

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Таскаев Сергей Валерьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 06.07.2026 10:48:05  
Уникальный программный ключ:  
04c19ed8bb98f3b6cb77a486b9a8788b8322307



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»			
Версия документа - 1	стр. 1 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

**Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации  
по дисциплине  
Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование»**

**Направление подготовки (специальность)**

**38.04.01 Экономика**

**Направленность (профиль)**  
**Учет и финансы организаций**

**Присваиваемая квалификация (степень)**  
**магистр**

**Форма обучения**  
**заочная**

Год набора 2026

Челябинск 2026 г.



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 2	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

## Содержание

- 1. Паспорт фонда оценочных средств**
- 2. Перечень формируемых компетенций**
  - 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной**
- 3. Содержание оценочных средств по дисциплине**
  - 3.1 Виды оценочных средств**
  - 3.2 Содержание оценочных средств**
- 4 Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**
  - 4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации**
  - 4.2. Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств**
  - 4.3. Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций**



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 3	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____
----------------------	--------	------------------------	--------------

## 1.

### ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) Учет и финансы организаций

Дисциплина: Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование»

Семестр изучения: 2

Форма промежуточной аттестации: экзамен

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» направлено на формирование следующих компетенций:

ПК-1 Способен разрабатывать финансовые планы и контролировать их исполнение	ПК-1.1 Демонстрирует знания сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	Знать: основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг
		Уметь: осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг
		Владеть: знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг
	ПК-1.2 Обладает навыками консультирования клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	Знать: правила консультирования клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий
Уметь: консультировать клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий		
	Владеть: навыками консультирования клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	
	ПК-1.3 Способен учитывать	Знать: текущую финансовую ситуацию и



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 4	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

	текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, проводить расчеты при разработке финансовых планов для клиента и целевого инвестиционного портфеля, оценке объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций	перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента
		Уметь: учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, проводить расчеты при оценке объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций
		Владеть: способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, проводить расчеты при разработке финансовых планов для клиента и целевого инвестиционного портфеля, оценке объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

#### 3.1 Виды оценочных средств

Код, наименование компетенции согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Контролируемые темы/ разделы (номер и название раздела из РПД п.2.2)	Семестр	Номер задания	Наименование оценочного средства
ПК-1 Способен разрабатывать финансовые планы и контролировать их исполнение	Знать основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг правила консультирования клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем,	<b>Раздел 1. Теоретические и методические основы организации осуществления финансового планирования на предприятии</b>  <b>Раздел 2. Бизнес-планирование: понятие, сущность, информационное и нормативно-правовое обеспечение, порядок разработки, реализации и контроля бизнес-плана</b>  <b>Раздел 3. Бюджетирование</b>	заочная форма – 2	1	Задание закрытого типа на установление соответствия
			заочная форма – 2	2-20	Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 5	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

	<p>проведения антикризисных мероприятий текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента</p> <p><b>Уметь</b> осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг консультировать клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, проводить расчеты при оценке объектов организации, определять</p>	<p><b>как современная эффективная технология корпоративного финансового планирования: теоретические и практические аспекты</b></p>			
--	--	--	--	--	--



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 6	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

	итоговые величины стоимости организаций	<b>Раздел 4. Бюджетный контроль на предприятии: понятие, сущность и порядок постановки</b>			
	<b>Владеть</b> знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг навыками консультирования клиента по вопросам бизнес-планирования, личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента, проводить расчеты при разработке финансовых планов для клиента и целевого инвестиционного портфеля, оценке объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций		заочная форма – 2	27-31	Задание открытого типа
			заочная форма – 2	21-22	Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин
				23-24	Задание открытого типа с развернутым ответом
			25, 26	Задания открытого типа с кратким ответом	



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 7

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### 3.2 Содержание оценочных средств для промежуточной аттестации

#### *Часть 1. База тестовых вопросов закрытого типа*

#### **Задание 1. (Задание закрытого типа установление соответствия)**

*Прочитайте задание, и установите соответствие:*

Установите соответствие между понятиями и их значением

№	Понятие		Буква	Определение / Характеристика
1.	Финансовое планирование		а.	Документ, отражающий ожидаемые доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия на предстоящий период (до 1 года).
2.	Бюджетирование		б.	Совокупность взаимосвязанных плановых документов (бюджетов), охватывающих все стороны деятельности предприятия и обеспечивающих достижение стратегических целей.
3.	Финансовый бюджет		в.	Процесс разработки системы финансовых планов и показателей по обеспечению развития предприятия необходимыми финансовыми ресурсами.
4.	Бюджет доходов и расходов (БДР)		г.	Процесс разработки конкретных бюджетов (операционных и финансовых) на основе утвержденных целей и нормативов.
5.	Бюджет движения денежных средств (БДДС)		д.	Плановый документ, отражающий прогнозируемые поступления и выплаты денежных средств, обеспечивающий контроль ликвидности и платежеспособности.

#### **Задание 2. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

#### **Что понимается под финансовым планированием на предприятии?**

- А) Процесс составления бухгалтерской отчетности
- Б) Процесс разработки системы финансовых планов и показателей для обеспечения предприятия ресурсами



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 8

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- В) Расчет налоговых обязательств предприятия
- Г) Инвентаризация имущества и обязательств

**Задание 3. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какова главная цель финансового планирования?**

- А) Минимизация налоговых платежей
- Б) Обеспечение финансовыми ресурсами и контроль за платежеспособностью
- В) Увеличение штата сотрудников
- Г) Снижение себестоимости продукции любой ценой

**Задание 4. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что такое бюджетирование?**

- А) Процесс разработки конкретных бюджетов (операционных и финансовых)
- Б) Утверждение штатного расписания
- В) Составление годового отчета
- Г) Проведение инвентаризации

**Задание 5. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой горизонт планирования характерен для стратегического финансового планирования?**

- А) До 1 месяца
- Б) От 1 квартала до 1 года
- В) От 1 года до 3-5 лет и более
- Г) 1 день

**Задание 6. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой документ относится к операционным бюджетам?**

- А) Бюджет движения денежных средств
- Б) Бюджет продаж
- В) Прогнозный баланс
- Г) Инвестиционный бюджет

**Задание 7. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Бюджет доходов и расходов (БДР) предназначен для:**

- А) Планирования денежных потоков
- Б) Планирования финансовых результатов (прибыли или убытка)
- В) Учета основных средств
- Г) Расчетов с поставщиками

**Задание 8. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 9

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

**Бюджет движения денежных средств (БДДС) отражает:**

- А) Планируемые доходы и расходы
- Б) Планируемые поступления и выплаты денежных средств
- В) Изменение структуры активов
- Г) Величину дебиторской задолженности

**Задание 9. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что такое финансовый бюджет предприятия?**

- А) Только бюджет движения денежных средств
- Б) Совокупность бюджетов (БДР, БДДС, прогнозный баланс)
- В) Бюджет производства
- Г) Бюджет закупок

**Задание 10. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой из перечисленных бюджетов является итоговым (завершающим) в системе бюджетирования?**

- А) Бюджет продаж
- Б) Бюджет производства
- В) Бюджет коммерческих расходов
- Г) Прогнозный бухгалтерский баланс

**Задание 11. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что показывает прогнозный баланс?**

- А) Движение денежных средств
- Б) Планируемую структуру активов и пассивов на конец периода
- В) Финансовый результат
- Г) Объем продаж

**Задание 12. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой метод планирования основан на корректировке фактических показателей прошлого периода?**

- А) Нормативный метод
- Б) Метод экстраполяции (от достигнутого)
- В) Балансовый метод
- Г) Метод оптимизации

**Задание 13. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой метод планирования использует систему технико-экономических норм и нормативов?**

- А) Нормативный метод
- Б) Расчетно-аналитический метод



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 10

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- В) Метод экстраполяции
- Г) Сальдовый метод

**Задание 14. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что относится к переменным затратам в финансовом планировании?**

- А) Арендная плата
- Б) Заработная плата управленческого персонала
- В) Затраты на сырье и материалы
- Г) Амортизация

**Задание 15. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что такое точка безубыточности в финансовом планировании?**

- А) Объем продаж, при котором прибыль максимальна
- Б) Объем продаж, при котором выручка равна суммарным затратам (прибыль = 0)
- В) Минимально допустимый объем производства
- Г) Максимально возможный объем выпуска

**Задание 16. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Для чего используется бюджет движения денежных средств?**

- А) Для планирования прибыли
- Б) Для управления ликвидностью и предотвращения кассовых разрывов
- В) Для учета основных средств
- Г) Для расчета себестоимости

**Задание 17. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что такое кассовый разрыв?**

- А) Отсутствие прибыли
- Б) Временная нехватка денежных средств для осуществления текущих платежей
- В) Убыток от реализации
- Г) Снижение рентабельности

**Задание 18. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Какой принцип финансового планирования означает необходимость увязки доходов и расходов во времени?**

- А) Принцип непрерывности
- Б) Принцип сбалансированности (координации)
- В) Принцип гибкости
- Г) Принцип точности

**Задание 19. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 11

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

**Кто обычно отвечает за разработку финансовых планов на крупном предприятии?**

- А) Юридический отдел
- Б) Финансово-экономическая служба (финансовый отдел, планово-экономический отдел)
- В) Отдел кадров
- Г) Служба охраны труда

**Задание 20. (Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа)**

**Что понимается под гибкостью (вариабельностью) финансового планирования?**

- А) Жесткое следование утвержденному плану
- Б) Способность корректировать планы при изменении условий внешней или внутренней среды
- В) Отказ от планирования
- Г) Планирование только на один месяц вперед

*Часть 2. База тестовых вопросов открытого типа*

Задание 21 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Первая процедура банкротства, вводимая для обеспечения сохранности имущества должника, называется \_\_\_\_\_.

Задание 22 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Способность предприятия погасить краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов отражает коэффициент \_\_\_\_\_ ликвидности.

Задание 23 открытого типа с развернутым ответом

Опишите, что понимается под внешним управлением?

Задание 24 открытого типа с развернутым ответом

Опишите в каком случае и на какой срок рассчитывается коэффициент восстановления?

Задание 25 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности, при которой руководитель организации отстраняется от должности, а управление делами возлагается на арбитражного управляющего, утверждаемого арбитражным судом, называется \_\_\_\_\_.

Задание 26 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Коэффициент, рассчитываемый как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам и показывающий общую обеспеченность предприятия средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременности погашения срочных обязательств, называется коэффициентом \_\_\_\_\_.

Задание 27. Открытого типа

Признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей называется \_\_\_\_\_.

Задание 28. Открытого типа



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 12

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

Лицо, утверждаемое арбитражным судом для проведения процедур банкротства и осуществления иных полномочий, установленных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», — это \_\_\_\_\_.

Задание 29. Открытого типа

Ситуация, когда руководитель или собственник должника совершает действия (бездействие), заведомо влекущие неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов, квалифицируется как \_\_\_\_\_ банкротство.

Задание 30. Открытого типа

Показатель, рассчитываемый как отношение разности оборотных активов и краткосрочных обязательств к общей величине оборотных активов, называется коэффициентом обеспеченности \_\_\_\_\_ средствами.

Задание 31. Открытого типа

Процедура, применяемая в деле о банкротстве на любой стадии его рассмотрения в целях прекращения производства по делу путем достижения договоренности между должником и кредиторами, называется \_\_\_\_\_.

### Пример комплексной задачи

Предприятие занимается производством и продажей продукции. Финансовый менеджер разрабатывает бюджет доходов и расходов (БДР) и бюджет движения денежных средств (БДДС) на первый квартал года.

#### Исходные данные:

Показатель	Январь	Февраль	Март
Планируемый объем продаж (шт.)	1 000	1 200	1 500
Цена за единицу (руб.)	500	500	500
Затраты на сырье на единицу (руб.)	200	200	200
Постоянные расходы (аренда, зарплата) в месяц (руб.)	150 000	150 000	150 000

#### Условия оплаты:

- Покупатели оплачивают 70% продукции в месяц продажи, 30% — в следующий месяц.
- Затраты на сырье оплачиваются полностью в том же месяце.
- Постоянные расходы оплачиваются полностью в том же месяце.



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 13	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

Остаток дебиторской задолженности на начало января — 100 000 руб. (будет оплачена в январе).

### Задание:

1. Составьте бюджет доходов и расходов (БДР) на первый квартал (определите выручку, затраты на сырье, постоянные расходы и прибыль).
2. Составьте бюджет движения денежных средств (БДДС) на первый квартал (определите поступления и выплаты).
3. Определите остаток денежных средств на конец квартала, если начальный остаток на 1 января составлял 50 000 руб.

### Решение:

#### 1. Бюджет доходов и расходов (БДР):

Показатель	Январь	Февраль	Март	Итого за квартал
Выручка (объем × цена)	$1\,000 \times 500 = 500\,000$	$1\,200 \times 500 = 600\,000$	$1\,500 \times 500 = 750\,000$	1 850 000
Затраты на сырье (объем × 200)	$1\,000 \times 200 = 200\,000$	$1\,200 \times 200 = 240\,000$	$1\,500 \times 200 = 300\,000$	740 000
Постоянные расходы	150 000	150 000	150 000	450 000
<b>Прибыль (убыток)</b>	$500\,000 - 200\,000 - 150\,000 = 150\,000$	$600\,000 - 240\,000 - 150\,000 = 210\,000$	$750\,000 - 300\,000 - 150\,000 = 300\,000$	<b>660 000</b>

#### 2. Бюджет движения денежных средств (БДДС):

##### Поступления денежных средств:

- Январь: остаток дебиторской задолженности с прошлого периода (100 000) + 70% от январской выручки ( $500\,000 \times 0,7 = 350\,000$ ) = **450 000 руб.**
- Февраль: 30% от январской выручки ( $500\,000 \times 0,3 = 150\,000$ ) + 70% от февральской выручки ( $600\,000 \times 0,7 = 420\,000$ ) = **570 000 руб.**
- Март: 30% от февральской выручки ( $600\,000 \times 0,3 = 180\,000$ ) + 70% от мартовской выручки ( $750\,000 \times 0,7 = 525\,000$ ) = **705 000 руб.**



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 14	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

#### *Выплаты денежных средств:*

- Сырье (100% в текущем месяце): январь — 200 000, февраль — 240 000, март — 300 000.
- Постоянные расходы: январь — 150 000, февраль — 150 000, март — 150 000.
- *Итого выплат:* январь — 350 000 руб., февраль — 390 000 руб., март — 450 000 руб.

#### *Чистый денежный поток (поступления - выплаты):*

- Январь:  $450\ 000 - 350\ 000 = +100\ 000$  руб.
- Февраль:  $570\ 000 - 390\ 000 = +180\ 000$  руб.
- Март:  $705\ 000 - 450\ 000 = +255\ 000$  руб.

### **3. Остаток денежных средств на конец квартала:**

- Остаток на начало января: 50 000 руб.
- Остаток на конец января:  $50\ 000 + 100\ 000 = 150\ 000$  руб.
- Остаток на конец февраля:  $150\ 000 + 180\ 000 = 330\ 000$  руб.
- Остаток на конец марта (конец квартала):  $330\ 000 + 255\ 000 = 585\ 000$  руб.

#### **Ответ:**

- **Бюджет доходов и расходов:** прибыль за квартал — **660 000 руб.**
- **Бюджет движения денежных средств:** остаток на конец квартала — **585 000 руб.**
- Предприятие финансово устойчиво, кассовых разрывов нет.

## **4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.**

### **4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации**

экзамен состоит из 3- частей

1 часть – студент решает 15 тестовых вопросов закрытого типа, выбранных случайным образом. Продолжительность – 20 минут.

Максимальное количество баллов за выполнение задания – 45 баллов

2 часть – студент решает тесты открытого типа со свободным ответом, которые не предполагают вариантов ответа, правильный ответ требуется написать самостоятельно. Всего 5 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Продолжительность – 15 минут.

Максимальное количество баллов за выполнение задания – 25 баллов

3 часть – студент решает задачу, выбранную случайным образом. Продолжительность – 30 минут.

Максимальное количество баллов за выполнение задания – 30 баллов

Всего заданий – 20.



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

Максимальный балл – 100 баллов:  
0-49 баллов – не удовлетворительно;  
50-70 баллов – удовлетворительно;  
71-86 баллов – хорошо;  
87-100 баллов – отлично.

Минимальные значения по частям:

- Часть 1: не менее 27 баллов (60% от максимума)
- Часть 2: не менее 15 баллов (60% от максимума)
- Часть 3: не менее 18 баллов (60% от максимума)

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).

#### 4.2. Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств.

Ключи и критерии к оцениванию задания

№ задания	Верный ответ	Критерии
1	1б, 2а, 3г, 4д, 5в	3 б - полная правильная последовательность 0 б - остальные случаи
2	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
3	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
4	А	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
5	В	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
6	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
7	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
8	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
9	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 16	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

10	Г	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
11	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
12	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
13	А	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
14	В	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
15	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
16	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
17	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
18	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
19	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
20	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
21	наблюдение	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
22	текущей	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
23	Процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности, при которой руководитель организации отстраняется от должности, а управление делами возлагается на арбитражного управляющего, утверждаемого арбитражным судом, называется внешнее управление	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
24	Для диагностики вероятности банкротства в отечественной практике часто используются два коэффициента: коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами. Если хотя бы один из них ниже нормативного значения, рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности на период шесть месяцев.	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 17	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

25	Финансовое оздоровление	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
26	Текущей ликвидности	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
27	несостоятельностью (банкротством)	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
28	арбитражный управляющий	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
29	преднамеренное	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
30	собственными	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
31	мировое соглашение	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи

#### **4.3. Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций**

*Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом:*

*1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке отлично и предполагает формирование компетенций на высоком уровне: обучающийся демонстрирует формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности, есть системные знания, необходимые для самостоятельной работы по вопросам предметной области дисциплины. Студент способен давать развернутые ответы на теоретические вопросы дисциплины, свободно решать практические задачи.*

*2. Средний уровень соответствует оценке хорошо и предполагает формирование компетенций на среднем уровне: обучающийся демонстрирует общее понимание вопросов дисциплины, выработки и реализации управленческих решений в этой сфере; умение их анализировать, студент способен давать ответы на теоретические вопросы дисциплины с отдельными неточностями, решать практические задачи с отдельными затруднениями.*

*3. Базовый уровень соответствует оценке удовлетворительно и предполагает формирование компетенций на начальном уровне: обучающийся показывает формирование компетенций на начальном уровне, демонстрирует общее представление по вопросам дисциплины, грамотное владение терминологией, умение ориентироваться в практических вопросах дисциплины.*

*4. Низкий уровень соответствует оценке неудовлетворительно, обучающийся не владеет основными понятиями и положениями дисциплины,*



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Факультет экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики и маркетинга

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Финансовое планирование и бюджетирование» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	---------	------------------------	---------------

*решает практические задания не в полном объеме, с грубыми ошибками, демонстрирует несформированность представлений о содержании дисциплины, не владение ее терминологией, не умение ориентироваться в решении практических задач по основным темам дисциплины.*

**38.04.01, Учет и финансы организаций, Экономика, Финансовое планирование и бюджетирование, 2026 г., заочная**

**Фонд оценочных средств дисциплины (модуля) одобрен и рекомендован:**

Проректор по учебной работе утверждено 02.03. 2026 г. А.А. Саламатов

Ученым советом факультета экономики и управления

Протокол заседания № 11 от 24.02. 2026

Председатель Ученого совета  
факультета экономики и  
управления

согласовано

А.А. Егорова

**Заседанием кафедры прикладной экономики и маркетинга**

Протокол заседания № 6 от 29. 01. 2026

Заведующий кафедрой согласовано

И.А. Данилов

Автор (составитель)

И.А. Данилов

**Структура фонда оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине соответствует приказу ректора ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от 27.09.2022 г. № 573-1 «Об утверждении шаблонов документов».**