



**ПРИМЕР
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ**

«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР С ФУНКЦИЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ»

МОСКВА

2017

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных средств предназначен для оценки квалификации «*Главный бухгалтер с функцией управления финансами*».

Профессиональный стандарт *Бухгалтер*.

Уровень квалификации **6**.

1.2. Инструменты оценки для теоретического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	№ задания
1. Международные стандарты финансовой отчетности (Концептуальные основы финансовой отчетности), опубликованные на сайте Министерства финансов России 09.06.2014)	балл за задание	1-2
2. Знания законодательства (постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа)	балл за задание	3-6
3. Формирование числовых показателей бухгалтерского баланса	балл за задание	7-8
4. Формирование числовых показателей отчета о финансовых результатах	балл за задание	9-10
5. Знания законодательства о налогах и сборах (Налоговый кодекс РФ)	балл за задание	11-12
6. Знания основ финансового менеджмента	балл за задание	13-16
7. Владение методами финансового анализа бухгалтерского баланса	балл за задание	17-18
8. Владение методами финансового анализа отчета о финансовых результатах	балл за задание	19-20
9. Владение методами финансового анализа отчета об изменениях капитала	балл за задание	21
10. Владение методами финансового анализа отчета о движении денежных средств	балл за задание	22
11. Владение методами финансового анализа Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	балл за задание	23-24
12. Владение методами финансового анализа процессов бюджетирования и финансового планирования в организации	балл за задание	25-28
13. Владение методами финансового анализа управления денежными потоками организации	балл за задание	29-30
14. Владение методами финансового анализа и оценки финансовых рисков	балл за задание	31-32

15. Владение методами финансовых вычислений	балл за задание	33-34
16. Владение методами управления кредитной политикой организации	балл за задание	35-36
17. Владение методами управления инвестиционной политикой организации	балл за задание	37-38
18. Владение методами управления финансовой политикой организации	балл за задание	39-40

Общая информация по структуре комплекта оценочных средств:

Количество заданий с выбором ответа: 40.

Количество заданий с открытым ответом: 0.

Количество заданий на установление соответствия: 0.

Количество заданий на установление последовательности: 0.

Время выполнения теоретического этапа экзамена: 90 минут.

1.3. Инструменты для практического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	Тип и количество заданий
ТД – составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта	<ol style="list-style-type: none"> Искажение числового значения показателя «Чистая прибыль» в «Бюджете о финансовых результатах» не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП РФ). Искажение числового значения «Чистый денежный поток» в «Бюджете движения денежных средств» не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП) 	Практическое задание – определение величины чистой прибыли в бюджете финансовых результатов и чистого денежного потока в бюджете движения денежных средств

1.4. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

Компьютеры с программным обеспечением без доступа к сети интернет и справочно-правовым системам.

2. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

Задания с выбором одного или нескольких вариантов ответа

Вопрос 1.

Какие показатели отражают эффективность деятельности экономического субъекта. Выберите все верные варианты ответов.

Варианты ответа:

1. коэффициент текущей ликвидности;
2. коэффициент оборачиваемости активов;
3. рентабельность продаж;
4. фондоемкость производства;
5. коэффициент финансовой устойчивости;
6. средневзвешенная стоимость капитала.

Вопрос 2.

Рассчитать потребность в дебиторской задолженности, если среднемесячная реализация продукции составляет 400 млн. руб., из которой 30% оплачивается в момент отгрузки, средний период погашения задолженности – 18 дней. Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 200 млн руб.;
2. 72 млн руб.;
3. 168 млн руб.;
4. 466,7 млн руб.

Вопрос 3.

Каким будет бюджет производства в натуральном измерении, если планируется к продаже 1000 ед. изделия, запасы готовой продукции на начало периода и на конец периода составляют, соответственно, 248 и 325 тыс. единиц. Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 923;
2. 1027;
3. 953;
4. 1077.

Вопрос 4.

Определите эффект финансового рычага в организации, если чистая прибыль составила 80 млн руб., величина капитала составляет 250 млн руб., в том числе заемные источники, привлеченные под 24% годовых, равны 100 млн руб., ставка налога на прибыль равна 20%. Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. 4,27%;
2. 9,6%;
3. 6,83%;
4. 3,25%.

Правильные варианты ответа (для заданий первых трех типов), модельные ответы и(или) критерии оценки выполнения заданий с открытым ответом приводятся в ключе к тесту.

Ключ к тесту

№ задания	Правильные варианты ответа	№ задания	Правильные варианты ответа
1	2, 3	3	4
2	3	4	1

Правила обработки результатов и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу экзамена:

К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, правильно ответившие на 70% вопросов.

3. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

Типовое задание:

Определение величины чистой прибыли в бюджете финансовых результатов и чистого денежного потока в бюджете движения денежных средств.

Условие

В предстоящем году в организации планируются следующие доходы и расходы:

1. Продажа двух продуктов (X и Y):

Продукт	Объем продаж, ед.	Цена продажи (в т.ч. НДС – 18%), руб.
Продукт X	45 000	11,80
Продукт Y	28 000	23,60

В планируемом периоде оплачивается 95% реализованной продукции (НДС – 18%).

2. В организации имеются запасы готовой продукции на начало планируемого года по продукту X – 9200 ед., по продукту Y – 8500 ед. На конец периода планируется иметь в остатках продукт X – 6500 ед., продукт Y – 11800. Себестоимость учетная единицы готовой продукции X на начало и на конец периода – 4,50 руб., продукта Y – 12,80 руб.

3. Для производства товаров требуются различные материалы:

Показатели	Продукт X	Продукт Y
Материалы для производства, ед.	15 000	7 800
Цена единицы материалов без учета НДС, руб.	15,60	18,50
Запасы материалов		
- имеются на начало года	9 500	8 200
- планируются в остатках на конец года	8 000	6 000

При закупке материалов цена закупки увеличивается на НДС по ставке 18%.

4. Продукты в организации планируются производить в цехе №1. В час планируется производить 80 единиц продуктов. Часовая стоимость оплаты труда работников планируется 250 руб. Размер ставки страховых взносов составит 30,2%.
5. Общепроизводственные постоянные расходы организации планируются на год в размере 45 тыс. руб., в том числе 22 тыс. руб. амортизационные расходы. Общепроизводственные переменные расходы планируются: материальные – из расчета 40 руб. на каждый час работы административного персонала, затраты труда административного персонала цеха составят 200 час, часовая ставка 320 руб. Размер ставки страховых взносов составит 30,2%.
6. Незавершенное производство на начало планируемого года составляет 85 200 руб., на конец года планируется иметь в остатках незавершенного производства затрат на сумму 94 288 руб.
7. Управленческие расходы формируются в виде представительских и прочих расходов. Представительские расходы планируются в размере 4% от общего фонда оплаты труда (без учета страховых взносов). Прочие управленческие расходы составят 20% от планируемых материальных затрат.
8. Величина прочих доходов планируется в размере 10% от суммы выручки (нетто), сумма прочих расходов составит 20% величины себестоимости продаж.

9. Все планируемые доходы и расходы принимаются к учету при исчислении величины налога на прибыль по ставке 20%.
10. Дивидендный выход составит 30%; на формирование резервного капитала планируется направить 5% чистой прибыли; на благотворительные цели планируется перечислить денежные средства из чистой прибыли, исчисленные в размере 10% суммы дивидендов.
11. В отчетном году планируется направить денежные средства на капитальные вложения в сумме 100 тыс. руб.
12. Остаток денежных средств на начало периода составляет 7 472 руб.
13. Расчет суммовых величин необходимо производить в целых рублях, без копеек. При перечислении денежных средств на оплату труда НДФЛ отдельно не планируется.

Задание

Определите планируемые на предстоящий год величины чистой прибыли и чистого денежного потока организации.

Информацию представьте в виде двух конечных бюджетов – бюджета финансовых результатов и бюджета движения денежных средств.

Критерии оценки
1. Искажение числового значения показателя «Чистая прибыль» в «Бюджете финансовых результатов» не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП РФ).
2. Искажение числового значения «Чистый денежный поток» в «Бюджете движения денежных средств» не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП РФ)

Ключ к примерной задаче

1) Формируем бюджет продаж:

Продукт	Расчет	Объем продаж, руб.
Продукт X	45000 x 11,80	531 000
Продукт У	28000 x 23,60	660 800
ИТОГО объем продаж		1 191 800
В том числе: выручка-нетто		1 010 000
Поступит денежными средствами в отчетном году, руб.		1 132 210

2) Формируем бюджет производства:

Показатели	Продукт X	Продукт У	Всего
Продажи, ед.	45 000	28 000	73 000
Запасы готовой продукции на начало, ед.	9 200	8 500	
Стоимость готовой продукции на начало, руб.	41 400	108 800	150 200
Запасы готовой продукции на конец, ед.	6 500	11 800	
Стоимость готовой продукции на конец, руб.	29 250	151 040	180 290

Производство за период, ед.	42 300	31 300	73 600
-----------------------------	--------	--------	--------

3) Формируем бюджет прямых материальных затрат (ПМЗ):

Показатели	Продукт X	Продукт Y	Всего
Производство за период, ед.	42 300	31 300	73 600
Материалы для производства, ед.	15 000	7 800	
Цена единицы материалов без учета НДС, руб.	15,60	18,50	
Материальные затраты, руб.	234 000	144 300	378 300
Материалы на начало, ед.	9 500	8 200	
Материалы на конец, ед.	8 000	6 000	
Требуется закупить материалы, ед.	13 500	5 600	
Стоимость материалов к закупке, руб.	210 600	103 600	314 200
Всего сумма закупки (с НДС), руб.			370 756

4) Формируем бюджет прямых затрат на оплату труда (ПЗОТ):

Показатели	Продукт X	Продукт Y	Всего
Производство за период, ед.	42 300	31 300	73 600
Трудоемкость производства 1 ед. товара, час	x	x	80
Затрат труда рабочих, час.	x	x	920
Стоимость 1 часа труда рабочих, руб.	x	x	250
Всего затрат труда рабочих, руб.	x	x	230 000
Страховые взносы, руб.	x	x	69 460

5) Формируем бюджет общепроизводственных расходов (ОПР):

Показатели	Всего
Общепроизводственные постоянные расходы, руб.	45 000
в том числе амортизация цехового оборудования, руб.	22 000
Общепроизводственные переменные расходы материальные, руб.	8 000
Общепроизводственные переменные расходы на оплату труда административного персонала, руб.	64 000
Страховые взносы, руб.	19 328
Всего общепроизводственных расходов, руб.	136 328

6) Производим расчет величины себестоимости реализованной продукции:

Себестоимость реализованной продукции рассчитывается:

$$\text{ПМЗ} + \text{ПЗАм} + \text{ПЗОТ} + \text{ОПР} + \text{НП}_{\text{НП}} - \text{НП}_{\text{КП}} + \text{Запасы ГП}_{\text{НП}} - \text{Запасы ГП}_{\text{КП}} = \text{СРП}$$

где ПМЗ – прямые материальные затраты, руб.; ПЗАм – прямые амортизационные затраты, руб.; ПЗОТ – прямые затраты на оплату труда, руб.; ОПР – общепроизводственные расходы, руб.; НП_{НП}, НП_{КП} – незавершенное производство на начало и на конец периода, руб.; Запасы ГП_{НП}, Запасы ГП_{КП} – запасы готовой продукции на начало и на конец периода, руб.

Себестоимость реализованной продукции составит:

$$378300 + 0 + 299460 + 136328 + 85200 - 94288 + 150200 - 180290 = 774 910 \text{ руб.}$$

7) Формируем бюджет управленческих расходов:

Показатели	Всего
Представительские расходы (294000 * 4%), руб.	11 760
Прочие управленческие расходы (378300 * 20%), руб.	75 600
Итого управленческих расходов, руб.	87 420

8) Сумма прочих доходов составит 101 000 руб.; сумма прочих расходов составит 154 982 руб.

9) Формируем бюджет финансовых результатов:

Бюджет финансовых результатов:

Показатели	Сумма, руб.
Выручка	1 010 000
Себестоимость реализованной продукции	774 910
Валовая прибыль	235 090
Расходы периода:	
- коммерческие	0
- управленческие	87 420
Прибыль от основной деятельности	147 670
Прочие доходы	101 000
Прочие расходы	154 982
Прибыль до налогообложения	93 688
Налог на прибыль	18 738
Чистая прибыль	74 950

10) Формируем бюджет движения денежных средств:

Бюджет движения денежных средств:

Показатели	Сумма, руб.
Денежные поступления от продажи продукции	1 132 210
Денежные расходы	1 020 682
- платежи за материалы	370 756
- оплата труда работников	294 000
- оплата страховых взносов	88 788
- оплата общепроизводственных расходов	31 000
- оплата расходов периода	87 420
- оплата налога на прибыль	18 738
- на капитальные вложения	100 000
- выплата дивидендов	22 485
- на прочие расходы	7 495
Чистый денежный поток	111 528
Денежные средства на начало периода	7 472
Денежные средства на конец периода	119 000

Таким образом, ответ в примерной задаче:

- 1) Чистая прибыль составит 74 950 руб.
- 2) Чистый денежный поток составит 111 528 руб.

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя положениям профессионального стандарта «Бухгалтер» в части трудовой функции **«Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками»** принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.