



**ПРИМЕР
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ
«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
С ФУНКЦИЕЙ СОСТАВЛЕНИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

МОСКВА

2017

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных средств предназначен для оценки квалификации *«Главный бухгалтер с функцией составления консолидированной финансовой отчетности»*.

Профессиональный стандарт *Бухгалтер*.

Уровень квалификации *б*.

1.2. Инструменты оценки для теоретического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	№ задания
1. Формирование числовых показателей бухгалтерского баланса (оценка статей)	балл за задание	1
2. Формирование числовых показателей отчета о совокупном доходе	балл за задание	2-3
3. Представление числовых показателей в отчете о движении денежных средств	балл за задание	4-5
4. Выполнение процедур консолидации в соответствии с установленными требованиями	балл за задание	6-9
5. Логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчета об изменениях капитала	балл за задание	10
6. Логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчета о движении денежных средств	балл за задание	11-12
7. Логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе при совершении операций между материнской компанией и акционерами доли неконтролирующего участия	балл за задание	13
8. Владение методами тестирования гудвилла на обесценение и отражения в отчетности суммы «выгодной» покупки	балл за задание	14-16
9. Знания законодательства о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)	балл за задание	17
10. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	18-19
11. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 17 «Аренда», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	20
12. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	21
13. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», приказ	балл за	22-23

Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	задание	
14. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	24
15. Формирование числовых показателей консолидированного Отчета и финансовом положении (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	25-26
16. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	27
17. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	28
18. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	29-30
19. Знания требований стандартов МСФО по учету и классификации финансовых инструментов (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», приказ Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 98н)	балл за задание	31-34
20. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	35
21. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	36-37
22. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	балл за задание	38
23. Знания требований стандартов МСФО (МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н)	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
ТФ – составление консолидированной финансовой отчетности	Искажение числового значения любого показателя отчетов, входящих в состав индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП РФ).	Практическое задание – составление основных отчетов, входящих в состав индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности

1.4. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

Компьютеры с программным обеспечением без доступа к сети Интернет и справочно-правовым системам, калькулятор, бумага для черновиков, ручка.

2. ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

Задания с выбором одного варианта ответа

Вопрос 1.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 способ оценки неконтролирующей доли:

Варианты ответов:

- 1) устанавливается учетной политикой организации и может впоследствии пересматриваться;
- 2) устанавливается учетной политикой организации и впоследствии не пересматривается;
- 3) определяется по каждой сделке индивидуально.

Вопрос 2.

В соответствии с МСФО (IFRS) 2 как должны оцениваться услуги, получаемые от работников в обмен на вознаграждения в виде долевых инструментов?

Варианты ответов:

- 1) по справедливой стоимости долевых инструментов;
- 2) по стоимости аналогичных услуг, получаемых организацией от третьих лиц;
- 3) исходя из уровня производительности на каждом рабочем месте.

Вопрос 3.

Компания «Альфа» владеет оборудованием балансовой стоимостью 320 тыс. долларов на 31.12.2014. Норма амортизации по этому оборудованию составляет 10 процентов в год методом уменьшаемого остатка. Оборудование предназначено для производства продукции, спрос на которую снизился за последние месяцы 2015 года. По оценкам «Альфы», оборудование планируется использовать до 2018 года. Ожидаемые дисконтированные чистые денежные потоки от использования оборудования составляют 215 тыс. долларов. В начале января 2016 года «Альфа» получила предложение от конкурента о приобретении данного оборудования за 200 тыс. долларов. Укажите, по какой стоимости надо отразить оборудование в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года.

Варианты ответов:

1. 320 тыс. долларов;
2. 288 тыс. долларов;
3. 200 тыс. долларов;
4. 215 тыс. долларов.

Вопрос 4.

«Гамма» является дочерней компанией «Альфы». Между компаниями «Альфа» и «Гамма» в 2015 году не было операций. Надо ли в таком случае в финансовой отчетности «Альфы» за 2015 год раскрывать информацию о характере отношений с «Гаммой»?

Варианты ответов:

1. нет;
2. да;
3. зависит от доли владения в капитале «Гаммы».

Ключ к тесту

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

3. ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЭТАПА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ТРУДОВЫХ ДЕЙСТВИЙ В МОДЕЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ

Трудовая функция:

Составление консолидированной финансовой отчетности.

Типовое задание:

Составление основных отчетов, входящих в состав индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности.

Условие

А. Компания «Омега» составляет индивидуальную отчетность по МСФО. Компания подготовила предварительную оборотно - сальдовую ведомость на 31 декабря 2015 года, которая содержит следующую информацию об объектах учета:

тыс. руб.

Наименование объектов учета	Дебет	Кредит
Выручка		164 000

Примечания к вышеуказанной информации:

Примечание 1 – Выручка

1 января 2015 года компания продала товаров на сумму 12,1 млн руб. По условиям продажи покупателю был предоставлен кредит, и стоимость покупки будет оплачена покупателем в денежной форме 31 декабря 2016 года. Выручка в сумме 12,1 млн руб. включена в выручку текущего года и в итоговое сальдо дебиторской задолженности. Ставка дисконтирования, которая соответствует рискам этой операции, составляет 10% в год.

Б. 1 июля 2015 года компания «Омега» приобрела 80 % акций компании «Гамма» и установила контроль над ее операционной и финансовой деятельностью. В компании «Гамма» был подготовлен следующий проект отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании за год, окончившийся 31 декабря 2015 г., содержащий следующую информацию:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка	156 160

Для расчета консолидированных данных предполагается, что осуществление доходов и расходов компанией «Гамма» в течение года производится равномерно.

Примечания к вышеуказанной информации:

Примечание 1 – Управленческие расходы

В составе управленческих расходов компании «Гамма» отражены расходы в сумме 3 млн руб., которые представляют собой доход от услуг по управлению компанией, которые материнская компания «Омега» отразила в составе выручки. Услуги по управлению выставлены с момента вхождения дочерней компании в Группу.

Примечание 2 – Запасы на 31 декабря 2015 года

Запасы компании «Гамма» включают товары, приобретенные в ноябре 2015 года у компании «Омега» за 20 млн. рублей. «Омега» продает такие товары с 25% наценкой на себестоимость. В конце года на складе «Гамма» осталась половина купленных у «Омега» товаров.

Задание

А. На основе представленной информации составить входящий в состав индивидуальной финансовой отчетности компании «Омега» Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2015 г., по следующей форме:

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Омега» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

№ строки	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.	Выручка	

Б. Составить консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний «Омега» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г., по следующей форме:

Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний «Омега» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

№ строки	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.	Выручка	

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: *здесь и сейчас*.
2. Максимальное время выполнения задания: *180 минут*.
3. Вы можете воспользоваться *компьютерами с программным обеспечением без доступа к сети Интернет и справочно-правовым системам, текстом практического задания на бумажном носителе, калькулятором, ручкой, бумагой для черновиков*.

Критерии оценки
1. Выявление в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств по соответствующим кодам строк всех числовых показателей, по которым допущены ошибки (ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)
2. Величина выявленной ошибки по каждому показателю не должна отклоняться более чем на 10% от ее значения, заданного в условии (ст. 15.11 КоАП РФ)

Ключ к практическому заданию:

А. Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Омега» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

№ строки	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.	Выручка	161 900

Б. Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний «Омега» за год, окончившийся 31 декабря 2015 г.

№ строки	Показатели	Сумма, тыс. руб.
34.	Выручка	216 980

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя положениям профессионального стандарта «Бухгалтер» в части трудовой функции **«Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»** принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.