

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Таскаев Сергей Владимирович
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.07.2026 10:37:32
Уникальный программный ключ:
04c19ed8bf98f3b6cb77a486b9a8788b8322337



МИНОБРАЗОВАНИЯ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет
Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

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

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

Б1.В.1.15 Финансовая отчетность и ее анализ

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Финансовая аналитика и аудит

Присваиваемая квалификация


Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2026.

Челябинск 2026г.

	МИНОБРНАУКИ России Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Экономики и управления факультет		
Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».			
Версия документа - 1	стр. 2 из 18	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.



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 3 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) «Финансовая аналитика и аудит»

Дисциплина Б1.В.1.15 Финансовая отчетность и ее анализ

Семестр(ы) изучения: 8 семестр

Форма промежуточной аттестации: зачет

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Б1.В.1.15 Финансовая отчетность и ее анализ» направлено на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции согласно ФГОС	Индикаторы достижения компетенций согласно ОПОП ВО	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-1: Способен осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей	ПК-2.1 Демонстрирует основ бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа в целях осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей ПК-2.2 Умеет на основе финансовой отчетности осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей ПК-2.3 Обладает навыками на основе финансовой отчетности и ее анализа осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей	Знать основы бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа в целях осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей Уметь на основе финансовой отчетности осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей Владеть способностью на основе финансовой отчетности и ее анализа осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 4 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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	Семестр	Номер задания	Наименование оценочного средства
ПК-1: Способен осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей	Знать основы бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа в целях осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей	Раздел 1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.	8	1-5	Задание закрытого типа установление соответствия
				6-20	Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа
	Уметь на основе финансовой отчетности осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов	Раздел 2. Экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности		21-26	Задание открытого типа с кратким ответом/вставить термин



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 5 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей				
Владеть способностью на основе финансовой отчетности и ее анализа осуществлять операционное и информационное обслуживание по подбору финансовых услуг и финансовых продуктов с учетом интересов клиентов на основе получения информации о финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей	Раздел 2. Экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности		28-30	Задание открытого типа с развернутым ответом

3.2 Содержание оценочных средств

Часть 1. База тестовых вопросов закрытого типа


Задание 1. (Задание закрытого типа установление соответствия)

Прочитайте задание, и установите соответствие:

Задание 1. Соотнесите формы бухгалтерской отчетности с их основным назначением.

Форма отчетности	Назначение
1) Бухгалтерский баланс	А) Отражает движение денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
2) Отчёт о финансовых результатах	Б) Показывает изменения в структуре и составе собственного капитала за период
3) Отчёт о движении денежных средств	В) Отражает финансовое положение организации на определённую дату (активы, обязательства, капитал)
4) Отчёт об изменениях капитала	Г) Показывает доходы, расходы и финансовый результат (прибыль/убыток) за период

Задание 2. (Задание закрытого типа установление соответствия)

	МИНОБРНАУКИ России Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Экономики и управления факультет		
	Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».		
Версия документа - 1	стр. 6 из 18	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Прочитайте задание, и установите соответствие:

Установите соответствие между разделами бухгалтерского баланса и примерами статей, которые в них отражаются.

Раздел баланса	Пример статьи
1) Внеоборотные активы	А) Краткосрочные займы
2) Оборотные активы	Б) Нераспределённая прибыль
3) Капитал и резервы	В) Основные средства
4) Долгосрочные обязательства	Г) Дебиторская задолженность
	Д) Долгосрочные кредиты

Задание 3. (Задание закрытого типа установление соответствия)

Прочитайте задание, и установите соответствие, допустимо несколько вариантов ответа:

Соотнесите нормативные документы с их содержанием в контексте формирования бухгалтерской отчётности.

Нормативный документ	Содержание
1) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	А) Устанавливает формы бухгалтерской отчётности организаций
2) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций»	Б) Определяет общие требования к бухгалтерскому учёту и отчётности в РФ
3) Приказ Минфина РФ № 66н	В) Регламентирует состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчётности
	Г) утратил силу

Задание 4. (Задание закрытого типа установление соответствия)

Прочитайте задание, и установите соответствие:

Установите соответствие между показателями отчёта о финансовых результатах и их расчётом.

Показатель	Формула расчёта
1) Валовая прибыль	А) Прибыль от продолжающейся деятельности – Текущий налог на прибыль
2) Прибыль от продаж	Б) Выручка – Себестоимость продаж
3) Прибыль от продолжающейся деятельности	В) Валовая прибыль – Коммерческие и управленческие расходы
4) Чистая прибыль	Г) Прибыль от продаж ± Прочие доходы и расходы

Задание 5. (Задание закрытого типа установление соответствия)

Прочитайте задание, и установите соответствие:

Установите соответствие между активом и основным нормативным документом (ФСБУ), который регулирует раскрытие информации о нем в отчетности:

Объект учета	Нормативный стандарт (ответ)
1. Материалы, сырье, готовая продукция	А) ФСБУ 6/2020
2. Здания, станки, оборудование	Б) ФСБУ 5/2019
3. Гудвил, патенты, программное обеспечение	В) ФСБУ 25/2018
4. Аренднованное имущество и лизинг	Г) ФСБУ 14/2022

Задание 6. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Бухгалтерская отчетность должна отвечать следующим требованиям:

а) оказывать влияние на решения и оценки отдельных групп пользователей в отношении



имущественного и финансового положения организации;

б) основываться на данных оперативного и статистического учета;

в) должна быть достоверной, полной, включать показатели деятельности филиалов; основываться на данных унифицированных форм первичной документации синтетического и аналитического учета, должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации и подписана руководителем и главным бухгалтером организации.

Задание 7. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

В бухгалтерском балансе сопоставляются:

- а) активы и обязательства;
- б) активы, пассивы и собственный капитал;
- в) активы, обязательства и собственный капитал.

Задание 8. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

В каком разделе бухгалтерского баланса отражается сумма накопленных расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам?

- а) «Капитал и резервы»;
- б) «Оборотные активы»;
- в) «Внеоборотные активы».

Задание 9. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Что характеризует бухгалтерский баланс организации?

- а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
- б) финансовое положение организации на отчетную дату;
- в) изменение величины чистых активов за отчетный период.

Задание 10. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Как определяется в годовом бухгалтерском балансе показатель дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, если организацией начислен резерв по сомнительным долгам?

- а) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета, увеличенной на сумму резерва;
- б) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета;
- в) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета, уменьшенной на сумму резерва.

Задание 11. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Бухгалтерский баланс, в котором отсутствуют регулирующие статьи, называется:

- а) баланс-брутто;
- б) баланс-нетто;
- в) сальдовый баланс.

Задание 12. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) 2;



б) 4;

в) 5.

Задание 13. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Сальдо каких счетов отражается по статье бухгалтерского баланса «Запасы»?

а) 40, 41 и 43;

б) 10, 40, 41 и 43;

в) 10, 41 и 43;

Задание 14. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Какой показатель себестоимости может отражаться по строке «Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)»?

а) плановая (нормативная) себестоимость;

б) фактическая производственная себестоимость;

в) сумма прямых и косвенных расходов в соответствии с Налоговым кодексом.

Задание 15. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

а) данные аналитического учета по счету 99

б) данные аналитического учета по счету 90

в) данные аналитического учета по счету 91/1

Задание 16. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

В какой оценке в отчете о финансовых результатах отражается выручка организации от продажи товаров (продукции, работ, услуг) за отчетный период?

а) в сумме, сложившейся по кредиту счета 90/1 «Выручка»;

б) в оценке «нетто», за исключением НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей;

в) в оценке, предусмотренной учетной политикой организации.

Задание 17. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Реформация баланса проводится:

А) Ежемесячно

Б) Ежеквартально

В) Один раз в год на 31 декабря

Г) Только при ликвидации организации

Задание 18. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

При продаже прочего имущества по строке «Прочие доходы» в отчете о финансовых результатах отражается:

а) прибыль или убыток от продажи имущества;

б) остаточная стоимость имущества;

в) выручка от продажи имущества за минусом налога на добавленную стоимость.

Задание 19. (Задание закрытого типа)



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 9 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится поступление денежных средств от продажи готовой продукции?

- а) к текущей деятельности;
- б) к финансовой деятельности;
- в) к инвестиционной деятельности.

Задание 20. (Задание закрытого типа)

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Какие виды деятельности включаются в отчет о движении денежных средств?

- а) уставная деятельность и прочая деятельность
- б) текущая деятельность и чрезвычайная деятельность
- в) текущая, финансовая и инвестиционная деятельность.

Часть 2. База тестовых вопросов открытого типа

Задание 21. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

При увеличении выручки от продаж на 25% и стоимости оборотных активов - на 10% их коэффициент оборачиваемости: увеличился на ...

Задание 22. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

На основе следующих данных определить величину собственного оборотного капитала: всего активов - 14 млн. руб., в том числе оборотных - 8 млн. руб., долгосрочные обязательства - 2 млн. руб., краткосрочные обязательства - 4,5 млн. руб.:

Задание 23. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

При выручке от реализации - 12 млн.руб. себестоимости реализованной продукции - 8.4 млн.руб. рентабельность продукции составляет:...

Задание 24. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

При выручке от реализации - 24 млн.руб. себестоимости реализованной продукции - 18 млн.руб. рентабельность продаж составляет: ...

Задание 25. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

Эффективность использования средств предприятия характеризуют показатели:...

Задание 26. (Задание открытого типа с кратким ответом/ вставить термин)

Коэффициент, показывающий какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:..

Задание 27. (Задание открытого типа с развернутым ответом)

Данные бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Внеоборотные активы	5 200	5 800
Оборотные активы	3 800	4 500
Баланс	9 000	10 300
Собственный капитал	4 500	5 000
Долгосрочные обязательства	2 000	2 200
Краткосрочные обязательства	2 500	3 100
Баланс	9 000	10 300

Выполните горизонтальный анализ и сделайте вывод.

Задание 28. (Задание открытого типа с развернутым ответом)

Данные бухгалтерского баланса (тыс. руб.):



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 10 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Внеоборотные активы	5 200	5 800
Оборотные активы	3 800	4 500
Баланс	9 000	10 300
Собственный капитал	4 500	5 000
Долгосрочные обязательства	2 000	2 200
Краткосрочные обязательства	2 500	3 100
Баланс	9 000	10 300

Выполните вертикальный анализ и сделайте вывод.

Задание 29. (Задание открытого типа с развернутым ответом)

Данные отчёта о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год:

Выручка: 12 000

Себестоимость продаж: 8 000

Коммерческие расходы: 600

Управленческие расходы: 1 200

Проценты к уплате: 300

Прочие доходы: 200

Прочие расходы: 150

Налог на прибыль: 25%

Оцените уровень доходности деятельности.

Задание 30. (Задание открытого типа с развернутым ответом)

Данные бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Внеоборотные активы	5 200	5 800
Оборотные активы	3 800	4 500
Баланс	9 000	10 300
Собственный капитал	4 500	5 000
Долгосрочные обязательства	2 000	2 200
Краткосрочные обязательства	2 500	3 100
Баланс	9 000	10 300

Выполните анализ финансовую устойчивость и платежеспособность и сделайте вывод.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации (экзамен)

Зачет состоит из

из 3- частей

1 часть – студент решает 10 тестовых вопросов закрытого типа, выбранных случайным образом. Продолжительность – 10 минут. Максимальное количество баллов за выполнение задания – 30 баллов

2 часть – студент решает тесты открытого типа с кратким ответом/ вставить термин или открытого типа с развернутым ответом. Всего 4 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Продолжительность – 10 минут. Максимальное количество баллов за выполнение задания – 20 баллов



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 11 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

3 часть – студент решает 2 задачи (задание открытого типа), выбранные случайным образом. Продолжительность – 25 минут. Максимальное количество баллов за выполнение задания – 50 баллов

Всего заданий – 16.

Максимальный балл – 100 баллов:

0-49 баллов - незачтено;

50-100 баллов - зачтено.

Общее время выполнения работы – 1 часа.

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	1–В, 2–Г, 3–А, 4–Б.	3 б - полная правильная последовательность 0 б - остальные случаи
2	1–В, 2–Г, 3–Б, 4–Д	3 б - полная правильная последовательность 0 б - остальные случаи
3	1–Б, 2–А,В, 3–Г.	3 б - полная правильная последовательность 0 б - остальные случаи
4	1–Б, 2–В, 3–Г, 4–А.	3 б - полная правильная последовательность 0 б - остальные случаи
5	1 — Б (ФСБУ 5/2019) 2 — А (ФСБУ 6/2020) 3 — Г (ФСБУ 14/2022) 4 — В (ФСБУ 25/2018)	3 б - полная правильная последовательность



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 12 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		0 б - остальные случаи
6	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
7	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
8	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
9	б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
10	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
11	б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
12	в	3 б - совпадение с верным ответом



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 13 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		0 б - остальные случаи
13	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
14	б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
15	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
16	б	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
17	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
18	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
19	а	3 б - совпадение с верным ответом



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 14 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		0 б - остальные случаи
20	в	3 б - совпадение с верным ответом 0 б - остальные случаи
21	13,6%	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
22	1,5 млн. руб.	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
23	42.8%	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
24	25%	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
25	рентабельности и деловой активности (отдачи и оборачиваемости)	5 б – правильный вариант ответа 0 б – остальные случаи
26	абсолютной ликвидности	5 б – правильный вариант ответа



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 15 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

							0 б – остальные случай
27	Таблица результатов:						25 б – полное совпадение с верным ответом
	Показатель (%)	Абс. пр (тыс. руб.)		Тр (%)		Тр пр	10 б – частичное совпадение с верным ответом
	Внеоборотные активы	5 200	5 800	+600	111,54	+11,54	(часть задания решена верно)
	Оборотные активы	3 800	4 500	+700	118,42	+18,42	0 б – остальные случай
	Баланс (валюта баланса)	9 000	10 300	+1 300	114,44	+14,44	
	Собственный капитал	4 500	5 000	+500	111,11	+11,11	
	Долг. обязательства	2 000	2 200	+200	110,00	+10,00	
	Кратк. обязательства	2 500	3 100	+600	124,00	+24,00:	
	За период с 2022 по 2023 год наблюдается положительная динамика большинства показателей баланса:						
	Валюта баланса выросла на 1 300 тыс. руб. (+14,44%), что свидетельствует о расширении масштабов деятельности компании.						
	Наибольший абсолютный прирост показали оборотные активы (+700 тыс. руб.) и краткосрочные обязательства (+600 тыс. руб.).						
	Наибольший относительный рост продемонстрировали:						
	Краткосрочные обязательства (+24%) — это может создавать риски для платёжеспособности, если рост не сопровождается соответствующим увеличением ликвидных активов.						
	Оборотные активы (+18,42%) — указывает на расширение операционной деятельности.						
	Собственный капитал вырос на 500 тыс. руб. (+11,11%), но его темп роста отстаёт от темпа роста краткосрочных обязательств, что может снижать финансовую устойчивость.						
	Рост внеоборотных активов (+11,54%) может свидетельствовать об инвестициях в долгосрочные активы (оборудование, недвижимость и т.д.).						
	Общий итог: компания развивается, но ускоренный рост краткосрочных обязательств требует внимания к управлению ликвидностью и платёжеспособностью.						
28	Показатель	На 31.12.2022, тыс. руб.	Уд. вес, %	На 31.12.2023, тыс. руб.	Уд. вес, %	Изменение уд. веса, п.п.	25 б – полное совпадение с верным ответом
	АКТИВЫ						10 б – частичное совпадение с верным ответом
	Внеоборотные активы	5 200	57,78 %	5 800	56,31 %	-1,47	(часть задания решена верно)
	Оборотные активы	3 800	42,22 %	4 500	43,69 %	+1,47	
	БАЛАНС (Актив)	9 000	100,00 %	10 300	100,00 %	—	
	ПАССИВЫ						
	Собственный	4 500	50,00	5 000	48,54	-1,46	



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 16 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

капитал		%		%		0 б – остальные случаи
Долгосрочные обязательства	2 000	22,22 %	2 200	21,36 %	-0,86	
Краткосрочные обязательства	2 500	27,78 %	3 100	30,10 %	+2,32	
БАЛАНС (Пассив)	9 000	100,00 %	10 300	100,00 %	—	

Предприятие имеет «тяжелую» структуру активов, так как более половины (56,3%) имущества сосредоточено во внеоборотных активах. Наблюдается положительная тенденция роста доли оборотных активов (с 42,2% до 43,7%), что может говорить о повышении мобильности имущества.

Структура пассивов: Доля собственного капитала снизилась с 50% до 48,5%. Несмотря на рост абсолютного значения капитала, темпы роста обязательств оказались выше, что немного снизило автономию организации. Основной прирост в пассивах произошел за счет краткосрочных обязательств (их доля выросла на 2,32 п.п. до 30,1%). Рост доли краткосрочного заемного капитала на фоне небольшого снижения доли собственного капитала сигнализирует о необходимости мониторинга платежеспособности в краткосрочном периоде.

29	Расчет финансовых результатов Валовая прибыль $12000-8000=4000$ тыс. руб. Прибыль от продаж : $4000-600-1200=2200$ тыс. руб. Прибыль от продолжающейся деятельности: $2200-300+200-150=1950$ тыс. руб. Чистая прибыль $1950-487,5=1462,5$ тыс. руб. Расчет показателей рентабельности Валовая маржа $4000/12000*100=33,3\%$ Операционная рентабельность $2200/12000*100=18,3\%$ Рентабельность по чистой прибыли $1462,5/12000*100=12,19\%$ Деятельность предприятия является рентабельной. Уровень доходности выше среднего (для большинства отраслей 10–13% чистой прибыли — признак финансового здоровья).	25 б – полное совпадение с верным ответом 10 б – частичное совпадение с верным ответом (часть задания решена верно) 0 б – остальные случаи
----	--	--



30	1. Показатели финансовой устойчивости				25 б – полное совпадение с верным ответом 10 б – частичное совпадение с верным ответом (часть задания решена верно) 0 б – остальные случаи
	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Норма	
	Собственный оборотный капитал	4500-5200=-700	5000-5800=-800	> 0	
	Коэф. автономии	4500/9000=0,50	5000/10300=0,49	> 0,5	
	Коэф. фин. левериджа	4500/4500=1,00	5300/5000=1,06	< 1,0	
	Коэф. обеспеченности СОС	-700/3800=-0,18	-800/4500=-0,18	> 0,1	
	2. Показатель текущей ликвидности 3800/2500=1,52 4500/3100=1,45 Финансовая устойчивость находится на границе риска. Коэффициент автономии снизился ниже критической отметки (0,49), а заемный капитал стал превышать собственный. Главная проблема — отсутствие собственных оборотных средств (СОС < 0). Предприятие сильно зависит от внешнего финансирования. Платежеспособность оценивается как недостаточная. Коэффициент текущей ликвидности (1,45) ниже нормативного минимума. Это означает, что если все кредиторы одновременно потребуют вернуть краткосрочные долги, текущих активов (запасов, дебиторки, денег) может не хватить для их полного покрытия.				

4.3. Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций

1. Высокий уровень сформированности компетенций (91-100 баллов) соответствует зачтено 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 (70-90 баллов) соответствует зачтено 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 (50-69 баллов) соответствует зачтено 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.



МИНОБРНАУКИ России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Экономики и управления факультет

Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность и ее анализ» по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Финансовая аналитика и аудит» ФГБОУ ВО «ЧелГУ».

Версия документа - 1

стр. 18 из 18

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4. Низкий уровень (0-49 баллов) соответствует незачтено, 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 владение ее терминологией, не умение ориентироваться в решении практических задач по основным темам дисциплины.

38.03.01 Экономика,

направленность (профиль) Финансовая аналитика и аудит,

**фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине
«Б1.В.1.15 Финансовая отчетность и ее анализ»,**

2026 год набора, Очная форма обучения:

Утвержден:

Проректор по учебной работе утверждено 02/03/2026

А.А. Саламатов

Согласован:

Ученым советом факультета экономики и управления

Протокол заседания от «24» Февраля 2026 г. № 11

Председатель Ученого совета

Факультета экономики и управления

А.А. Егорова

Заседанием кафедры прикладной экономики и маркетинга

Протокол заседания от «29» января 2026 г. № 6

Заведующий кафедрой согласовано

И.А. Данилов

Автор (составитель)

И.О. Фамилия

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».