

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Директор Экономического института
Тхор Е.С.
«22 декабря 2025 года



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
Учет в зарубежных странах

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
доцент

Харитонова О.С.
(подпись)

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита
от «11» 02 2025 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой
учета и аудита

Ефременко Е.В.
(подпись)

Луганск 2025 г.

Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Учет в зарубежных странах»

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ.

К британо-американской модели бухгалтерского учета относятся страны:

- А) США, Великобритания, Япония
- Б) США, Великобритания, Израиль
- В) США, Израиль, Германия

Правильный ответ: А.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

2. Выберите один правильный ответ.

Континентальная модель бухгалтерского учета используется в странах:

- А) Франция, Германия, Пакистан
- Б) Франция, Германия, Швейцария
- В) Германия, Швейцария, Канада

Правильный ответ: Б.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

3. Выберите один правильный ответ.

Южноамериканскую модель системы учета используют страны:

- А) Бразилия, Израиль, Эквадор
- Б) Аргентина, Бразилия, Израиль
- В) Аргентина, Бразилия, Перу

Правильный ответ: В.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

4. Выберите один правильный ответ.

Метод учета и оценки запасов, применяемый в зарубежных странах, при котором в первую очередь списываются материалы, поступившие ранее, называется:

- А) ЛИФО
- Б) ФИФО
- В) Средневзвешенной себестоимости

Правильный ответ: Б.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

5. Выберите один правильный ответ.

Формирование налоговой политики хозяйствующего субъекта возложено на:

- А) Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета
 - Б) Руководство хозяйствующего субъекта
 - В) Профессиональное сообщество бухгалтеров
- Правильный ответ: Б.
- Компетенции (индикаторы): ПК-3

6. Выберите один правильный ответ.

Основная цель функционирования налоговой системы в зарубежных странах заключается в:

- А) обеспечении налоговой информацией собственных и сторонних пользователей
- Б) обеспечении нормативно-правовых актов в сфере экономики
- В) обеспечении поступления налогов в бюджетную систему государства

Правильный ответ: В.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

7. Выберите один правильный ответ.

Целью налогового планирования в зарубежных странах является:

- А) своевременная и полная уплата налогов
- Б) оптимизация и снижение налоговой нагрузки
- В) финансовое благополучие субъекта хозяйствования

Правильный ответ: А.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Установить правильность соответствия стандарта

- | | | | |
|----|---------------------------|---|--------------------------------------|
| 1) | Международный стандарт А) | Учетная политика, изменения в финансовой отчетности 1 | бухгалтерских оценках и ошибки |
| 2) | Международный стандарт Б) | финансовой отчетности 2 | Отчеты о движении денежных средств |
| 3) | Международный стандарт В) | финансовой отчетности 7 | Предоставление финансовой отчетности |
| 4) | Международный стандарт Г) | финансовой отчетности 8 | Запасы |

Правильный ответ:

1

2

3

4

В

Г

Б

А

Компетенции (индикаторы): ПК-1

2. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Прочитайте понятие и установите соответствие

- | | | |
|---|----|--|
| 1) Международные бухгалтерские принципы | A) | обусловлены, главным образом, субъективными факторами и характером профессиональной подготовки кадров |
| 2) Методологические отличия | Б) | обусловлены формами собственности, структурой управления, специализацией и концентрацией производства |
| 3) Организационные отличия | В) | обусловлены различной правовой основой, сложившимися традициями и практическим опытом |
| 4) Методические отличия | Г) | совокупность соответствующих методов и приемов, составляющих базу организации бухгалтерского учета и отраженных в международных стандартах |

Правильный ответ:

- | | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 1 Г | 2 В | 3 Б | 4 А |
|--------|--------|--------|--------|

Компетенции (индикаторы): ПК-1

3. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Прочитайте термин и установите соответствие

- | | | |
|--------------------------------------|----|--|
| 1) Принцип денежного измерения | A) | хозяйствующий субъект будет функционировать в течении продолжительного времени |
| 2) Принцип обособленного предприятия | Б) | счета для хозяйствующих субъектов ведутся обособленно от счетов, связанных с ними других лиц |
| 3) Принцип действующего предприятия | В) | доход признается только тогда, когда на это имеется обоснованная уверенность, а расход – как только возникает обоснованная возможность |
| 4) Принцип консерватизма | Г) | в бухгалтерском учете регистрируется только та информация, которая может быть представлена в денежном выражении |

Правильный ответ:

- | | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 1 Г | 2 В | 3 А | 4 Б |
|--------|--------|--------|--------|

Компетенции (индикаторы): ПК-1

4. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Прочитайте термин и установите соответствие

- 1) Первый Коммерческий Кодекс был А) 1973 г.
введен в
- 2) Комитет международных стандартов Б) 1978 г.
учета был создан в
- 3) Международная федерация В) 1808 г.
бухгалтеров начала свою работу в
- 4) Директива «Об унификации форм Г) 1977 г.
отчетности, правил их аудирования»
принята в

Правильный ответ:

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В | А | Г | Б |

Компетенции (индикаторы): ПК-1

5. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Установите соответствие страны и денежной единицы, в которой осуществляются налоговое планирование и внутренние расчеты

- 1) Бразилия А) евро
- 2) Индия Б) динар
- 3) Германия В) реал
- 4) Алжир Г) рупия

Правильный ответ:

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В | Г | А | Б |

Компетенции (индикаторы): ПК-3

6. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Установите соответствие страны и денежной единицы, в которой осуществляются налоговое планирование и внутренние расчеты

- 1) Узбекистан А) манат
- 2) Казахстан Б) сум
- 3) Азербайджан В) драм
- 4) Армения Г) теньге

Правильный ответ:

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|

Б

Г

А

В

Компетенции (индикаторы): ПК-3 (ПК-3.3)

7. Установите правильное соответствие. Каждому определению соответствует одно понятие.

Установите соответствие страны и денежной единицы, в которой осуществляются налоговое планирование и внутренние расчеты.

- | | |
|----------------------|---------|
| 1) Кипр | A) юань |
| 2) Китай | Б) риал |
| 3) Турция | В) фунт |
| 4) Саудовская Аравия | Г) лира |

Правильный ответ:

1

2

3

4

В

А

Г

Б

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задание закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность структуры и наименования французского плана счетов:

- А) финансовые счета
 - Б) счета затрат по элементам
 - В) счета оборотных активов
 - Г) счета поступлений
 - Д) счета расчетов и обязательств
 - Е) специальные счета
 - Ж) счета капиталов
- 3) счета необоротных активов

Правильный ответ: Ж, 3, В, Д, А, Б, Г, Е

Компетенции (индикаторы): ПК-1

2. Определите последовательную структуру актива Баланса РФ:

- А) финансовые вложения;
- Б) основные средства;
- В) денежные средства и денежные эквиваленты;
- Г) запасы;
- Д) нематериальные активы;
- Е) дебиторская задолженность;
- Ж) прочие внеоборотные активы;
- З) отложенные налоговые активы;
- И) прочие оборотные активы

Правильный ответ: Д, Б, З, Ж, Г, Е, А, В, И.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Определите последовательную структуру пассива Баланса РФ:

- А) заемные средства;
- Б) добавочный капитал;
- В) кредиторская задолженность;
- Г) уставный капитал;
- Д) нераспределенная прибыль (убыток);
- Е) прочие обязательства;
- Ж) собственные акции;
- З) оценочные обязательства;
- И) резервный капитал
- К) переоценка внеоборотных активов

Правильный ответ: Г, Ж, К, Б, И, Д, А, В, З, Е.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Определите последовательность списания на затраты купленных материалов согласно методу ЛИФО:

- А) накладная от 12.10._г. 150 шт. по цене 286 руб. за ед.
- Б) накладная от 30.10._г. 280 шт. по цене 290 руб. за ед.
- В) накладная от 18.10._г. 180 шт. по цене 270 руб. за ед.
- Г) накладная от 06.10._г. 310 шт. по цене 278 руб. за ед.

Правильный ответ: Б, В, А, Г.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово.

Стоимость актива, распределенная на полезный срок службы называется

Правильный ответ: амортизация.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

2. Напишите пропущенное слово.

Международный стандарт финансовой отчетности №2 устанавливает требования к отражению в финансовой отчетности информации о

Правильный ответ: запасах /запасы

Компетенции (индикаторы): ПК-1

3. Напишите пропущенное словосочетание.

Метод расположения счетов, при котором каждая бухгалтерская операция отражается по дебету и по кредиту называется системой _____, которая используется во всех моделях бухгалтерского учета во всех странах и не имеет исключений.

Правильный ответ: двойной записи.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

4. Напишите пропущенное слово.

Валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности, которое приводит к увеличению собственного капитала, не связанного со взносами участников капитала, международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS) № 18) определяется как _____.

Правильный ответ: выручка.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

5. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Прибыль или убыток за определенный период до вычета расхода по налогу на прибыль согласно стандарту МСФО (IAS) №12 определяется как _____.

Правильный ответ: бухгалтерская прибыль /прибыль.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

6. Напишите пропущенное словосочетание.

Налоги на прибыль возникают по операциям, приводящим к _____, классифицируемым согласно МСФО (IAS) №7 как потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Правильный ответ: денежным потокам.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Согласно принципу _____ в финансовом учете зарубежных стран регистрируется только та информация, которая может представляться в денежном выражении.

Правильный ответ: денежного измерения/ денежного измерителя.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

2. Принцип _____ предполагает, что бизнес будет функционировать в течение неопределенного длительного времени.

Правильный ответ: действующего предприятия/ функционирующего предприятия.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

3. Согласно этой концепции числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности вносятся в учетные регистры по оплаченной цене, т.е. по первоначальной стоимости. Данная концепция строится на принципе _____.

Правильный ответ: учета по стоимости/ учета стоимости актива/ учетной стоимости.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

4. Принцип _____ периода предполагает, что бухгалтерский учет измеряет деятельность за конкретный промежуток времени в целях правильного определения финансового результата и налогообложения.

Правильный ответ: учетного периода/ разделения учетного периода

Компетенции (индикаторы): ПК-1

5. В зарубежных странах с целью налогообложения используется классификация договорных отношений, квалифицируемых как сделка. Различают сделку эффективную, негативную, нейтральную. Сделка, в результате которой ни одна из сторон не получает ощутимой выгоды классифицируется как _____

Правильный ответ: нейтральная / ничтожная

Компетенции (индикаторы): ПК-3

6. В зарубежных странах с целью налогообложения используется классификация договорных отношений, квалифицируемых как сделка. Различают сделку эффективную, негативную, нейтральную. Сделка, в результате которой одна из сторон получает выгоду за счет другой стороны классифицируется как _____

Правильный ответ: негативная / судебная / рисковая

Компетенции (индикаторы): ПК-3

7. В зарубежных странах с целью налогообложения используется классификация договорных отношений, квалифицируемых как сделка. Различают сделку эффективную, негативную, нейтральную. Сделка, в результате которой обе стороны получают выгоду классифицируется как _____

Правильный ответ: эффективная/ доходная/ прибыльная

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Дайте развернутый ответ на вопрос:

Решите задачу. В британо-американской модели учета в основном применяется метод списания запасов на себестоимость продукции, который называется first in first out (FIFO). На себестоимость готовых изделий в

первую очередь списываются материалы, купленные ранее. На основе исходных данных решить задачу, используя метод ФИФО.

Исходные данные. В течение месяца фирма «Кондитер» приобретала масло для выпечки печенья:

10 числа – 100 кг. по цене 420 руб./кг

20 числа – 80 кг. по цене 490 руб./кг

30 числа – 200 кг. по цене 350 руб./кг

В течение месяца израсходовали 290 кг масла. Определить себестоимость израсходованного масла, остаток в кг. и остаточную стоимость масла.

Время выполнения – 25 мин.

Ожидаемый результат:

По методу ФИФО в первую очередь на затраты списывается израсходованное масло, купленное ранее. Всего за месяц израсходовали 290 кг. Списывается масло, купленное по накладной:

1) $100 \times 420 = 42000$ руб.

2) $80 \times 490 = 39200$ руб.

3) $110 \times 350 = 70000$ руб.

Всего списывается 290 кг. на сумму 119700 руб.

Остаток масла составил 90 кг. по накладной от 30 числа на сумму 31500 руб. ($90 \times 350 = 31500$).

Критерии оценивания: наличие в ответе использования метода ФИФО.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Дайте развернутый ответ на вопрос:

Решите задачу. Для оценки запасов страны, относящиеся к германской модели учета, используют преимущественно метод LIFO (last in first out). Этот метод предусматривает списание на затраты стоимость материалов по принципу «последним пришел – первым ушел». На основе исходных данных решить задачу, используя метод ЛИФО.

Для изготовления макаронных изделий фирма «Паста» в текущем месяце приобретало муку:

10 числа – 10 тонн по цене 17 руб./кг

20 числа – 8 тонн по цене 18 руб./кг

30 числа – 9 тонн по цене 34 руб./кг

Использовали на изготовление макаронных изделий в данном месяце 23 тонны муки. Определить себестоимость израсходованной муки по методу ЛИФО, количество остатка муки и его стоимость.

Время выполнения – 25 мин.

Ожидаемый результат:

По методу ЛИФО в первую очередь на затраты списывается мука, поступившая позже. Всего на изготовление макарон за месяц израсходовали 23 тонны муки. Поэтому сначала списывается мука, купленная 30 числа, а затем остальная. Остаток муки будет по цене накладной от 10 числа. Кроме того, для расчетов необходимо перевести тонны в килограммы.

- 1) $9000 \times 34 = 306000$ руб.
- 2) $8000 \times 18 = 144000$ руб.
- 3) $6000 \times 17 = 102000$ руб.

Всего списывается муки на сумму 552000 руб.

Остаток муки составит 4000 кг. на сумму 68000 руб. ($4000 \times 17 = 68000$).

Критерии оценивания: наличие в ответе использования метода ЛИФО.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Дайте развернутый ответ на вопрос:

Решите задачу. Южно-американская модель учета отличается перманентной корректировкой учетных данных на темпы инфляции. В странах, использующих данную модель, для оценки стоимости запасов часто используется метод средневзвешенной себестоимости. Этот метод предполагает списание материалов на затраты по средневзвешенной себестоимости. Используя данные задачи 2, определить себестоимость затрат по методу средневзвешенной себестоимости.

Исходные данные:

для изготовления макаронных изделий фирма «Паста» в текущем месяце приобретало муку:

10 числа – 10 тонн по цене 17 руб./кг

20 числа – 8 тонн по цене 18 руб./кг

30 числа – 9 тонн по цене 34 руб./кг

Всего на изготовление макарон за месяц израсходовали 23 тонны муки.

Время выполнения – 25 мин.

Ожидаемый результат:

Определяем средневзвешенную цену муки:

$(17 + 18 + 34) : 3 = 22,96 = 23$ руб./кг.

Определяем себестоимость израсходованной муки:

$23000 \times 23 = 529000$ руб.

Определяем остаточную стоимость муки:

$4000 \times 23 = 92000$ руб.

Всего по методу средневзвешенной стоимости списывается муки на сумму 529000 руб., а остаток составил 4 тонны на сумму 92000 руб.

Критерии оценивания: наличие в ответе решения средневзвешенной цены и определения остаточной стоимости муки.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Дайте развернутый ответ на вопрос:

Назовите международные организации бухгалтерского учета, которые повлияли на создание концептуальной основы и современной методологии бухгалтерского учета.

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Международные организации, оказавшие влияние на создание методологии бухгалтерского учета:

1) Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ, 1973 г.) – создание, публикация и усовершенствование международных стандартов бухгалтерского учета.

2) Международная федерация бухгалтеров (МФБ, 1977 г.) – разрабатывает и публикует международные стандарты аудита.

3) Организация экономического сотрудничества и развития (1983 г.) (в части унификации и гармонизации учета) – разработаны Директива об унификации форм отчетности, правил их аудирования, Директива о принципах составления консолидированной отчетности.

Критерии оценивания: наличие в ответе не менее двух международных организаций.

Компетенции (индикаторы): ПК-1

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Учет в зарубежных странах» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической комиссии Экономического института

Е.Н. Шаповалова

Лист изменений и дополнений

| № п/п | Виды дополнений и изменений | Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения | Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами) |
|----------|--------------------------------|--|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |