МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Цель модуля «Основы налогового законодательства Российской Федерации»: протестировать знание и понимание основ законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах; принципов налогообложения и налогового контроля; основ исчисления и уплаты налогов и страховых взносов; мер ответственности за несоблюдение налогового законодательства Российской Федерации.

Экзаменационный билет по модулю «Основы налогового законодательства Российской Федерации» включает 40 тестов. Тесты составлены таким образом, чтобы проверить наличие компетенций по данному модулю. Тематика тестов соответствует вопросам Программы модуля. Подготовка к сдаче экзамена по модулю «Основы налогового законодательства Российской Федерации» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

В составе 40 тестов экзаменационного билета могут быть тесты, различающиеся качественным содержанием с позиции оцениваемых компетенций и структурно по типам построения тестов.

Качественное содержание тестов с позиции оцениваемых компетенций может быть:

1) **на знание теоретических основ** - применяются для проверки основополагающих знаний, на которых в дальнейшем будет базироваться работа аудитора. Тестами на знание проверяется точная информация (например, объект налогообложения, ставки налогов и т.д.), основные определения, принципы, обязательные требования законодательства;
2) **на понимание теоретических основ** - применяются для проверки понимания основ, принципов или иных базовых знаний. Тесты на понимание могут содержать задание выбрать правильный пример (примеры) в подтверждение принципа или утверждения; обобщить или классифицировать информацию по определенному признаку; интерпретировать ситуацию в соответствии с требованиями законодательства и т.д.;
3) **на применение базовых знаний** - могут быть представлены в виде схематичного описания практической ситуации, требующей применения основополагающих знаний. Тесты на применение также могут представлять собой вопрос без описания практической ситуации, однако, требующий логических рассуждений и выводов для нахождения правильного ответа.

Различия между этими типами тестов можно увидеть на примерах:

Тест на знание:

В тесте необходимо выбрать из приведенных позиций основополагающие элементы налогообложения. Для ответа на тест нужно **знать** соответствующие элементы (ст. 17 НК РФ):

Укажите ДВА элемента налогообложения, без определения которых налог не может быть установлен:

- ☐ *1. Налогоплательщики*
- ☐ *2. Налоговая льгота*
- ☒ *3. Налоговая ставка*
- ☒ *4. Налоговый период*
- ☐ *5. Отчетный период*

Правильный ответ: ответы № 3 и 4.

Пример теста на понимание:

В тесте приводятся примеры доходов, каждый из которых нужно классифицировать для целей обложения налогом на прибыль (п. 1, 8 ст. 250 НК РФ):

В целях налогообложения прибыли внереализационные доходы возникают в следующих случаях (выберите ДВА правильных варианта ответа):

- ☒ *1. При получении дохода от долевого участия в других организациях*
- ☐ *2. При продаже излишних материально-производственных запасов*
- ☐ *3. При продаже основных средств*
- ☐ *4. При получении имущества по договору займа*
- ☒ *5. При безвозмездном получении основных средств*

Правильный ответ: ответы № 1 и 5.

Пример теста на применение:

В тесте приводится практическая ситуация, в которой нужно определить сумму налога. Для ответа на тест нужно применить соответствующие нормы налогового законодательства в отношении порядка определения налоговой базы по НДС и применения налоговых вычетов (п. 1 ст. 154, п. 1 ст. 166, п. 1 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета), если стоимость облагаемых НДС реализованных товаров по ценам без НДС – 120 тыс. руб.; стоимость приобретенных, принятых к учету товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 240 тыс. руб. Имеются должным образом оформленные счета-фактуры. Ставка налога 20% (выберите ОДИН правильный ответ):

- ☒ *1. К возмещению 16 тыс. руб.*
- ☐ *2. К уплате 24 тыс. руб.*
- ☐ *3. К возмещению 40 тыс. руб.*
- ☐ *4. К уплате 20,04 тыс. руб.*
- ☐ *5. К возмещению 19,96 тыс. руб.*

Правильный ответ: ответ № 1.

Тесты по модулю «Основы налогового законодательства Российской Федерации» в большей степени ориентированы на знание теоретических основ налогообложения в Российской Федерации. При этом проверка компетенций проводится также в виде тестов на применение базовых знаний определения объектов налогообложения, налоговой базы, суммы налога.

Структурные различия по типам построения тестов

По структуре тесты представляют собой вопросы с многовариантным ответом, то есть имеются альтернативы выбора. Однако правильным ответом будет являться только один, который может быть в зависимости от вида теста простым (один вариант, в том числе расчетное значение), или комбинированным (комбинация правильных ответов в виде простой совокупности либо правильно выбранной последовательности, либо правильно указанного соответствия).

В экзаменационном билете по модулю «Основы налогового законодательства Российской Федерации» могут быть представлены следующие виды тестов:

- Простой тест;
- Тест с вариативным количеством правильных ответов;
- Составной тест;
- Тест на соответствие;
- Расчетный тест.

Разные виды тестов различаются формулировками вопросов (в тексте вопроса указывается в каком виде требуется дать ответ), а также визуально.

1. **Простой тест** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, из которых только один вариант является правильным.

Например,

В соответствии с НК РФ отчетным периодом по налогу на прибыль признается (выберите ОДИН правильный ответ):

- ☐ *1. Месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года*
- ☐ *2. Первый квартал, полугодие и девять месяцев*
- ☐ *3. Месяц календарного года*
- ☐ *4. Квартал календарного года*
- ☒ *5. Месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года либо первый квартал, полугодие и девять месяцев*

В тексте вопроса акцентируется внимание на том, что необходимо выбрать именно ОДИН ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ, т.е. речь идет о простом тесте.

Правильный ответ: ответ № 5.
Ответ основывается на знании отчетного периода для налога на прибыль (п. 2 ст. 285 НК РФ).

2. **<u>Тест с вариативным количеством правильных ответов</u>** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, из которых правильной является комбинация из нескольких вариантов ответов.

Например,

Укажите ДВА вида выплат в пользу физических лиц, которые признаются объектом обложения страховыми взносами:

- [x] 1. По договору подряда на оказание консультационных услуг
- [x] 2. По издательскому лицензионному договору
- [ ] 3. По договору аренды нежилого помещения

В тексте вопроса акцентируется внимание на том, КАКОЕ КОЛИЧЕСТВО ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ нужно выбрать, т.е. речь идет о тесте с вариативным количеством правильных ответов. В соответствующих ячейках отмечаются составляющие правильного ответа в количестве, указанном в вопросе теста.

Правильный ответ: ответы № 1 и 2.
Ответ основывается на правильной идентификации видов выплат в пользу физических лиц, которые в соответствии с нормами законодательства относятся к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК РФ).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, выбрал ответ № 1 и ответ № 3, т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такие частично правильные ответы (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

3. **<u>Составной тест</u>** содержит 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (тематической области), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов: «верно»/ «неверно».

Составные тесты предполагают комплексную проверку понимания определенной тематической области.
Например,

Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении транспортного налога:

	Верно	*Не верно*
Отчетными периодами по транспортному налогу являются первый квартал, шесть месяцев и девять месяцев	☐	☒
Повышающий коэффициент по дорогостоящим автомобилям устанавливается в зависимости от средней стоимости автомобиля и периода, прошедшего с года выпуска	☒	☐
В отношении транспортного налога не могут устанавливаться дифференцированные ставки	☐	☒

Тест отличается от других видов тестов визуально, в тексте вопроса акцентируется внимание на том, что для каждого высказывания необходимо отметить, является ли оно верным или неверным.

При решении теста данного вида необходимо учитывать, что НЕ могут являться верными или неверными ВСЕ утверждения одновременно.

В данном случае все высказывания объединяет общая тематическая область: транспортный налог. В соответствующих ячейках напротив каждого из высказываний отмечается, является ли утверждение верным или неверным.

Правильный ответ:

Первое утверждение – не верно;
Второе утверждение – верно;
Третье утверждение – не верно.

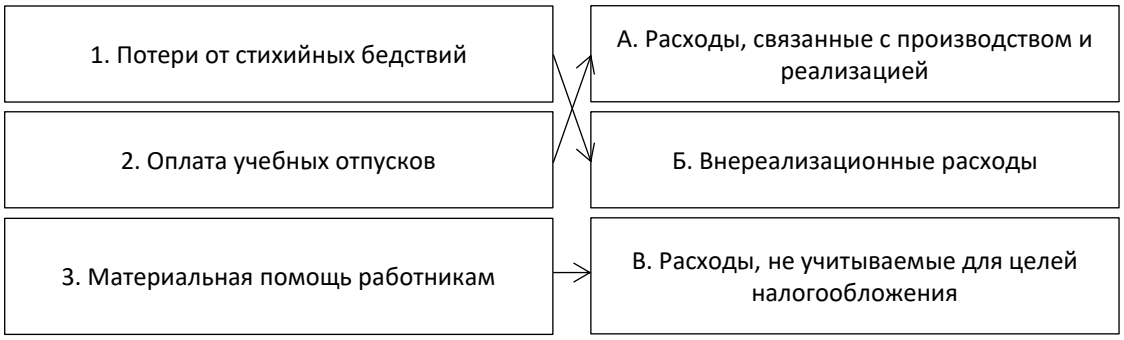
Ответ основывается на знании отдельных положений по вопросу налогообложения транспортным налогом, определенных налоговым законодательством (п. 2 ст. 360, п. 3 ст. 361, п.2 ст. 362 НК РФ).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, отметил, что утверждение № 1 – верно, а утверждения № 2 и 3 – не верны, т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такие частично правильные ответы (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

4. Тест на соответствие содержит от 3 до 5 позиций, которые должны быть сопоставлены с АНАЛОГИЧНЫМ количеством понятий (утверждений), при этом каждой позиции может соответствовать только одно понятие (утверждение).

Например,

Исходя из классификации расходов для целей исчисления налога на прибыль, соотнесите конкретные расходы с их соответствующим видом (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



Тест отличается от других видов тестов визуально, в тексте вопроса указывается, каким образом нужно отметить правильный вариант соответствия.

Для каждой из позиций возможно ТОЛЬКО ОДНО правильное соответствие.

Правильный ответ:

1 – Б;
2 – А;
3 – В.

Ответ основывается на понимании классификации расходов для целей налогообложения прибыли, приведенной в ст. 255, 265 и 270 НК РФ.

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному соответствию (например, перепутал соответствие для 1 и 2 позиции (1-А; 2-Б; 3-В), т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такой частично правильный ответ (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

5. Расчетный тест предполагает вычисления для определения правильного ответа и является разновидностью предыдущих видов тестов. Для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных.

Например,

В целях расчета налога на имущество организаций за 2023 год определите среднегодовую стоимость имущества, учитываемого на балансе организации в сумме: на 01.11.2023 - 100 тыс. руб., на 01.12.2023 - 90 тыс. руб., на 31.12.2023 - 80 тыс. руб. (выберите ОДИН правильный ответ):

- [x] *1. 20,769 тыс. руб. = (100+90+80)/13*
- [ ] *2. 22,5 тыс. руб. = (100+90+80)/12*
- [ ] *3. 67,5 тыс. руб. = (100+90+80)/4*
- [ ] *4. 90 тыс. руб. = (100+90+80)/3*

В тексте вопроса акцентируется внимание на том, что необходимо РАССЧИТАТЬ соответствующий показатель и выбрать ОДИН ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ из предложенных.

Правильный ответ: ответ № 1.
Ответ основывается на применении знаний в отношении порядка определения налоговой базы по налогу на имущество (п. 4 ст. 376 НК РФ).