лица.
  5. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации юридического лица.

**ТЕМА 6. Особенности составления бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций**

* 1. Бухгалтерский учет целевого финансирования некоммерческой организации.
  2. Состав бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций и общие требования к ее составлению и представлению.
  3. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса некоммерческих организаций.
  4. Структура, содержание и порядок формирования показателей отчета о целевом использовании средств.

**ТЕМА 7. Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО**

* 1. Учет и отражение в финансовой отчетности информации об объединении бизнесов.
  2. Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности.
  3. Учет и отражение в финансовой отчетности инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.
  4. Подготовка и представление финансовой отчетности организаций, которые участвуют в совместном предпринимательстве.
  5. Раскрытие в финансовой отчетности информации об участии в других организациях.
  6. Подготовка и представление отдельной финансовой отчетности.

# Раздел 3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

## Оцениваемые компетенции

* Применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка
* Интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

## Содержание раздела

**ТЕМА 8. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховой организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. Влияние классификации договоров страхования на формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации.
  3. Раскрытие информации о страховых резервах и долях перестраховщиков в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации.
  4. Состав доходов и расходов страховой организации и отражение их в отчете о финансовых результатах.
  5. Особенности формирования финансового результата страховой организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 9. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. Специфика учета финансовых вложений в кредитных организациях: категории ценных бумаг и разные подходы к их учету. Раскрытие информации об операциях с ценными бумагами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  3. Раскрытие информации о кредитах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  4. Раскрытие информации об обесценении активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  5. Раскрытие информации о доходах и расходах от операций с финансовыми инструментами, драгоценными металлами и иностранной валютой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  6. Особенности формирования финансового результата кредитной организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.
  7. Собственные средства (капитал) кредитной организации: состав источников собственных средств и методика их расчета.
  8. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) кредитной организации. Раскрытие информации об изменении собственного капитала в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  9. Особенности формирования отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) и раскрытие информации о потоках денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности кредитной организации.
  10. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма): состав и характеристика обязательных нормативов для банка, небанковской кредитной организации и головной кредитной организацией банковской группы.

**ТЕМА 10. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. Особенности формирования бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда.
  3. Особенности формирования финансового результата негосударственного пенсионного фонда, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 11. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка**

* 1. Состав и порядок формирования финансовой отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
  2. Годовая финансовая отчетность микрофинансовых организаций, кредитных и потребительских кооперативов и иных участников финансового рынка: состав и характеристика показателей, особенности составления.

# *МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»*

# Введение

Программа модуля содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 6 укрупненных разделов (17 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве | 20% |
| 2. | Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств | 25% |
| 3. | Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника | 10% |
| 4. | Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль | 10% |
| 5. | Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка | 20% |
| 6. | Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции | 10% |
| - | Профессиональные навыки | 5% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» сделан на проверку способности претендента анализировать предложенную практическую ситуацию и применить правовые нормы, регулирующие соответствующие отношения.

При сдаче модуля каждый претендент получает один набор практических заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих экзамен. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в программе модуля компетенций:

• углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию: понимать и различать особенности корпоративного управления в различных организациях, особенности заключения, исполнения, расторжения тех или иных договоров, последствия введения той или иной процедуры банкротства и т. д.);

• анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);

• применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);

• оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

• обоснование своей позиции правильными ссылками на законодательство Российской Федерации;

• применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;

• представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;

• разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

# Раздел 1. Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве

## Оцениваемые компетенции

* Понимать структуру управления юридического лица
* Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им
* Понимать основные положения законодательства о банкротстве, анализировать влияние той или иной процедуры банкротства на хозяйственную деятельность и управление юридического лица

## Содержание раздела

**ТЕМА 1. Органы управления юридического лица**

* 1. Понятие и признаки органа юридического лица, его функции. Классификация органов.
  2. Система органов управления в корпоративных организациях, их компетенция.
  3. Особенности корпоративного управления в «компании одного лица».
  4. Ответственность органов юридического лица за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

**ТЕМА 2. Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах)**

* 1. Виды органов управления акционерным обществом, распределение полномочий между органами управления.
  2. Основания и объем ответственности органов акционерного общества за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.
  3. Кодекс корпоративного управления акционерных обществ: основные принципы, роль в управлении организацией.
  4. Виды органов управления обществом с ограниченной ответственностью, распределение полномочий между органами.
  5. Основания и объем ответственности органов общества с ограниченной ответственностью за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

**ТЕМА 3. Корпоративные права и обязанности участников коммерческих организаций**

* 1. Возникновение и прекращение прав акционеров, удостоверение прав акционеров. Переход акций к другому лицу, наследование акций.
  2. Корпоративные права акционеров (организационно-управленческие права, права, связанные с осуществлением контроля за деятельностью органов управления и финансово-хозяйственным состоянием общества, право на получение информации о деятельности общества, имущественные права, преимущественные права). Обязанности акционеров. Защита прав и законных интересов акционеров. Гарантии прав миноритарных акционеров. Раскрытие информации о деятельности акционерного общества.
  3. Возникновение и прекращение прав участников общества с ограниченной ответственностью. Переход права на долю участия. Преимущественное право покупки доли. Порядок отчуждения доли участника. Наследование долей в уставном капитале общества. Выход участника из общества с ограниченной ответственностью, исключение участника из общества. Защита прав и законных интересов участников общества. Раскрытие информации о деятельности общества.
  4. Договор об осуществлении прав участников (корпоративный договор): понятие, стороны, предмет, форма.

**ТЕМА 4. Управление в некоммерческих корпоративных организациях. Права и обязанности членов некоммерческих организаций**

* 1. Виды органов управления некоммерческими корпоративными организациями, распределение полномочий между органами.
  2. Основания и объем ответственности органов некоммерческих корпоративных организаций за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.
  3. Корпоративные права и обязанности участников некоммерческих корпоративных организаций, возникновение и прекращение прав участника организации.

**ТЕМА 5. Особенности управления корпоративными юридическими лицами, находящимися в процессе банкротства**

* 1. Основания и условия возбуждения дела о банкротстве.
  2. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, общая характеристика.
  3. Особенности управления корпорацией на различных стадиях банкротства. Арбитражный управляющий в деле о банкротстве: права и обязанности, ответственность.
  4. Ответственность органов управления должника и иных лиц в деле о банкротстве.

# Раздел 2. Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств

## Оцениваемые компетенции

* Понимать общие положения законодательства о гражданско-правовых договорах и обязательствах, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам
* Анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству

## Содержание раздела

**ТЕМА 6. Общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре**

2.1. Гражданско-правовой договор: понятие, содержание, существенные условия, классификация. Общий порядок заключения договора.

2.2. Принцип «свободы договора»: содержание, ограничения действия.

2.3. Общие положения гражданского законодательства об изменении и расторжении договора: основания, порядок, правовые последствия.

2.4. Отказ от исполнения договора или от осуществления прав по договору.

**ТЕМА 7. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств**

2.5. Способ обеспечения исполнения договорного обязательства: понятие, виды, общая характеристика.

2.6. Неустойка: понятие, виды, форма. Уменьшение размера взыскиваемой неустойки.

2.7. Залог: понятие виды. Основания, условия и порядок обращения взыскания на заложенное имущество. Договор о залоге. Особенности залога отдельных видов имущества.

2.8. Поручительство.

2.9. Независимая гарантия.

2.10. Удержание вещи, задаток, обеспечительный платеж.

**ТЕМА 8. Отдельные виды гражданско-правовых договоров**

2.11. Договор купли-продажи: понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.

2.12. Договор дарения: понятие, предмет, форма. Ограничение дарения. Основные права и обязанности сторон. Особенности пожертвования.

2.13. Договор подряда: понятие, предмет, форма, существенные условия. Распределение рисков по договору подряда. Основные права и обязанности сторон.

2.14. Договор аренды: понятие, предмет, форма, существенные условия, особенности договора субаренды. Основные права и обязанности сторон.

2.15. Договор безвозмездного пользования имуществом: понятие, предмет, форма, основные права и обязанности сторон.

2.16. Договор финансовой аренды (лизинга): понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.

2.17. Договор займа: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.

2.18. Договор возмездного оказания услуг: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.

2.19. Договор комиссии: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.

2.20. Договор поручения: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.

2.21. Агентский договор: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.

2.22. Договор простого товарищества (договор о совместной деятельности): стороны договора, вклады и их оценка, порядок ведения общих дел, расходы и ответственность товарищей. Основные права и обязанности сторон.

2.23. Договор доверительного управления имуществом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма договора. Основные права и обязанности сторон.

2.24. Особенности доверительного управления паевым инвестиционным фондом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма и существенные условия договора.

2.25. Договор финансирования под уступку денежного требования (договор факторинга): понятие, предмет, форма, существенные условия.

2.26. Договоры, опосредующие передачу прав на результаты творческой деятельности: договор об отчуждении, лицензионный договор.

# Раздел 3. Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника

## Оцениваемые компетенции

* Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе
* Понимать отличие трудового договора от договора гражданско-правового характера

## Содержание раздела

**ТЕМА 9. Трудовой договор**

3.1. Понятие и виды трудовых договоров, их содержание, порядок заключения и расторжения. Отличие трудового договора от гражданско-правовых договоров подряда и возмездного оказания услуг.

3.2. Работа по совместительству. Совмещение профессий (должностей).

3.3. Особенности регулирования труда руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации.

3.4. Особенности регулирования труда работников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства.

# Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль

## Оцениваемые компетенции

* Понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле

## Содержание раздела

**ТЕМА 10. Внешнеэкономическая деятельность**

4.1. Внешнеэкономическая сделка: понятие, порядок и форма учета для целей экспортного контроля; документы, относящиеся к внешнеэкономическим сделкам.

4.2. Договор международной купли-продажи: основные условия заключения, обязанности сторон, переход риска.

4.3. Базисные условия поставки при заключении договора международной купли-продажи товаров: виды, общая характеристика и различия.

**ТЕМА 11. Валютное регулирование и валютный контроль**

4.4. Валютные операции: виды, разрешенные на территории Российской Федерации валютные операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами.

4.5. Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций.

4.6. Органы и агенты валютного контроля в Российской Федерации, их компетенция.

# Раздел 5. Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка

## Оцениваемые компетенции

* Понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка

## Содержание раздела

**ТЕМА 12. Правовое регулирование рынка страховых услуг**

5.1. Страховая деятельность: понятие, цели, объекты страхования и субъекты страхового дела, порядок лицензирования.

5.2. Формы и виды страхования: понятия, общая характеристика.

5.3. Договоры имущественного и личного страхования: предмет, форма, существенные условия, страховые риски и риски, не подлежащие страхованию. Основные права и обязанности сторон.

5.4. Договор перестрахования: предмет, форма, существенные условия.

**ТЕМА 13. Правовое регулирование рынка банковских услуг**

5.5. Кредитная организация: понятие, формы кредитных организаций, их общая характеристика и различия, порядок лицензирования.

5.6. Банковские операции и другие сделки кредитной организации: виды, общая характеристика.

5.7. Договор банковского счета: понятие предмет, форма, существенные условия.

5.8. Кредитный договор: понятие, предмет, форма, особенности.

5.9. Независимая гарантия в сфере деятельности кредитных организаций: понятие, форма, особенности. Основные права и обязанности сторон.

**ТЕМА 14. Правовое регулирование рынка ценных бумаг**

5.10. Брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, общая характеристика, основные условия деятельности.

5.11. Депозитарная деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, особенности заключения депозитарного договора.

5.12. Организованные торги на рынке ценных бумаг: понятие; требования, предъявляемые к организатору торговли, включая требования к собственным средствам.

**ТЕМА 15. Правовое регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов**

5.13. Негосударственный пенсионный фонд: понятие, организационно-правовая форма, порядок создания, государственная регистрация, лицензирование, органы управления фондом.

5.14. Пенсионный договор: понятие, основное содержание.

5.15. Пенсионные накопления и пенсионные резервы: понятия, состав, источники формирования.

# Раздел 6. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции

## Оцениваемые компетенции

* Анализировать соблюдение аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции
* Понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудируемым лицом

## Содержание раздела

**ТЕМА 16. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации**

6.1. Требования по предупреждению легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, установленные законодательно-правовыми актами Российской Федерации в отношении организаций, осуществляющих операции с денежными средствами.

6.2. Требования к системе внутреннего контроля в организациях за противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

6.3. Понятие национальной системы ПОД/ФТ и национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем (оценки рисков). Предметные области (зоны) риска: краткая классификация в соответствии с ежегодной оценкой рисков, проведенной Росфинмониторингом, виды угроз для каждой области.

**ТЕМА 17. Правовые основы системы противодействия коррупции**

6.4. Правовые основы противодействия и меры профилактики коррупции в Российской Федерации, международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции.

6.5. Обязанность организаций по применению мер противодействия коррупции, ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.

6.6. Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Понятия иностранного должностного лица, его подкупа. Органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц.