МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ АНАЛИЗ**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся

38.04.08 Финансы и кредит. Финансовая экономика

Владивосток 2016

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине ««Консолидированная отчетность организации и ее анализ» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367)

Составитель:

Варкулевич Т.В., канд. экон. наук, доцент кафедры Экономики и менеджмента;

Шумик Е.Г., канд. экон. наук, ст. преподаватель кафедры Экономики и менеджмента;

Утверждена на заседании кафедры ЭМ от 28.06.2016г., протокол № 21

Заведующий кафедрой (разработчика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Варкулевич Т.В.

подпись фамилия, инициалы

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Заведующий кафедрой (выпускающей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Варкулевич Т.В.

подпись фамилия, инициалы

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

1 Перечень формируемых компетенций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код компетенции | Формулировка компетенции | Номер  этапа  (1–8) |
| 1 | ПК-11 | способностью обосновать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка | 1 |
| 2 | ПК-19 | способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию | 1 |
| 3 | ПК-25 | способностью интерпретировать результаты финансово-экономических исследований с целью разработки финансовых аспектов перспективных направлений инновационного развития организаций, в том числе финансово-кредитных | 2 |

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения** | **Критерии оценивания результатов обучения ПК-3** | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **ПК-11 способностью обосновать на основе анализа финансово-экономических рисков стратегию поведения экономических агентов на различных сегментах финансового рынка** | | | | |
| **Знать** | Отсутствие знаний о показателях характеризующих поведение организации | Фрагментарное знание о показателях характеризующих поведение организации | Неполное знание о показателях характеризующих поведение организации | В целом сформировавшееся знание о показателях характеризующих поведение организации | В целом сформировавшееся знание о показателях характеризующих поведение организации |
| **Умеет:** | Отсутствие умения выбирать стратегию развития организации на основе полученных показателей | Фрагментарное умение выбирать стратегию развития организации на основе полученных показателей | Неполное умение выбирать стратегию развития организации на основе полученных показателей | В целом сформировавшееся умение выбирать стратегию развития организации на основе полученных показателей | В целом сформировавшееся умение выбирать стратегию развития организации на основе полученных показателей |
| **Шкала оценивания**  (соотношение с традиционными формами аттестации) | неудовлетворительно | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |
|  | **ПК-19 способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию** | | | | |
| Знать | Отсутствие знаний основ консолидации отчетности и особенности ее проведения крупных корпорациях | Фрагментарное знание основ консолидации отчетности и особенности ее проведения крупных корпорациях | Неполное знание основ консолидации отчетности и особенности ее проведения крупных корпорациях | В целом сформировавшееся знание основ консолидации отчетности и особенности ее проведения крупных корпорациях | В целом сформировавшееся знание основ консолидации отчетности и особенности ее проведения крупных корпорациях |
| Владеть | Отсутствие владения методами консолидации отчетности | Фрагментарное владения методами консолидации отчетности | Неполное владения методами консолидации отчетности | В целом сформировавшееся владения методами консолидации отчетности | В целом сформировавшееся владения методами консолидации отчетности |
| **Шкала оценивания**  (соотношение с традиционными формами аттестации) | неудовлетворительно | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |
|  | **ПК-25 способностью интерпретировать результаты финансово-экономических исследований с целью разработки финансовых аспектов перспективных направлений инновационного развития организаций, в том числе финансово-кредитных** | | | | |
| Знать | Отсутствие знаний об интерпретации полученных аналитических показателей для принятия управленческих решений | Фрагментарное знание об интерпретации полученных аналитических показателей для принятия управленческих решений | Неполное знание об интерпретации полученных аналитических показателей для принятия управленческих решений | В целом сформировавшееся знание об интерпретации полученных аналитических показателей для принятия управленческих решений | В целом сформировавшееся знание об интерпретации полученных аналитических показателей для принятия управленческих решений |
| Уметь | Отсутствие умения обосновать критерии выбора выделенных направлений | Фрагментарное умение обосновать критерии выбора выделенных направлений | Неполное умение обосновать критерии выбора выделенных направлений | В целом сформировавшееся умение обосновать критерии выбора выделенных направлений | В целом сформировавшееся умение обосновать критерии выбора выделенных направлений |
| **Шкала оценивания**  (соотношение с традиционными формами аттестации) | неудовлетворительно | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

3 Перечень оценочных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Коды компетенций и планируемые результаты обучения | | Оценочные средства | |
| Наименование | Представление в ФОС |
| 1. | ПК-11 | Знать | Тестовые задания | Тест  вопросы |
| Уметь |
| 2 | ПК-19 | Знать | Тестовые задания | Тест  вопросы |
| Владеть |
| 3 | ПК- 25 | Знать | Тестовые задания | Тест  вопросы |
| Уметь |

4 Описание процедуры оценивания

Промежуточная аттестация по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет)» включает в себя теоретические задания, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений (см. раздел 5).

Усвоенные знания и освоенные умения проверяются при помощи электронного тестирования, умения и владения проверяются в ходе решения задач.

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма баллов  по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика уровня освоения дисциплины |
| от 91 до 100 | «зачтено» / «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90 | «зачтено» / «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации. |
| от 61 до 75 | «зачтено» / «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| от 41 до 60 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| от 0 до 40 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не формированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

5 Комплекс оценочных средств

1. Как определяется величина статьи «Деловая репутация дочерних обществ» в сводном (консолидированном) бухгалтерском балансе?

а) как разница между балансовой оценкой у головной организации финансовых вложений в дочернее общество и стоимостной оценкой доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества;

б) как разница между общей величиной финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества;

в) как разница между балансовой оценкой долгосрочных финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества.

2. Какие доходы и расходы не включаются в сводный (консолидированный) отчет о прибылях и убытках группы при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

а) внереализационные доходы и расходы;

б) любые доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации;

в) операционные доходы и расходы.

3. Какие данные о зависимых обществах включаются в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

а) стоимость внеоборотных активов зависимого общества;

б) величина обязательств зависимого общества;

в) показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе; показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период.

4. Бухгалтерская отчетность дочернего общества может не включаться в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность, если:

а) доля головной организации в уставном капитале дочернего общества превышает 50 %;

б) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с договором;

в) головная организация приобрела более 50% доли в уставном капитале дочернего общества на краткосрочный период с целью последующей перепродажи.

5. В каком объеме составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

а) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс и сводный отчет о прибылях и убытках;

б) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках и сводный отчет о движении денежных средств;

в) отчетность составляется в объеме, установленном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

6. Кто подписывает сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

а) руководитель и главный бухгалтер головной организации;

б) руководитель головной организации;

в) руководители и главные бухгалтеры всех организаций, входящих в группу взаимосвязанных организаций, включая зависимые.

7. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность представляется:

а) в налоговые органы;

б) в налоговые органы и организации статистики;

в) учредителям (участникам) головной организации.

8. Где в сводном (консолидированная) бухгалтерском балансе располагается статья «Деловая репутация дочерних обществ», если балансовая оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество превышает номинальную стоимость доли головной организации в уставном капитале дочернего общества?

а) в составе нематериальных активов;

б) в разделе «Капитал и резервы»;

в) в разделе «Внеоборотные активы».

9. Где в консолидированном бухгалтерском балансе располагается статья «Доля меньшинства»?

а) в составе финансовых вложений;

б) за итогом раздела «Капитал и резервы»;

в) за итогом раздела «Внеоборотные активы».

10. Как определяется доля меньшинства для составления консолидированного отчета о прибылях и убытках?

а) исходя из величины нераспределенной прибыли (убытка) за отчетный период и не принадлежащий головной организации доли в уставном капитале дочернего общества;

б) исходя из величины прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный период и не принадлежащий головной организации доли в уставном капитале дочернего общества;

в) исходя из величины прибыли (убытка) от продаж за отчетный период и не принадлежащей головной организации доли в уставном капитале дочернего общества.

11. В какие сроки составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

а) в течение 30 дней после окончания отчетного года;

б) не позднее 30 июня следующего за отчетным года или в сроки, установленные учредительными документами;

в) не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

12.Если у головной организации имеются только зависимые общества, то консолидированная бухгалтерская отчетность составляется:

а) в полном объеме;

б) не составляется;

в) включает только консолидированный бухгалтерский баланс.

13. Доля меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе возникает:

а) при приобретении менее 100% капитала дочернего общества;

б) при приобретении 100 % капитала дочернего общества;

в) при приобретении от 20 до 50 % капитала общества.

14. Какой нормативный акт устанавливает порядок составления сводной отчетности?

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

б) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

в) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98.

15. Чем отличается сводная бухгалтерская отчетность от консолидированной?

а) нет отличий;

б) сводная отчетность объединяет отчеты головной организации и зависимых обществ, а консолидированная – головной организации и дочерних обществ;

в) сводная отчетность объединяет отчеты по головной организации и ее подразделений, выделенных на отдельный баланс; консолидированная – головной организации и ее дочерних и зависимых обществ.

16. Какая доля участия головной организации в уставном капитале (голосующих акциях) другой организации является основанием для признания последней в качестве дочернего общества?

а) 10-70 %;

б) 20-50 %;

в) 75-100 %;

г) 50-100 %.

17. Индивидуальная отчетность каких из нижеуказанных организаций подлежит включению в консолидированную отчетность?

а) всех дочерних организаций;

б) дочерних организаций, доли в которых приобретены головной организацией на срок, превышающий один год;

в) всех дочерних и зависимых обществ.

18.Участие в зависимых обществах отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в составе показателя:

а) «Долгосрочные финансовые вложения»;

б) не отражается, так как отчетность зависимых обществ подлежит консолидации;

в) «Доля меньшинства».

19.Расчет фактического участия головной организации в зависимых обществах может быть представлен следующим образом:

а) произведение величины финансовых вложений головной организации на долю участия головной организации в капитале зависимого общества

б) сумма величины финансовых вложений (фактические затраты на приобретение доли в зависимом обществе) и доли головной организации в финансовом результате зависимого общества с момента инвестирования (накопительным итогом);

в) произведение доли участия головной организации в капитале зависимого общества и чистого финансового результата зависимого общества с момента инвестирования (накопительным итогом).

20.Показатель доли меньшинства в нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) отражается в следующих формах консолидированной бухгалтерской отчетности:

а) консолидированном бухгалтерском балансе;

б) в консолидированных бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках;

в) в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

21.Показатель доли меньшинства в уставном капитале отражается в следующих формах консолидированной бухгалтерской отчетности:

а) в консолидированном бухгалтерском балансе;

б) в консолидированных бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках;

в) в консолидированном отчете о прибылях и убытках

22.Доля меньшинства в уставном капитале дочернего общества рассчитывается как:

а) сумма доли в уставном капитале и доли в чистом финансовом результате дочернего общества;

б) произведение доли участия в капитале дочернего общества принадлежащей головной организации и величины уставного капитала дочернего общества;

в) произведение расчетной величины уставного капитала дочернего общества и доли участия в капитале дочернего общества, не принадлежащая головной организации.

23.Может ли головная организация для составления консолидированной бухгалтерской отчетности использовать типовые формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках?

а) может;

б) не может;

в) может, с согласия дочерних организаций.

24. Показатель «Доля меньшинства» не отражается в консолидированной бухгалтерской отчетности при следующих условиях:

а) если головная организация обладает более чем 75 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества;

б) если головная организация обладает 100 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества;

в) если головная организация обладает более чем 50 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества.

25. В консолидированной отчетности раскрывается информация по операциям между организациями, входящими в группу взаимозависимых экономических субъектов, кроме информации о следующих операциях:

а) головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами, входящими в одну и ту же группу взаимосвязанных организаций;

б) головной организации с ее аффилированными лицами;

в) раскрываются все операций без исключений.

26.Головная организация, составляющая консолидированную отчетность, может составлять отчетность в формате:

а) только российской отчетности;

б) только отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

в) который организация определяет самостоятельно с учетом норм действующего законодательства.

27. Укажите основных пользователей консолидированной бухгалтерской отчетности:

а) налоговые органы;

б) органы государственной статистики;

в) акционеры головной организации.

28. Отчетность, составляемая органом исполнительной власти в результате суммирования показателей бухгалтерской отчетности подведомственных предприятий и организаций, называется:

а) сводной;

б) консолидированной;

в) статистической.

29. Требования к составлению сводной (консолидированной) отчетности группы взаимосвязанных организаций не включают:

а) требование полноты;

б) требование публичности;

в) требование единой валюты отчетности.

30. По состоянию на какую единую отчетную дату в Российской Федерации составляется сводный (консолидированный) бухгалтерский баланс:

а) 31 декабря;

б) 1 января;

в) 30 июня.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | При правильном выполнении тестовых заданий от 80 до 100% |
| 4 | 16–18 | При правильном выполнении тестовых заданий от 70 до 80% |
| 3 | 13–15 | При правильном выполнении тестовых заданий от 55 до 70% |
| 2 | 9–12 | При правильном выполнении тестовых заданий от 40 до 55% |
| 1 | 0–8 | При правильном выполнении тестовых заданий от 0 до 40% |

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

2. Общие требования к содержанию форм бухгалтерской отчетности

3. Функции бухгалтерского баланса: экономико-правовая, информативная, результатная

4. Доходы и расходы, прибыли и убытки от обычных видов деятельности

5. Значение и целевая направленность отчета об изменениях капитала

6. Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей

7. Понятие и сфера применения сводной (консолидированной) отчетности

8. Взаимосвязь бухгалтерского баланса и пояснений к нему

9. Порядок объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в консолидированную бухгалтерскую отчетность

10. Формирование показателей, раскрываемых по отчетному сегменту

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы\* | Описание |
| 5 | 19–20 | Устный ответ отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы выступающий демонстрирует глубину владения материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях |
| 4 | 16–18 | Устный ответ отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы |
| 3 | 13–15 | Устный ответ направлен на пересказ содержания проблемы, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Выступающий не владеет пониманием сути излагаемой проблемы |
| 2 | 9–12 | Устный ответ носит краткий, неглубокий, поверхностный характер |
| 1 | 0–8 | Ответ отсутствует |