

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромской государственный университет»
(КГУ)

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки 41.03.05 Международные отношения

Направленность: Внешнеэкономическая деятельность и межкультурное
взаимодействие

Квалификация выпускника: бакалавр

Кострома
2025

Фонд оценочных средств дисциплины Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность разработан в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 41.03.05 Международные отношения, утвержденным приказом Минобрнауки России от 15.06.2017 № 555.

Разработал: Грабова Ольга Николаевна, профессор кафедры экономики и экономической безопасности, д.э.н., доцент

Рецензенты:

Орлов В.В., президент Союза «Торгово-промышленная палата Костромской области», к.э.н.

Абакумов Д.Г., председатель Костромского отделения общероссийской общественной организации «Деловая Россия»

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА:

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности
Палаш Светлана Витальевна, д.э.н., доцент
на заседании кафедры экономики и экономической безопасности
(протокол заседания кафедры № 1 от 08.09.2025 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

1.1. Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины

Код и название компетенции:

ОПК-6. Способен участвовать в организационно-управленческой деятельности и исполнять управленческие решения по профилю деятельности

ОПК-7. Способен составлять и оформлять документы и отчеты по результатам профессиональной деятельности

ПК-5 — способен осуществлять внешнеэкономическую деятельность организации

ПК-6 — способен осуществлять подготовку инвестиционного проекта

Код и наименование результатов обучения по общепрофессиональной компетенции выпускника:

ОПК-6.2 Участвует в организационно-управленческой деятельности и исполняет управленческие решения в сфере внешнеэкономической и инвестиционной деятельности организаций

ОПК-7.4 Составляет и оформляет документы и отчеты в сфере внешнеэкономической и инвестиционной деятельности организаций

ПК-5.2 Осуществляет документальное сопровождение внешнеторгового контракта

ПК-6.1 Осуществляет разработку инвестиционного проекта;

ПК-6.2 Осуществляет проведение аналитического этапа экспертизы инвестиционного проекта

1.2. Шкала оценивания сформированности компетенций

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине **Бухгалтерский финансовый учет** используется

Вариант 1

4-балльная шкала. Шкала соотносится с целями дисциплины и предполагаемыми результатами ее освоения.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям: в ходе контрольных мероприятий обучающийся показывает владение менее 50% приведенных показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует полное отсутствие или явную недостаточность (менее 25%) знаний, умений, навыков в соответствии с приведенными показателями.

2. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ(примерный)

2.1 Вопросы по темам/разделам дисциплины (примерные)

Контролируемый раздел дисциплины	Код контролируемой компетенции	Код индикатора компетенции	Примерный перечень вопросов/заданий для проверки сформированности индикаторов компетенций	Оценка уровня сформированности индикаторов	Оценка уровня сформированности Индикаторов для ЦПК*
Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета Тема 2. Балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов и двойная запись. Тема 3. Учет денежных средств организации. Отчет о движении денежных средств. Тема 4. Учет расчетов и текущих обязательств. Тема 5.	ОПК-6 ОПК-7 ПК-5 ПК-6	ОПК-6.2 ОПК-7.4 ПК-5.2 ПК-6.1 ПК-6.2	Тестовые задания закрытого типа Тестовое задание 1 (закрытого типа): (ответ 1) Бухгалтерская проводка по формированию первоначальной стоимости основного средства при приобретении (стоимость по договору с поставщиком, затраты на доставку и др.) 1. Дт 08 Кт 60 2. Дт 19 Кт 60 3. Дт 08 Кт 96 4. Дт 01 Кт 08 Тестовое задание 2 (закрытого типа): (ответ 2) Бухгалтерская проводка по отражению НДС (при покупке основного средства): 1. Дт 08 Кт 60 2. Дт 19 Кт 60 3. Дт 08 Кт 96 4. Дт 01 Кт 08 Тестовое задание 3 (закрытого типа): (ответ 3) Бухгалтерская проводка по признанию ликвидационного оценочного обязательства: 1. Дт 08 Кт 60 2. Дт 19 Кт 60 3. Дт 08 Кт 96	Оценивание тестов закрытого типа (по % выполненных заданий): 0 — 24 % — оценка «2» (неудовлетворительно) 25 — 49 % — оценка «3» (удовлетворительно) 50 — 75 % — оценка «4» (хорошо) 76 — 100 % — оценка «5» (отлично) Итог — сформированность данной компетенции на данном этапе: сформирована — оценка «3» (удовлетворительно) и выше; не сформирована — оценка ниже «3». Оценивание тестов открытого типа: 2 балла —	ДА (освоено) — демонстрирует соответствие предъявляемым требованиям знаний методик расчета ключевых экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; НЕТ (не освоено) - обучающийся демонстрирует полное отсутствие или явную недостаточность (менее 25%) знаний методик расчета показателей

Учет инвестиций в основной капитал, основных средств, арендных операций. Тема 6. Учет материалов и товаров. Тема 7. Учет труда и расчетов с персоналом организации. Тема 8. Учет расходов от обычных видов деятельности организации и определения фактической себестоимости продукции, работ, услуг. Тема 9. Учет готовой продукции и ее продажи.			4. Дт 01 Кт 08 Тестовое задание 4 (закрытого типа): (ответ 4) Бухгалтерская проводка по принятию основного средства к учету: 1. Дт 08 Кт 60 2. Дт 19 Кт 60 3. Дт 08 Кт 96 4. Дт 01 Кт 08 Тестовое задание 5 (закрытого типа): (ответ 1) Бухгалтерская проводка при ликвидации основного средства, которая отражает начисление амортизации за месяц, в котором основное средство ликвидируется: 1. Дт 20 (25, 26, 44 и др.) Кт 02 2. Дт 02 Кт 01.09 3. Дт 01.09 Кт 01.01 4. Дт 10, 41, 07, 08 Кт 01.09 Тестовое задание 6 (закрытого типа): (ответ 2) Бухгалтерская проводка при ликвидации основного средства, которая отражает списание накопленной амортизации по основному средству: 1. Дт 20 (25, 26, 44 и др.) Кт 02 2. Дт 02 Кт 01.09 3. Дт 01.09 Кт 01.01 4. Дт 10, 41, 07, 08 Кт 01.09 Тестовое задание 7 (закрытого типа): (ответ 3) Бухгалтерская проводка при ликвидации основного средства, которая отражает списание первоначальной стоимости основного средства: 1. Дт 20 (25, 26, 44 и др.) Кт 02 2. Дт 02 Кт 01.09 3. Дт 01.09 Кт 01.01 4. Дт 10, 41, 07, 08 Кт 01.09	обучающийся демонстрирует полное отсутствие или явную недостаточность (менее 25%) знаний, умений, навыков в соответствие с приведенными показателями (задание не выполнил или выполнил с грубыми ошибками, нет компетентностного понижения решаемой проблемы); 3 балла — обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям: в ходе контрольных мероприятий обучающийся показывает владение менее 50% приведенных показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, обучающийся испытывает	
--	--	--	--	--	--

Тема 10. Учет финансовых результатов и использование прибыли.		Тестовое задание 8 (закрытого типа): (ответ 4) Бухгалтерская проводка при ликвидации основного средства, которая отражает оприходование ценностей при ликвидации основного средства: 1. Дт 20 (25, 26, 44 и др.) Кт 02 2. Дт 02 Кт 01.09 3. Дт 01.09 Кт 01.01 4. Дт 10, 41, 07, 08 Кт 01.09 Тестовое задание 9 (закрытого типа): (ответ 1) Способ расчета себестоимости запасов при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю: «по себестоимости каждой единицы» (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019), определяется следующим образом: 1. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов (п. 38 ФСБУ 5/2019). 2. Расчет себестоимости единицы учета запасов производится путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов (п.	значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации (задание выполнил частично, есть компетентностное понимание решаемой проблемы); 4 балла — обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации (задание выполнил достаточно полно, есть компетентностное понимание решаемой проблемы, но есть отдельные недочеты в ее решении);	
---	--	---	---	--

		39 ФСБУ 5/2019). 3. Основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (п. 40 ФСБУ 5/2019) Тестовое задание 10 (закрытого типа): (ответ 2) Способ расчета себестоимости запасов при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю: «По средней себестоимости» (пп. "б" п. 36 ФСБУ 5/2019) определяется следующим образом: 1. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов (п. 38 ФСБУ 5/2019). 2. Расчет себестоимости единицы учета запасов производится путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов (п. 39	5 баллов — обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности (задание выполнил полностью, есть полное компетентностное понимание решаемой проблемы). Итог — сформированность данной компетенции на данном этапе: сформирована — средняя оценка «3» балла и выше; не сформирована — оценка ниже «3».	
--	--	--	--	--

		ФСБУ 5/2019). 3. Основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (п. 40 ФСБУ 5/2019) Тестовое задание 11 (закрытого типа): (ответ 3) Способ расчета себестоимости запасов при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю: «По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)» (пп. "в" п. 36 ФСБУ 5/2019) определяется следующим образом: 1. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов (п. 38 ФСБУ 5/2019). 2. Расчет себестоимости единицы учета запасов производится путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов (п. 39 ФСБУ 5/2019).		
--	--	---	--	--

			3. Основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (п. 40 ФСБУ 5/2019) Тестовое задание 12 (закрытого типа): (ответ 1) Кассовая книга может оформляться (надо выбрать полный и точный ответ): 1. на бумажном носителе – до ее заполнения листы брошюруются, нумеруются и опечатываются печатью на последней странице, где указанное количество скрепленных листов заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера; с применением технических средств – кассир в конце рабочего дня распечатывает два экземпляра листа кассовой книги, подписывает их и предоставляет главному бухгалтеру (руководителю); ведется в электронном виде – подписывается электронной подписью (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи"). 2. на бумажном носителе – до ее заполнения листы брошюруются, нумеруются и опечатываются печатью на последней странице, где указанное количество скрепленных листов заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера; 3. с применением технических средств – кассир в конце рабочего дня распечатывает два экземпляра листа кассовой книги, подписывает их		
--	--	--	---	--	--

			и предоставляет главному бухгалтеру (руководителю); 4. ведется в электронном виде – подписывается электронной подписью (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи"). Тестовое задание 13 (закрытого типа): (ответ 1) В 2023 году в организации начислены страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства, как это отразить в учете: 1. Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» 2. Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчета (ПФ РФ, ФСС и ФОМС) 3. Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчета (ПФ РФ, ФСС) 4. Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчета (ПФ РФ, ФОМС) Тестовое задание 14 (закрытого типа): (ответ 1) Срок уплаты страховых взносов с 2023 года : 1. Не позднее 28 числа следующего месяца 2. Не позднее 20 числа следующего месяца 3. Не позднее 15 числа следующего месяца 4. Не позднее 10 числа следующего месяца Тестовые задания открытого типа Тестовое задание 1 открытого типа Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он одновременно характеризуется следующими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020):		
--	--	--	--	--	--

			Решение: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Тестовое задание 2 открытого типа Принятие к учету объектов основных средств оформляется: Решение: Принятие к учету объектов основных средств оформляется актом приема-передачи основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1а для зданий, сооружений) и записью в инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме № ОС-6. С 1 января 2013 г. организации вправе для оформления фактов хозяйственной жизни использовать собственные формы с соблюдением условия о наличии в них обязательных реквизитов		
--	--	--	---	--	--

			первичных документов (ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Тестовое задание 3 открытого типа Единицей учета основных средств является: Решение: Инвентарный объект. Тестовое задание 4 открытого типа При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается: Решение: Самостоятельным инвентарным объектом (п. 10 ФСБУ 6/2020). Тестовое задание 5 открытого типа Амортизация по основным средствам может начисляться: Решение: Амортизация по основным средствам может начисляться (п. 35, п. 36 ФСБУ 6/2020). • линейным способом; • способом уменьшаемого остатка; • способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).		
--	--	--	--	--	--

			Тестовое задание 6 открытого типа К капитальным вложениям в приобретаемый объект основных средств относятся: Решение: К капитальным вложениям в приобретаемый объект основных средств относятся: фактические затраты на его приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п. 9, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 6, 7 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28). В частности, в капитальные затраты включаются (за исключением НДС, других возмещаемых налогов и сборов и с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот) (п. 5, п. 10, п. 11 ФСБУ 26/2020): • суммы, уплачиваемые при приобретении объекта продавцу; • затраты на доставку, монтаж, установку объекта; • затраты на пусконаладочные работы; • суммы ликвидационных оценок обязательств на будущий демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды. Тестовое задание 7 открытого типа Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом: Решение: Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом,		
--	--	--	---	--	--

			чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 30, п. 31, п. 32 ФСБУ 6/2020). Тестовое задание 8 открытого типа: Ликвидационной стоимостью основного средства считается сумма: Решение: Ликвидационной стоимостью основного средства считается сумма, которую организация получила бы в случае выбытия этого объекта по окончании срока полезного использования (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) за минусом предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020). Тестовое задание 9 открытого типа: Опишите элементы амортизации основных средств, когда они определяются: Решение: Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020). Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования основного средства в конце каждого года и при наступлении обстоятельств,		
--	--	--	---	--	--

			свидетельствующих о их возможном изменении. Тестовое задание 10 открытого типа: Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020): Решение: Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020): • инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; • основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); • законсервированные объекты основных средств, которые относятся к мобилизационным мощностям в рамках законодательства РФ и не используются в деятельности организации. Тестовое задание 11 открытого типа: При линейном способе сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле (абз. 2 п. 35 ФСБУ 6/2020): Решение: При линейном способе сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле (абз. 2 п. 35 ФСБУ 6/2020): $A = (BC - ЛС) / \text{оставшийся СПИ}$ где: А – сумма ежемесячной амортизации BC – балансовая стоимость		
--	--	--	--	--	--

			ЛС – ликвидационная стоимость СПИ – срок полезного использования в месяцах Тестовое задание 12 открытого типа: При способе начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле (п. 36 ФСБУ6/2020): Решение: При способе начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле (п. 36 ФСБУ6/2020): $A = (BC - LC) * Ofakt / Oost$ где: А – сумма ежемесячной амортизации БС – балансовая стоимость ЛС – ликвидационная стоимость Офакт – фактическое количество продукции (объем работ в натуральном выражении) в отчетном месяце Оост – оставшееся ожидаемое количество продукции (объем работ в натуральном выражении) Тестовое задание 13 открытого типа: Бухгалтерские проводки при ликвидации основного средства: Решение: Дт 20 (25, 26, 44 и др.) Кт 02 – начислена амортизация за месяц, в котором ОС ликвидируется;		
--	--	--	---	--	--

			• Дт 02 Кт 01.09 – списана накопленная по ОС амортизация; • Дт 01.09 Кт 01.01 – списана первоначальная стоимость ОС; • Дт 10, 41, 07, 08 Кт 01.09 – оприходованы ценности от ликвидации ОС; • Дт 10, 41 Кт 70, 69, 02, 60 и др. – учтены затраты на ликвидацию ОС, включенные в стоимость ценностей; • Дт 96 Кт 70, 69, 02, 60 и др. – учтены затраты на ликвидацию ОС, не включенные в стоимость ценностей, в сумме, не превышающей ликвидационное оценочное обязательство; • Дт 91.2 Кт 70, 69, 02, 60 и др. – учтены затраты на ликвидацию ОС, не включенные в стоимость ценностей, в сумме, превышающей ликвидационное оценочное обязательство. Тестовое задание 14 открытого типа: Опишите два объекта учета, возникающие у арендатора на дату получения предмета аренды: Решение: В общем случае у арендатора на дату получения предмета аренды возникает два объекта учета: право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА – это актив, который представляет собой право арендатора использовать предмет аренды, в течение срока аренды. ОА – это сумма будущих арендных платежей за весь срок пользования предметом аренды.		
--	--	--	--	--	--

			Тестовое задание 15 открытого типа: Дайте определение запасов в бухгалтерском учете, укажите нормативный акт, регулирующий учет запасов: Решение: Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации (например, используемые при производстве продукции), либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Тестовое задание 16 открытого типа: Опишите правила оценки запасов при принятии к учету: Решение: Оценка при признании (принятии к учету) запасов Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость зависит от способа поступления запасов в организацию и условий договоров, на основании которых они приобретаются. Допускается альтернативный способ оценки для следующих видов запасов: • продукция сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах – по справедливой стоимости (п. 19 ФСБУ 5/2019);		
--	--	--	---	--	--

		• товары, приобретенные для перепродажи, при розничной торговле – по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, которые подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров (п. 20 ФСБУ 5/2019). Выбранный способ должен быть закреплён в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Тестовое задание 17 открытого типа: Опишите правила оценки запасов после признания (принятия к учету): Решение: Оценка после признания (принятия к учету) запасов. Запасы на каждую отчетную дату после признания (принятия к учету) организациями, которые учитывают их по фактической себестоимости, оцениваются по следующему алгоритму. <i>Шаг 1. Определение чистой стоимости продажи запасов (ЧСПЗ)</i> ЧСПЗ - предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и продажи. В случае если определение этой величины невозможно, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019)		
--	--	--	--	--

			<i>Шаг 2. Сравнение фактической себестоимости запасов (ФСЗ) с чистой стоимостью продажи запасов (ЧСПЗ) (п. 28 ФСБУ 5/2019)</i> Превышение ФСЗ над их ЧСПЗ считается обесценением запасов. Признаки обесценения запасов: • моральное устаревание запасов; • потеря первоначальных качеств запасов; • снижение рыночной стоимости; • сужение рынков сбыта запасов. В случае факта обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, сумма созданного резерва учитывается в составе расходов, связанных с производством и реализацией (Дт 90 Кт 14), или в прочих расходах (Дт 91 Кт 14). Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом суммы данного резерва (резерва под обесценение). Тестовое задание 18 открытого типа: Опишите учет сумм полученных авансов: Решение: Суммы полученных авансов доходами организации не признаются и учитываются в составе кредиторской задолженности (п. 3, п. 12 ПБУ 9/99). Полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) авансы отражаются за		
--	--	--	--	--	--

			вычетом исчисленного с их суммы НДС в бухгалтерском балансе в разделе V "Краткосрочные обязательства" по строке 1520 "Кредиторская задолженность" (письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01, раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"). На счетах бухгалтерского учета суммы полученных авансов (предварительной оплаты) отражаются обособленно записями в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) и планом счетов в программе "1С:Бухгалтерия 8": • Дт 51 "Расчетные счета" Кт 62.02 "Расчеты по авансам полученным" – на дату получения аванса; • Дт 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам" Кт 68.02 "Налог на добавленную стоимость" – начислен НДС с аванса покупателя. Тестовое задание 19 открытого типа: Опишите общие положения по учету процентов к уплате, начисленных по полученному кредиту: Решение: Проценты к уплате, начисленные по полученному кредиту, являются расходами, связанными с исполнением обязательств по кредитному договору, они учитываются обособленно от основной суммы кредита (п. 3, п. 4 ПБУ 15/2008). Проценты по кредиту начисляются равномерно (как правило, независимо от условий предоставления кредита) и		
--	--	--	--	--	--

			на дату начисления могут включаться (п. 7, п. 8 ПБУ 15/2008, п. 11, п. 14.1, п. 16 ПБУ 10/99): • в стоимость инвестиционного актива, если предоставленный кредит связан с его сооружением/изготовлением; • в состав прочих расходов во всех остальных случаях. Тестовое задание 20 открытого типа: Опишите проводки по учету операций по получению кредита: Решение: На счетах бухгалтерского учета операции по получению кредита, начислению процентов (включаемых в состав прочих расходов) отражаются записями в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н): • Дт 51 Кт 66 (67) "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" ("Расчеты по долгосрочным кредитам и займам") – в сумме полученного кредита; • Дт 91.02 "Прочие расходы" Кт 66 (67) "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" ("Расчеты по долгосрочным кредитам и займам") – ежемесячно в сумме начисленных процентов (обособленно от основной суммы кредита); • Дт 66 (67) "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" ("Расчеты по долгосрочным кредитам и займам") Кт 51 – в сумме оплаты основной суммы кредита и процентов (обособленно).		
--	--	--	--	--	--

			Тестовое задание 21 открытого типа: Иванов Иван Петрович болел с 11 по 25 июня 2023 года. Его страховой стаж 7 лет, расчетный период для исчисления пособия — 2021 и 2022 годы. Заработок Иванова в 2021 году составил 720 000 рублей, а в 2022 году — 850 000 рублей. Рассчитать пособие по больничному листу. Решение: Иванов Иван Петрович болел с 11 по 25 июня 2023 года. Его страховой стаж 7 лет, расчетный период для исчисления пособия — 2021 и 2022 годы. Шаг 1. Считаем заработок Иванова за предыдущие два года. В 2021 году он составил 720 000 рублей, а в 2022 году — 850 000 рублей. Обе суммы ниже допустимых лимитов (966 000 и 1 032 000 рублей соответственно), значит берем для расчета фактические суммы. Таким образом, в расчетном периоде его заработок составляет 1 570 000 рублей. Шаг 2. Найдем средний дневной заработок: 1 570 000 разделим на 730. Получим 2 150 рублей 68 копеек. Шаг 3. Определим средний дневной размер пособия с учетом стажа. Стаж составляет 7 лет, значит размер больничного пособия составит 80% от среднего дневного заработка: 1 720 рублей 54 копейки в день. Шаг 4. Сумма пособия к выплате: дневной размер пособия умножаем на число дней нетрудоспособности: $1\,720,54 \times 15 = 25\,808$ рублей 10 копеек. Из них за счет организации будет выплачено 5 161,62 рубля и за счет ФСС 20 646,48 рубля.		
--	--	--	--	--	--

			Тестовое задание 22 открытого типа: Сотрудник Огурцов работает в ООО «Красный конь», за 2022 год он заработал 480 000 рублей, получая 40 000 рублей каждый месяц. За январь–март 2023 года Огурцов получил 135 000 рублей. Он берет отпуск с 9 по 22 апреля 2023 года — на 14 дней. Рассчитайте размер отпускных, НДФЛ с отпускных, и сколько работник получит на руки. Решение: Расчетный период — с 1 апреля 2022 по 31 марта 2023 года. В расчетном периоде Огурцов не болел и не брал отгулы. Совокупный заработок = $40\,000 \times 9 + 135\,000 = 495\,000$ рублей. Среднедневной заработок = $495\,000 / (12 \times 29,3) = 1\,407$ рублей 85 копеек. Размер отпускных = $1\,407,85 \times 14 = 19\,709,90$ рублей. С отпускных был удержан НДФЛ 13% = 2 562 рублей. На руки Огурцов получил $19\,709,90 - 2\,562 = 17\,147,90$ рублей.		
--	--	--	---	--	--

*ЦПК – цифровой профиль компетенций обучающегося

2.2. Тематика рефератов

Не предусмотрено.

2.3. Примеры кейсовых заданий

По нижеприведенным данным организовать учет и составить отчетность:

- 1) составить начальный баланс
- 2) составить журнал регистрации хозяйственных операций
- 3) сделать разnosку операций по синтетическим счетам бухгалтерского учета
- 4) составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам
- 5) составить заключительный баланс и отчет о финансовых результатах по утвержденным формам.
- 6) оценить эффективность деятельности организации
- 7) определить основные источники информации для оценки рисков организации

Таблица 1

Остатки по синтетическим счетам ООО «Вымпел» на начало месяца

№ п/п	Наименования счетов, их шифры	Сумма, руб.
1	01 «Основные средства»	890000
2	02 «Амортизация основных средств»	130000
3	08 «Вложения во внеоборотные активы»	
4	10 «Материалы»	3000
5	19 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	
6	20 «Основное производство»	23000
7	25 «Общепроизводственные расходы»	
8	26 «Общехозяйственные расходы»	
9	43 «Готовая продукция»	18000
10	50 «Касса»	5000
11	51 «Расчетные счета»	78000
12	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	42000
13	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	45000
14	68 «Расчеты по налогам и сборам»	3800
15	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2400
16	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	32000
17	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
18	80 «Уставный капитал»	500000
19	83 «Добавочный капитал»	350000
20	90 «Продажа»	
21	99 «Прибыли и убытки»	1800
Итого:		1062000

Перечень хозяйственных операций за месяц по ООО «Вымпел», руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Варианты				
		1	2	3	4	5
1.	Приобретены материалы у поставщика: а) стоимость материалов б) НДС	2000 400	2200 440	2500 500	2700 540	2900 580
	Итого:	2360	2596	2950	3186	3422
2.	Приобретены основные средства	4000	3500	4500	5000	4700
3.	Основные средства введены в эксплуатацию	4000	3500	4500	5000	4700
4.	Отпущены со склада материалы в основное производство	1500	2000	2400	2300	2700
5.	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) персоналу цехов в) административно-управленческому персоналу	23000 12000 18000	24000 13000 17000	25000 11000 16000	22000 14000 20000	26000 15000 19000
	Итого:	53000	54000	52000	56000	60000
6.	Начислены страховые взносы от суммы заработной платы по ставке 30% Глава 34 НК РФ «Страховые взносы» и 0,2% (страховые тарифы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (сумму определить): а) рабочих основного производства б) персонала цехов в) административно-управленческого персонала					
	Итого:					
7.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников по ставке 13,0% (сумму определить): а) рабочих основного производства б) персонала цехов в) административно-управленческого персонала					
	Итого:					

8.	Начислена амортизация по зданиям и оборудованию: а) основного производства б) цехов в) заводоуправления	15000 8500 4600	12000 8700 4700	14000 8900 4900	16000 9000 5100	15500 9100 5200
	Итого:	28100	25400	27800	30100	29800
9.	Перечислены с расчетного счета: а) задолженность бюджету по налогу на доходы с физических лиц б) задолженность по страховым взносам	6890 18868	7020 19224	6760 18512	7280 19936	7800 21360
	Итого:	25758	26244	25272	27216	29160
10.	Поступили на расчетный счет средства от покупателя за проданную им ранее готовую продукцию	32000	32700	32500	32800	33000
11.	Получены по чеку в кассу деньги для выдачи заработной платы	47000	48000	46000	50000	53000
12.	Выдана из кассы заработная плата	45800	45300	44900	47900	52200
13.	Депонирована неполученная заработная плата	1200	2700	1100	2100	800
14.	Депонированные суммы возвращены на расчетный счет	1200	2700	1100	2100	800
15.	Отнесены на расходы основного производства общепроизводственные расходы (сумму определить)					
16.	Отнесены на расходы основного производства общехозяйственные расходы (сумму определить)					
17.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить исходя из того, что остаток незавершенного производства на конец месяца составил 4500 рублей)					
18.	Продана готовая продукция покупателям (по договорным ценам, включающим НДС)	160000	159000	162000	180000	190000
19.	Начислен в бюджет НДС с реализованной продукции по ставке 20,0% (сумму определить)					
20.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции (см. сумма - операция 17)					
21.	Определен и отражен на счетах финансовый результат от реализации продукции за месяц (сумму определить)					

22.	Начислен налог на прибыль (сумму определить)					
	Итого за месяц:					

2.4. Примеры тестовых заданий

Приведены в таблице в разделе 2.1.

2.5. Тематика курсовых проектов

В соответствии с предложенной на лекции методикой разработать свой проект по коммерческой организации. Представить результаты в виде презентации.

2.6. Тематика эссе

Не предусмотрено.

2.7. Тематика деловых, ролевых игр

Не предусмотрено.

2.8. Описание ситуаций для сюжетно-ролевого взаимодействия

Не предусмотрено.

2.9. Иные формы контрольно-оценочных средств

Не предусмотрено.

2. 10. Вопросы и задания к зачету

Не предусмотрено.

2.11. Вопросы и задания к экзамену

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
2. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
3. Документирование и учет денежных средств и денежных документов в кассе организации, порядок ведения кассовых операций.
4. Учетные регистры по 50 счету "Касса", основные проводки.
5. Документирование и схема движения денежных средств на расчетных счетах в банках (платежное поручение, платежное требование, инкассовое поручение, объявление на взнос наличными, чеки денежные).
6. Документирование и схема движения денежных средств на специальных счетах в банках (аккредитив и чек расчетный).
7. Учетные регистры по 51 счету «Расчетные счета». Основные проводки.
8. Общие правила учета дебиторской и кредиторской задолженности.
9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками (62 счет).
10. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками (60 счет).
11. Учет расчетов с подотчетными лицами (71 счет).
12. Инвентаризация расчетов и текущих обязательств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
13. Учет инвестиций в основной капитал. Учет затрат по строительству при подрядном и хозяйственном способах, ввод в эксплуатацию.
14. Группировка основных средств. Оценка основных средств.
15. Синтетический и аналитический учет наличия и движения основных средств.

16. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции.
17. Учет аренды основных средств: у арендодателя и арендатора.
18. Классификация запасов в учете.
19. Движение материалов на материальном складе. Документирование, основные проводки. Учет НДС по приобретенным материалам.
20. Методы оценки расхода материалов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО.
21. Аналитический и синтетический учет материалов.
22. Виды, формы и системы оплаты труда. Доплаты и надбавки.
23. Порядок расчета и учета очередных отпусков.
24. Порядок расчета и учета пособий по временной нетрудоспособности.
25. Начисление заработной платы в бухгалтерии. Порядок документирования.
26. Синтетический учет расчетов по оплате труда. Виды удержаний из сумм оплаты труда работников.
27. Учет страховых взносов (69 счет).
28. Группировка затрат по месту возникновения, видам продукции, статьям калькуляции.
29. Учет незавершенного производства.
30. Формирование затрат на производство по статьям калькуляции.
31. Готовая продукция, ее оценка. Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии.
32. Синтетический учет готовой продукции (без использования и с использованием счета 40).
33. Учет НДС по реализованной продукции.
34. Общая схема формирования финансовых результатов в организации.
35. Учет доходов и расходов от обычной деятельности организации (счет 90).
36. Учет прочих доходов и расходов (счет 91).
37. Учет прибылей и убытков организации (счет 99).
38. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84).
39. Понятие и состав капитала организации.
40. Особенности формирования уставного капитала в предприятиях различных организационно-правовых форм. Учет формирования уставного капитала.

Тесты:

1. Система счетов - это способ:
 1. Экономической группировки объектов учета
 2. Оперативного контроля над активами хозяйства
 3. Экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за объектами бухгалтерского учета
 4. Текущего отражения актива и источников их образования
2. Открытие счета предполагает запись в сальдо начальное счѐта:
 1. Нулевой суммы по дебету и по кредиту
 2. Нулевой суммы по дебету
 3. Нулевой суммы по дебету и по кредиту или ненулевой суммы по дебету или по кредиту
 4. Ненулевой суммы по дебету или по кредиту
3. На активных счетах отражается учет:

1. Обязательств предприятия
 2. Денежных средств предприятия
 3. Средств предприятия
 4. Основных средств предприятия
4. Сальдо активного счета располагается:
1. В дебете
 2. В кредите
 3. В дебете или кредите
 4. В дебете и в кредите
5. На пассивных счетах отражается:
1. Наличие и изменение состава средств предприятия
 2. Наличие и изменение источников формирования средств предприятия
 3. Наличие пассивов предприятия
 4. Движение пассивов предприятия
6. Сальдо пассивного счета располагается:
1. В дебете
 2. В кредите
 3. В дебете или кредите
 4. В дебете и в кредите
7. Сальдо по активно-пассивным счетам отражается в балансе следующим образом:
1. Дебетовые остатки – в пассиве, кредитовые - в активе
 2. Дебетовые и кредитовые остатки- в активе
 3. Дебетовые и кредитовые остатки- в пассиве
 4. Дебетовые остатки- в активе, кредитовые- в пассиве
8. На забалансовых счетах отражаются:
1. Арендованные средства
 2. Списанные средства
 3. Хозяйственные средства, не принадлежащие предприятию
 4. Недостачи предприятия, выявленные при инвентаризации
9. Синтетические счета ведутся:
1. В денежном или количественном выражении
 2. В денежном выражении
 3. В количественном выражении
 4. В денежном и количественном отношении
10. Субсчета являются:
1. Промежуточным звеном между аналитическими счетами и синтетическим счетом
 2. Аналитическими счетами
 3. Промежуточным звеном между синтетическими счетами и балансом
 4. Заменой синтетических счетов
11. С помощью аналитических счетов организован учет активного и пассивного имущества:
1. В количественном выражении в разрезе его видов, частей и статей
 2. В денежном выражении его видов, частей и статей
 3. В количественном и денежном выражении

4. В количественном и денежном выражении или в денежном выражении в разрезе его видов, частей и статей

12. Двойная запись - это способ:

1. Группировки объектов учета
2. Отражение хозяйственных операций
3. Обобщения данных бухгалтерского учета
4. Проверки правильности корреспонденции счетов

13. Двойная запись обеспечивает взаимосвязь между:

1. Субсчетом и аналитическими счетами
2. Счетами и балансом
3. Счетами
4. Счетами и оборотными ведомостями

14. Корреспонденция счетов - это взаимосвязь между:

1. Дебетом одного и кредитом другого счета
2. Синтетическими и аналитическими счетами
3. Аналитическими счетами и субсчетами
4. Счетами и балансом

15. Сложная бухгалтерская проводка отражается:

1. Несколькими простыми проводками
2. Двумя счетами по дебету и двумя по кредиту
3. Несколькими счетами по дебету и несколькими по кредиту
4. Одним счетом по дебету и несколькими по кредиту, либо наоборот

16. Хозяйственные операции вызывают изменения в балансе:

1. В активе и пассиве одновременно в сторону увеличения
2. В активе или в пассиве
3. В активе и пассиве одновременно в сторону уменьшения
4. 1, 2 и 3

17. Группировки счетов по экономическому содержанию осуществляются для:

1. Построения системы аналитического учета
2. Обеспечения единства принципов отражения хозяйственных процессов
3. Определения перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственной деятельности отдельной организации
4. Получения сводной информации

18. Классификация счетов по структуре предназначена для:

1. Соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету
2. Понимания значения оборотов и остатков по счетам
3. Построения системы контроля
4. Удобства работы

19. Планы счетов бухгалтерского учета – это:

1. Систематизированный перечень аналитических счетов
2. Систематизированный перечень синтетических счетов и прилагаемых к ним субсчетов
3. Совокупность синтетических счетов
4. Совокупность синтетических счетов и применяемых к ним субсчетов

20. Бухгалтерский баланс не отражает:

1. Сальдо по счетам
2. Финансовое положение организации
3. Обороты по счетам
4. Собственный капитал и обязательства

21. Отражение активов и пассивов организации в балансе нарастающим итогом за полугодие выглядит как:

1. Суммы по статьям на начало 2 квартала - на конец 2 квартала
2. Суммы по статьям на начало июня - на конец июня
3. Суммы по статьям на начало 1 квартала - на конец 2 квартала
4. Суммы по статьям на конец 2 квартала

22. В активе баланса в сгруппированном виде представлены:

1. Хозяйственные процессы
2. Результаты хозяйственной деятельности
3. Источники образования активов
4. Экономические ресурсы

23. В пассиве баланса сгруппированы:

1. Источники образования активов
2. Хозяйственные средства
3. Хозяйственные процессы
4. Экономические ресурсы

24. Отражение активов и пассивов организации в балансе нарастающим итогом за год выглядит как:

1. Суммы по статьям на начало 4 квартала, на конец 4 квартала
2. Суммы по статьям на начало декабря, на конец декабря
3. Суммы по статьям на конец года
4. Суммы по статьям на начало года, на конец декабря