


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:
04c19ed8bb98f3b6cb77a486b9a8788b832237

		
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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»		
Версия документа - 1	стр. 1 из 18	Первый экземпляр _____ КОПИЯ № _____

**Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации
по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.03.02 Планирование, бюджетирование и совершенствование
финансовых аспектов деятельности предприятия**

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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия"

Семестр изучения: 2

Форма промежуточной аттестации: экзамен

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия"

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



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 4

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № ____

		антикризисных мероприятий
	ПК-1.3 Способен 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, определять итоговые величины стоимости организаций	Знать: текущую финансовую ситуацию и 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	Раздел 1. Теоретические и методические основы организации осуществления финансового планирования на предприятии Раздел 2. Бизнес-планирование: понятие, сущность, информационное и нормативно-правовое обеспечение, порядок разработки, реализации и контроля бизнес-плана	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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 5

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	<p>инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента</p> <p>Уметь 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</p>	<p>Раздел 3. Бюджетирование как современная эффективная технология корпоративного финансового планирования: теоретические и практические аспекты</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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

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

организации, определять итоговые величины стоимости организаций Владеть 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	Раздел 4. Бюджетный контроль на предприятии: понятие, сущность и порядок постановки			
		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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 7

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	ИТоговых величин стоимости организаций				
--	--	--	--	--	--

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.	Бюджет проекта		а.	Процесс разработки системы взаимосвязанных планов и смет, определяющих потребность проекта в финансовых ресурсах и источники их покрытия на весь период реализации.
2.	Финансовое планирование проекта		б.	Документ, фиксирующий плановые и фактические показатели затрат по проекту, а также отклонения от утвержденного бюджета на определенную дату.
3.	Бюджетная линия (Baseline)		в.	Отклонение фактических затрат по проекту от запланированных (положительное или отрицательное), требующее анализа и корректирующих действий.
4.	Отчет об исполнении бюджета		г.	Совокупность смет и плановых показателей, определяющих стоимость работ, ресурсов и затрат по проекту на всех этапах его реализации.
5.	Бюджетное отклонение (Variance)		д.	Утвержденный базовый план проекта по затратам, с которым сравниваются фактические показатели для контроля исполнения бюджета.

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

Что понимается под финансовым планированием на предприятии?

А) Процесс составления бухгалтерской отчетности



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 8	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------	------------------------	---------------

- Б) Процесс разработки системы финансовых планов и показателей для обеспечения предприятия ресурсами
- 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



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 9

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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

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?



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 10

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 11

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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

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

Утвержденный базовый план проекта по затратам, который используется для сравнения с фактическими показателями в процессе контроля исполнения, называется

_____.

Задание 22 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Разница между плановыми и фактическими затратами по проекту на определенную дату, требующая анализа и принятия управленческих решений, называется бюджетным

_____.

Задание 23 открытого типа с развернутым ответом

Опишите, что понимается под внешним управлением?

Задание 24 открытого типа с развернутым ответом

Опишите структуру бюджета проекта. Какие основные разделы (виды бюджетов) входят в его состав и что они отражают

Задание 25 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Документ, фиксирующий плановые и фактические показатели затрат по проекту, а также выявленные отклонения на определенную дату, называется _____ об исполнении бюджета.

Задание 26 открытого типа с кратким ответом/ вставить термин

Процесс разработки системы взаимосвязанных планов и смет, определяющих потребность проекта в финансовых ресурсах и источники их покрытия, — это финансовое _____ проекта.

Задание 27. Открытого типа

Совокупность смет и плановых показателей, определяющих стоимость работ, ресурсов и затрат по проекту на всех этапах его реализации, называется _____ проекта.



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 12

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Задание 28. Открытого типа

Утвержденный базовый план проекта по затратам, с которым сравниваются фактические показатели в процессе контроля, — это бюджетная _____.

Задание 29. Открытого типа

Разница между плановыми и фактическими затратами по проекту, требующая анализа и принятия решений, называется бюджетным _____.

Задание 30. Открытого типа

Процесс разработки системы взаимосвязанных планов и смет для обеспечения проекта финансовыми ресурсами — это финансовое _____.

Задание 31. Открытого типа

Документ, фиксирующий плановые и фактические показатели затрат по проекту, а также выявленные отклонения, называется _____ об исполнении бюджета.

Пример комплексной задачи

По проекту «Внедрение программного обеспечения» утвержден следующий бюджет на первый квартал:

Месяц	Плановые затраты (руб.)
Январь	200 000
Февраль	250 000
Март	300 000

По окончании квартала были получены фактические данные о затратах:

Месяц	Фактические затраты (руб.)
Январь	190 000
Февраль	270 000
Март	310 000

Задание:

1. Рассчитайте бюджетные отклонения (Variance) за каждый месяц (в рублях и процентах).
2. Определите совокупное отклонение по итогам квартала.



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 13

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

3. Сделайте вывод о характере отклонений (благоприятное или неблагоприятное).

Решение:

1. Расчет бюджетных отклонений за каждый месяц:

Формула: *Отклонение (руб.) = Факт - План*

Формула: **Отклонение (%) = (Факт - План) / План × 100%**

- Январь: 190 000 - 200 000 = **-10 000 руб.** (отрицательное)
Отклонение в %: $(-10\ 000 / 200\ 000) \times 100\% = -5\%$
- Февраль: 270 000 - 250 000 = **+20 000 руб.** (положительное)
Отклонение в %: $(20\ 000 / 250\ 000) \times 100\% = +8\%$
- Март: 310 000 - 300 000 = **+10 000 руб.** (положительное)
Отклонение в %: $(10\ 000 / 300\ 000) \times 100\% = +3,33\%$

2. Совокупное отклонение за квартал:

- План на квартал: 200 000 + 250 000 + 300 000 = **750 000 руб.**
- Факт за квартал: 190 000 + 270 000 + 310 000 = **770 000 руб.**
- Совокупное отклонение: 770 000 - 750 000 = **+20 000 руб.**

3. Вывод:

- В январе отклонение **благоприятное** (экономия 10 000 руб.).
- В феврале и марте отклонения **неблагоприятные** (перерасход: 20 000 руб. и 10 000 руб. соответственно).
- По итогам квартала совокупное отклонение **неблагоприятное** — перерасход бюджета составил **20 000 руб.** (2,67% от плана).

Ответ:

Месяц	Отклонение (руб.)	Отклонение (%)	Характер
Январь	-10 000	-5%	Благоприятное
Февраль	+20 000	+8%	Неблагоприятное
Март	+10 000	+3,33%	Неблагоприятное

Совокупное отклонение за квартал: **+20 000 руб.** (неблагоприятное).



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 14

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № ____

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.

Максимальный балл – 100 баллов:

0-49 баллов – неудовлетворительно (оценка 2);

50-70 баллов – удовлетворительно;

71-85 баллов – хорошо;

86-100 баллов – отлично.

Общее время выполнения работы – 2 часа.

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).



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 15

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4.2. Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств.

Ключи и критерии к оцениванию задания

№ задания	Верный ответ	Критерии
1	1г, 2а, 3д, 4б, 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
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



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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

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

20	Б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
21	Бюджетной линией	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
22	отклонением	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	Бюджет доходов (поступлений) по проекту (источники финансирования). Бюджет расходов (затрат) по проекту: затраты на оплату труда команды; затраты на материалы и оборудование; затраты на субподрядные работы; накладные (административные) расходы; резерв на непредвиденные расходы. Бюджет движения денежных средств (кассовый план). Сводный (итоговый) бюджет проекта.	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
25	отчетом	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
26	планированием	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
27	бюджет	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
28	линия (или линией, базис)	5 б – правильный вариант 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.03.02 "Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия" по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профилю) «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

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

		0 б – остальные случаи
29	отклонением	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
30	планирование	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
31	отчет	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, решает практические задания не в полном объеме, с грубыми ошибками, демонстрирует несформированность представлений о содержании дисциплины, не владеет ее терминологией, не умение ориентироваться в решении практических задач по основным темам дисциплины.

38.04.01, Учет и финансы организаций, Экономика, Планирование, бюджетирование и совершенствование финансовых аспектов деятельности предприятия, 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».