

I ЭТАП
МОДУЛЬ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ
К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Цель модуля «Основы бухгалтерского учета»: протестировать знание и понимание основ бухгалтерского учета, включая принципы классификации, признания и оценки объектов бухгалтерского учета (элементов финансовой отчетности) с позиции федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); порядок отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета; правила подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ и МСФО.

Экзаменационный билет по модулю «Основы бухгалтерского учета» 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 бухгалтерского учета» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

Формулировки тестовых заданий содержат уточнение, по каким стандартам (ФСБУ или МСФО) следует их рассматривать.

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, основные определения, принципы, обязательные требования законодательства и стандартов;
- 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 исключить из приведенных позиций элементы, не относящиеся к обязательным реквизитам первичного учетного документа. Для ответа на тест нужно **знать** соответствующие обязательные реквизиты (п.2 ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

В соответствии с Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учете», какие ДВА из перечисленных НЕ являются обязательными реквизитами первичного учетного документа:

- 1. Наименование документа
- 2. Величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
- 3. Наименование экономического субъекта, составившего документ
- 4. Подпись лица, ответственного за регистрацию данных, содержащихся в первичном учетном документе, в регистрах бухгалтерского учета с указанием его фамилии и инициалов
- 5. Подпись руководителя и главного бухгалтера экономического субъекта

Правильный ответ: ответы № 4 и 5.

Пример теста на понимание:

В тесте приводится пример ситуации для соответствующей нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п.36,38 ФСБУ 5/2019):

В рамках реализации спецпроекта организация осуществляет индивидуальную сборку автомобиля. В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», в отношении уникальных запасов, используемых для сборки, применяется способ оценки... (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. по средней себестоимости
- 2. по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)
- 3. по себестоимости каждой единицы

Правильный ответ: ответ № 3.

Пример теста на применение:

В тесте приводится практическая ситуация, в которой нужно правильно определить величину показателя статьи отчета о финансовых результатах (Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н):

За отчетный период организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 680 тыс. руб., включая НДС 280 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 760 тыс. руб. Общая сумма общехозяйственных (управленческих) расходов в отчетном периоде составила 338 тыс. руб. Каким будет значение показателя статьи "Прибыль (убыток) от продаж" отчета о финансовых результатах по ФСБУ за отчетный период? (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. 582 тыс. руб.
- 2. 640 тыс. руб.
- 3. 920 тыс. руб.
- 4. 302 тыс. руб.

Правильный ответ: ответ № 4.

Тесты по модулю «Основы бухгалтерского учета» в большей степени направлены на понимание нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации. Проверка компетенций по тематике стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности целесообразна в виде тестов на применение знаний базовых вопросов классификации объектов, порядка их учета, а также путем включения в тесты несложных расчетов.

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 бухгалтерского учета» могут быть представлены следующие виды тестов:

- Простой тест;
- Тест с вариативным количеством правильных ответов;
- Составной тест;
- Тест-последовательность;
- 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,

Организация предоставила процентный денежный заем в безналичной форме другой организации сроком на шесть месяцев. Согласно ФСБУ, каким образом отразится в бухгалтерском учете организации-займодавца указанная операция (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Д-т "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" К-т "Расчетные счета"
- 2. Д-т "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" К-т "Расчетные счета"
- 3. Д-т "Финансовые вложения" К-т "Расчетные счета"

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

Правильный ответ: ответ № 3.

Ответ основывается на правильной классификации операции и знании порядка отражения операций на счетах бухгалтерского учета, установленных пп.2,3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а также разделом 5 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

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

Например,

Какие ДВА из перечисленных видов затрат НЕ включаются в состав первоначальной стоимости объекта основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»:

- 1. Затраты на обучение персонала для работы на новом оборудовании
- 2. Первоначальные затраты на доставку объекта основных средств и проведение погрузочно-разгрузочных работ
- 3. Затраты на открытие нового производственного комплекса
- 4. Невозмещаемые налоги на покупку объекта основных средств
- 5. Затраты на подготовку площадки под монтаж объекта основных средств

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 3.

Ответ основывается на правильном понимании перечня затрат, которые могут формировать первоначальную стоимость основного средства (п. 16, 17, 19 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, выбрал ответ № 1 и ответ № 4, 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. **Составной тест** содержит 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (тематической области), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов: «верно»/ «не верно».

Составные тесты предполагают комплексную проверку понимания определенной тематической области.

Например,

Федеральный закон №208 «О консолидированной финансовой отчетности» устанавливает требования к составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности. Определите, верны или неверны следующие утверждения:

| | Верно | Не верно |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <i>Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО</i> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>Организация, составляющая консолидированную финансовую отчетность, вправе не представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <i>Язык представления консолидированной финансовой отчетности участникам или собственникам имущества организации и валюта, в которой отражаются показатели такой отчетности, определяются учредительными документами организации</i> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

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: консолидированная финансовая отчетность. В соответствующих ячейках напротив каждого из высказываний отмечается, является ли утверждение верным или неверным.

Правильный ответ:

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

Ответ основывается на знании положений Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», определяющих требования к составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности в РФ (ст. 3 и 4).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, отметил, что утверждение № 1 и 2 – верны, а утверждение № 3 – не верно, 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-последовательность** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности (порядок возрастания/убывания значимости, порядок действий и т.д.).

Например,

ФСБУ (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») устанавливает последовательность в использовании документов при разработке организацией способа ведения бухгалтерского учета в ситуации, когда по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета не установлены соответствующие

способы. Постройте приведенные документы в порядке убывания приоритета их использования (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):

- 2** 1. положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам
- 3** 2. рекомендации в области бухгалтерского учета
- 1** 3. международные стандарты финансовой отчетности

В тексте вопроса указывается, каким образом нужно отметить правильный вариант последовательности.

Правильный ответ: 2; 3; 1.

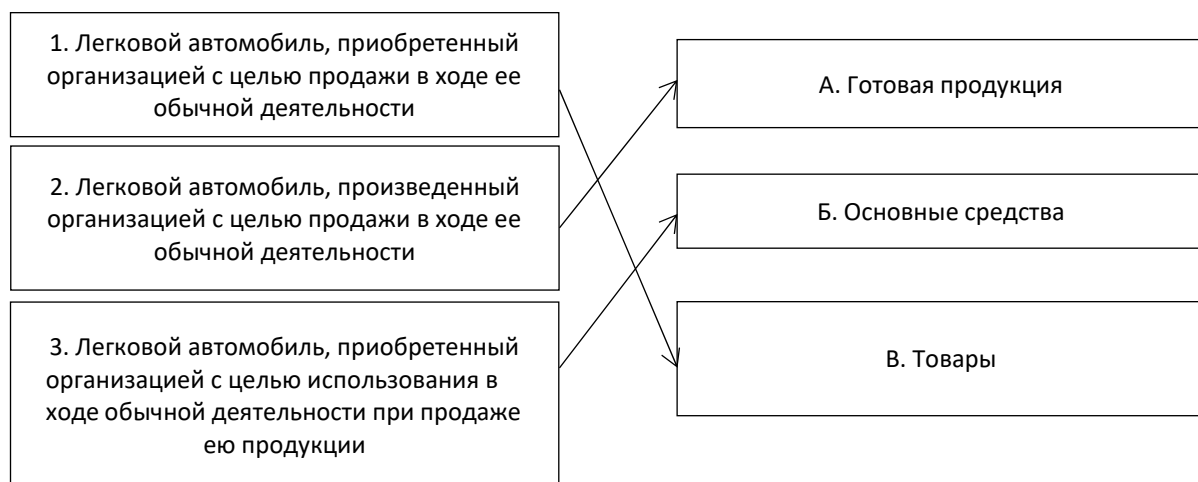
Ответ основывается на знании основополагающей нормы ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (п. 7.1.) в отношении приоритета применения документов при разработке организацией учетной политики в случае отсутствия регулирования какого-то вопроса федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильной последовательности (например, перепутал начало последовательности (1; 3; 2) 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. **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,

Определите, каким образом в соответствии с ФСБУ организация должна классифицировать следующие активы (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 – В;
- 2 – А;
- 3 – Б.

Ответ основывается на понимании критериев для признания различных видов активов, определенных п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному соответствию (например, перепутал соответствие для 1 и 2 позиции (1-А; 2-В; 3-Б, 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).

- б. **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,

Объект основных средств принят к бухгалтерскому учету 1 марта 2022 года по первоначальной стоимости 144 тыс. руб. При признании объекта в бухгалтерском учете определены следующие элементы амортизации: срок полезного использования 5 лет, ликвидационная стоимость 12 тыс. руб., линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете. Рассчитайте балансовую стоимость объекта по состоянию на 31.12.2022 года согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. 110 тыс. руб.
- 2. 120 тыс. руб.
- 3. 122 тыс. руб.
- 4. 108 тыс. руб.

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

Правильный ответ: ответ № 3.

Ответ основывается на применении знаний в отношении порядка расчета балансовой стоимости объектов основных средств, определенного п.25, 30, 33,35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: сумма ежегодных амортизационных отчислений составит: $(144 - 12) / 5 = 26,4$ тыс. руб., сумма амортизационных отчислений за 10 месяцев 2022 года составит: $26,4 \times 10 / 12 = 22$ тыс. руб., далее определяем балансовую стоимость объекта: $144 - 22 = 122$ тыс. руб.