

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Воронежский государственный технический университет

Кафедра экономики, производственного менеджмента
и организации машиностроительного производства

300 – 2001

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению практических и индивидуальных заданий
по курсу «Антикризисное управление» для студентов
специальностей 060800 «Экономика и управление
на предприятии (по отраслям)»
дневной формы обучения

Воронеж 2001

Составители: д-р экон. наук А.М. Букреев,
ассист. Л.М. Белых

УДК 65.050.9

Методические указания к выполнению практических и индивидуальных заданий по курсу «Антикризисное управление» для студентов специальностей 060800 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» дневной формы обучения / Воронеж. гос. техн. ун-т; Сост.: А.М. Букреев, Л.М. Белых. Воронеж, 2001. 35 с.

В настоящих методических указаниях даны задания и рекомендации по их выполнению при проведении практических и индивидуальных занятий.

Предназначены для студентов 5 курса.

Библиогр.: 3 назв.

Рецензент канд. экон. наук И.П. Кондратьева

Ответственный за выпуск зав. кафедрой д-р экон. наук
О.Г. Туровец

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета

Воронежский Государственный
технический университет
НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА

© Воронежский государственный
технический университет, 2001

Тема 1. Закон о несостоятельности (банкротстве). Расчет конкурсной массы

Задание 1.1. Распределить конкурсную массу предприятия, используя следующие данные:

Таблица 1.1

1. Выручка от реализации конкурсной массы, млн. р.	2000
2. Обязательства предприятия, млн. р.	
– по заработной плате	600
– по налогам перед бюджетами:	
• федеральным	400
• городским	300
– по взносам во внебюджетные фонды:	
• Пенсионный фонд	200
• Фонд занятости	60
• Фонд медицинского страхования	120
• Фонд социального страхования	100
– перед контрагентами:	
• Банк «А» (кредит под залог)	800
• Банк «Б» (кредит без залога)	600
• Мосэнерго	160

Примечание: согласно ГК РФ, ч. 1, ст. 64 при ликвидации юридического лица требования кредиторов удовлетворяются в следующей очередности:

1. требование граждан, перед которыми юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью (расчет путем капитализации соответствующих повременных платежей);
2. выплата выходных пособий, зарплаты;
3. удовлетворение требований кредиторов, обеспеченных залогом из имущества ликвидируемого юридического лица;
4. платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
5. прочие кредиторы.

При недостаточности имущества ликвидируемого предприятия оно распределяется между кредиторами соответствующей очереди пропорционально суммам требований, подлежащих удовлетворению, если иное не установлено законом.

Задание 1.2. По данным приложения А определить конкурсную массу предприятия и распределить ее между кредиторами.

Рекомендуемый порядок решения задачи:

1) По данным таблиц А2, А3 определить конкурсную массу предприятия:

- а) исключить из активов предприятия имущество, не включаемое в конкурсную массу:
 - числящихся на балансе объектов, относящихся к категории градообразующих;
 - объектов, арендованных предприятием или находящихся во временном пользовании;
- б) оценить стоимость оставшегося имущества:
 - основных средств, МБП, реализуемых нематериальных активов – по остаточной стоимости;
 - долгосрочных финансовых вложений, незавершенного строительства, запасов – по первоначальной стоимости;
 - средств в иностранной валюте – оценка в порядке, установленном ЦБ РФ;
- в) к полученной оценке прибавить стоимость дебиторской задолженности на отгруженную продукцию (таблица А3), с учетом, что часть средств в ее оплату уже перечислена.

2) Уменьшить величину конкурсной массы на величину расходов, возникших в связи с проведением конкурсного производства.

3) Рассчитать задолженность по оплате труда перед персоналом, если известно, что на дату составления баланса такая за-

долженность отсутствует, а с этой даты зарплата персоналу не выплачивалась:

$$З_{от} = ЗП_{ср} \cdot Ч_{ппп} \cdot \frac{Д_{ув} - Д_{инв}}{22}, \quad (1)$$

где $ЗП_{ср}$ – средняя зарплата на предприятии, д.;

$Ч_{ппп}$ – численность персонала, чел.;

$Д_{ув}$ – дата увольнения персонала;

$Д_{инв}$ – дата инвентаризации.

4) Согласно действующему законодательству и данным о численности и зарплате персонала рассчитать сумму выплат по выходным пособиям.

5) По данным таблицы А5 рассчитать задолженность по банковским кредитам (отдельно по обеспеченным и необеспеченным), если известно, что на дату инвентаризации предприятие имеет два кредитных договора; никаких платежей в погашение задолженности по ним не производилось:

$$З_{к} = K + K \cdot \frac{P_{св}}{100} \cdot \left(\frac{Д_{пог пл} - Д_{пред}}{365} \right) + K \cdot \frac{P_{несв}}{100} \cdot \left(\frac{Д_{пог} - Д_{пог пл}}{365} \right), \quad (2)$$

где K – сумма кредита, тыс. р.;

$P_{св}$ – проценты за кредит (% годовых) при своевременном погашении;

$P_{несв}$ – проценты за кредит (% годовых) при несвоевременном погашении;

$Д_{пог пл}$ – дата погашения по плану;

$Д_{пред}$ – дата предоставления кредита;

$Д_{пог}$ – фактическая дата погашения (таблица А1).

6) По данным таблицы А6 рассчитать задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды:

$$З_{б} = B + B \cdot \frac{P_{п}}{100} \cdot (Д_{пог} - Д_{пог пл}), \quad (3)$$

где B – сумма задолженности, тыс. р.;

$P_{п}$ – пеня за день просрочки, %.

7) Рассчитать задолженность перед прочими кредиторами (таблица А6).

8) Распределить конкурсную массу по должникам согласно порядку, установленному законодательством.

9) В случае, если конкурсная масса превышает сумму обязательств предприятия, распределить оставшееся имущество между акционерами предприятия согласно данным о количестве принадлежащих им акций (таблица А7).

Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

Задание 2.1. Провести анализ финансового состояния предприятия на основе его отчетности (приложение Б).

Рекомендуемые этапы анализа

1) Анализ структуры баланса

Цель – охарактеризовать структуру имущества организации и источников ее финансирования:

- по агрегированному балансу (таблица Б4) изучить динамику абсолютных значений и удельных весов отдельных статей валют баланса;
- определить наличие и удельный вес проблемных статей баланса (задолженность перед бюджетом, дебиторская задолженность и т.д.) и оценить степень их влияния на платежеспособность предприятия;
- проанализировать структуру оборотных средств предприятия с точки зрения их участия в производственном процессе и с позиции оценки их ликвидности;
- определить величину чистого оборотного капитала:

$$\text{ЧОК} = \text{ТА} - \text{ТП}, \quad (4)$$

где ТА – текущие активы предприятия;

ТП – текущие пассивы.

Рассчитать уровень ЧОК в активах:

$$У_{\text{ЧОК}} = \frac{\text{ЧОК}}{\text{И}_{\text{ББ}}}, \quad (5)$$

где $\text{И}_{\text{ББ}}$ – итога баланса.

Итогом анализа структуры баланса является предварительное заключение о наличии негативных факторов в финансовом состоянии предприятия (например, проблемы со сбытом готовой продукции, ухудшение расчетов с покупателями и поставщиками, наличие сверхнормативных задолженностей и пр.). Необходимо также позитивные стороны (например, возврат ранее привлеченных кредитов, рост накопленного капитала, улучшение структуры текущих активов и т.п.). Указать возможные причины наблюдаемых изменений.

2) Анализ оборачиваемости

Цель – оценить способность предприятия приносить доход путем совершения оборота «деньги – товар – деньги»:

а) для совокупных активов, а также отдельно для постоянных и текущих активов рассчитать показатели оборачиваемости:

Коэффициент оборачиваемости активов (за период):

$$K_{\text{об}} = \frac{B}{A_{\text{ср}}}, \quad (6)$$

где B – выручка за период, тыс. р.;

$A_{\text{ср}}$ – средняя величина рассматриваемого актива в периоде, тыс. р.

б) для совокупных активов, постоянных активов, текущих активов, текущих пассивов рассчитать периоды оборота:

$$T_{\text{об}} = \frac{A(\Pi)_{\text{ср}}}{B}. \quad (7)$$

3) Анализ ликвидности

Цель – оценить способность предприятия своевременно в полном объеме выполнять краткосрочные обязательства за счет текущих активов.

Коэффициент общей ликвидности:

$$K_{\text{ол}} = \frac{\text{ТА}}{\text{ТП} - (\text{ДБП} + \text{РПРП})}, \quad (8)$$

где ДБП – доходы будущих периодов;

РПРП – резервы предстоящих расходов и платежей.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{\text{ал}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{ТП} - (\text{ДБП} + \text{РПРП})}, \quad (9)$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

Коэффициент срочной ликвидности:

$$K_{\text{сл}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ} + \text{ГП}}{\text{ТП} - (\text{ДБП} + \text{РПРП})}, \quad (10)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

ГП – готовая продукция.

4) Анализ финансовой устойчивости

Цель – оценить способность предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе.

Коэффициент автономии:

$$K_{\text{авт}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}}, \quad (11)$$

где СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

Коэффициент маневренности:

$$K_{\text{ман}} = \frac{\text{ЧОК}}{\text{СК}}. \quad (12)$$

5) **Определите допустимые значения уровня ЧОК**, коэффициентов общей ликвидности и автономии согласно нижеприведенному алгоритму (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Расчет допустимых значений

Наименование рассчитываемого показателя	Расчетная формула / источник информации
1. Стоимость постоянных активов	Основные средства + незавершенные капитальные вложения
2. Стоимость наименее ликвидной части текущих активов	Запасы материалов + НЗП
3. Итого наименее ликвидная часть активов	с. 1 + с. 2
4. Всего необходимо собственных средств	с. 3
5. Фактические величины активов предприятия	Валюта баланса
6. Допустимая величина заемных средств	с. 5 – с. 4
7. Допустимый уровень ЧОК	$\frac{\text{текущие активы} - \left(\begin{array}{l} \text{допустимая} \\ \text{величина} \\ \text{заемных} \\ \text{средств} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{фактическая} \\ \text{величина} \\ \text{долгосрочных} \\ \text{обязательств} \end{array} \right)}{\text{текущие активы}}$
8. Допустимый уровень коэффициента общей ликвидности	$\frac{\left(\begin{array}{l} \text{дополнител.} \\ \text{величина} \\ \text{заемных} \\ \text{средств} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{фактическая} \\ \text{величина} \\ \text{дополнительных} \\ \text{обязательств} \end{array} \right)}{\text{текущие активы}}$
9. Допустимый уровень коэффициента автономии	с. 4 / с. 6

Сопоставьте допустимые значения рассмотренных показателей с балансовыми данными и сделайте вывод об оптимальности структуры баланса.

6) Согласно результатам проведенных расчетов и балансовым данным заполните таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Результаты анализа финансового состояния

Показатели	Отчетные даты				
	01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
1	2	3	4	5	6
Структура баланса: Активы, всего в т.ч. – внеоборотные активы; – оборотные активы из них: • запасы материалов; • запасы готовой продукции; • дебиторская задолженность Собственные средства, всего Заемные средства, всего, в т.ч. – краткосрочные кредиты; – кредиторская задолженность; расчеты с бюджетом					
ЧОК, тыс. р. ЧОК, % к итогу баланса ЧОК (допустимый уровень)					
Выручка за период					
Оборачиваемость – оборачиваемость постоянных активов;					

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6
– оборачиваемость текущих активов; – период оборота текущих активов, дни; – оборачиваемость всех активов; – период оборота всех активов; – период оборота текущих пассивов					
Ликвидность – коэффициента общей ликвидности; – коэффициента абсолютной ликвидности; – коэффициента срочной ликвидности					
Допустимый уровень коэффициента общей ликвидности					
Устойчивость – коэффициента автономии; – коэффициент маневренности					
Допустимый уровень коэффициента автономии					

Дать общую оценку финансового состояния предприятия.

Тема 3. Анализ себестоимости

Задание 3.1. Провести анализ отчета о прибылях и убытках (таблица Б1).

Рекомендуемые этапы анализа:

1) Перевести отчеты из формы, представляющей данные нарастающим итогом, в форму с поквартальной разбивкой данных.

2) Проанализировать динамику показателя выручки и прибыли в течении года.

3) Определить уровень затрат на 1 рубль реализованной продукции.

4) Провести факторный анализ затрат согласно предлагаемой модели анализа:

$$\Delta Z = \left(\frac{C_1}{PP_1} - \frac{C_0}{PP_1} \right) + \left(\frac{C_0}{PP_1} - \frac{C_0}{PP_0} \right), \quad (13)$$

где C_0, C_1 – себестоимость продукции за предыдущий и текущий периоды;

PP_0, PP_1 – выручка от реализации продукции за предыдущей и текущий периоды.

Сделать вывод о факторах, повлиявших на динамику затрат.

В отчетном периоде по сч. 46 проведены операции.

Задание 3.2.

Таблица 3.1

сч. 46	
Д-т	К-т
1	2
Сальдо на начало периода	– 0
1. Списан НДС по изделию А	– 280
2. Списана себестоимость на реализованную продукцию по изделию А	– 600
3. Списаны коммерческие расходы по изделию А	– 80
4. Списаны затраты на реализацию А	– 360
5. Списаны коммерческие расходы по изделию А	– 20
6. Списаны затраты на реализацию В	– 3800
7. Списаны коммерческие расходы по изделию В	– 400
	1. Поступила выручка от реализации А – 1200
	2. Поступила выручка от реализации А – 480
	3. Поступила выручка от реализации В – 6240

Продолжение таблицы 3.1

1	2
8. Списан НДС по из-делию В – 1040	
9. Списаны общезавод-ские расходы – 1600	
	4. Убыток – 260
Оборот – 8180	Оборот – 8180
Сальдо на конец пе-риода – 0	– 0

1. Определить затраты на 1 р. РП:

а) в целом по предприятию;

б) по отдельным видам продукции при условии, что общехозяйственные расходы, распределены между изделиями А и В в пропорции 70 : 30.

2. Выделить изделия, производство которых неэффективно.

Определить целесообразность изменения учетной политики предприятия.

Задание 3.3. С 1996 г. российские предприятия получили возможность использовать метод списания общехозяйственных (управленческих) расходов непосредственно на счет «Реализация продукции», минуя счет «Основное производство». Таким образом, списание общехозяйственных расходов осуществляется непосредственно в Отчет о прибылях и убытках периода, не отражаясь по статьям Баланса «Незавершенное производство» и «Готовая продукция».

Сходные данные для расчета (данные за период):

Объем производства	(ТП)	– 100 шт.;
Объем продаж	(РП)	– 80 шт.;
Цена изделия	(Ц)	– 50 р./шт.;
Переменные затраты	(VC)	– 20 р./шт.;
Общехозяйственные расходы	(FC)	– 1000 р. (за период)
Сбытовые расходы	(SC)	– 1400 р.

Отразите себестоимость и прибыль согласно двум методам учета и оцените влияние учетной политики, на сумму уплачиваемых налогов.

Таблица 3.2

Сравнение методов учета

Показатели	Метод «полной себестоимости»	Метод «переменных издержек»
ТП РП Себестоимость ТП без учета сбытовых расходов Себестоимость РП без учета сбытовых расходов Сбытовые расходы Общехозяйственные расходы		
Прибыль от основной деятельности		
Остаток готовой продукции на начало периода, р. Остаток готовой продукции на конец периода	500	500
Уплаченные налоги: – налог на прибыль (35 %); – налог на имущество – ГП (2 %)		

Тема 4. Анализ взаимоотношений с поставщиками и покупателями

Задание 4.1. По балансовым данным на 01.01.00 (таблица Б1) и принимая во внимание расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности (таблица Б5, Б6), проанализировать взаимоотношения с поставщиками и покупателями:

1) Оценить ликвидность дебиторской задолженности, т.е. дать оценку возвратности долгов предприятия (определить долю просроченной задолженности).

2) Определить скорость изменения кредиторской и дебиторской задолженности за 1999 г.:

$$T_{pK3(ДЗ)} = \frac{K3(ДЗ)_{кг} - K3(ДЗ)_{нг}}{K3(ДЗ)_{нг}}, \quad (14)$$

где $K3(ДЗ)_{нг}$ – уровень кредиторской (дебиторской) задолженности на начало года;

$K3(ДЗ)_{кг}$ – уровень кредиторской (дебиторской) задолженности на конец года.

3) Определить возможность проведения взаимозачетов.

Задание 4.2. По данным отчетного периода оплата отгруженной продукции осуществлялась следующим образом: в первый месяц – 60 %; во второй – 30 %; в третий – 10 %. На основе данных об отгрузке (таблица 4.1) спрогнозировать поступление денежных средств в следующее полугодие (укрупненный метод расчета).

Таблица 4.1

Прогноз поступления денежных средств

Отгрузка		Поступление денежных средств по месяцам					
месяц	сумма	1	2	3	4	5	6
1	1200						
2	1400						
3	3000						
4	1800						
5	1600						
6	1500						
Всего							

Задание 4.3. Определить потери предприятия за последние три месяца из-за недостаточно точного планирования потребления электроэнергии.

Таблица 4.2

Расчет переплаты за электроэнергию

Месяц	Исходные данные			Расчет		
	Тариф, р./кВт. ч.	Заявка, тыс. кВт. ч.	Фактическое потребление, тыс. кВт. ч.	Сумма по заявкам, тыс. р.	Сумма по факту, тыс. р.	Переплата, тыс. р.
Январь	0,50	38	38			
Февраль	0,50	70	19			
Март	0,50	70	21			
Всего						

Примечания: 1) если заявленная сумма энергопотребления больше фактического, перерасчет платы не производится;

2) если заявленное потребление меньше фактического, то на предприятие накладывается штраф за перерасход по 10-кратной тарифной ставке за каждый кВт. ч. перерасхода.

Тема 5. Анализ маркетинговой стратегии

Задание 5.1. На основе данных о предприятии, на котором Вы проходили практику:

1) определить наиболее важные группы продукции, выпускаемой предприятием;

2) по предлагаемой ниже схеме (таблица 5.1) описать стратегическую позицию предприятия по каждой группе продукции;

3) дать оценку реализации стратегии.

Таблица 5.1

Стратегический контекст двух видов бизнеса

	Электрические счетчики	Электронные измерительные приборы
1	2	3
Суммарный рынок (количество изделий):		
План		
Факт	1284000 886080	440000 690800

Продолжение таблицы 5.1

1	2	3
	Уменьшающийся рынок (29 % снижения)	Растущий рынок (57 % прироста)
Доля United Instruments, Inc.:		
План	10 %	15 %
Факт	16 %	9 %
Цены United Instruments, Inc.:		
План	\$ 40	\$ 180
Факт	\$ 30	\$ 206
	Очевидное снижение цены для расширения доли рынка	Очевидное повышение цены, чтобы ограничить высокий спрос
Прибыль United Instruments, Inc.:		
План	\$ 20	\$ 130
Факт	\$ 9	\$ 152
Цены в отрасли		
Факт	\$ 50 Намного ниже рыночных	\$ 110 Намного выше рыночных
Издержки в отрасли		
Факт	\$ 18	\$ 46
Характеристика соотношения продукции и рынка	Производство в стадии зрелости Более низкий уровень технологии Уменьшающийся рынок Более низкий уровень прибыли Более низкая цена за единицу продукции Цены в отрасли поддерживаются на одном уровне	Производство в стадии развития Более высокий уровень технологии Растущий рынок Более высокий уровень прибыли Более высокая цена за единицу продукции Цены в отрасли стремительно падают
Очевидные стратегические ориентации United Instruments, Inc.	Расширение	«Снятие сливок» и использование достижений
Очевидные конкурентная стратегия United	Низкая цена означает попытку занять позиции	Высокая цена означает попытку занять позицию

Продолжение таблицы 5.1

1	2	3
Instruments, Inc.	производителя с низкими издержками производства	специализированного производителя
Более вероятная стратегия	Пользоваться достижениями	Расширять
Ключевые факторы успеха (вытекающие из вероятной стратегии)	Поддерживать уровень продажных цен, соответствующих уровню конкуренции Не ориентироваться на поддержание и увеличение SOM Агрессивный контроль за издержками Проводить исследования и разработки издержек в расчете на единицу продукции	Устанавливать конкурентные цены, чтобы расширить SOM Проводить исследования и разработки для создания более специализированных продуктов Снижать затраты благодаря эффекту кривой опыта

Приложение А
(обязательное)

Исходные данные для расчета и распределения конкурсной массы предприятия

Таблица А1

Общие данные

Показатель	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Дата инвентаризации	01.06	02.06	03.06	01.06	02.06	03.06	04.06	05.06	10.06	11.06
2. Дата увольнения персонала	01.07	15.07	10.07	08.07	11.07	01.07	02.07	20.07	25.07	25.07

Продолжение таблицы А1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3. Дата погашения задолженности	01.08	20.07	10.08	05.08	25.07	13.07	02.08	05.08	11.08	12.08
4. Расходы на ведение конкурсного производства, тыс. р.	300	350	400	350	250	420	270	330	210	240

Таблица А2

Состав активов, установленный в процессе инвентаризации

Наименование активов	Кол-во	Первоначальная стоимость единицы, тыс. р.	Износ, %	Рыночная стоимость единицы, тыс. р.	Примечание
1	2	3	4	5	6
<i>1. Нематериальные активы</i>					
1.1 Патент	1	40	10		
1.2 Лицензия	2	60	50		
1.3 Товарный знак	1	120	80		
<i>2. Основные фонды</i>					
2.1 Земельный участок	1	430	–	430	аренда
2.2 Здание администрации	1	1400	15	2500	
2.3 Здание цеха 1	1	860	20	300	
2.4 Здание цеха 2	1	120	80	80	
2.5 Здание цеха 3	1	150	100	80	
2.6 Склад-ангар	1	96	20	22	
2.7 Жилой дом	1	2750	5	4000	
2.8 Котельная	1	976	36	300	обсл. город

Продолжение таблицы А2

1	2	3	4	5	6
2.9 Очистные сооружения	1	630	20	–	обсл. город
2.10 Станки металлорежущие	181	4,2	41	2,6	
2.11 Кузнечно-пресс. оборудов.	92	56,25	30	12,5	
2.12 Автомобиль грузовой	6	37	28	15	
2.13 Автомобиль легковой	2	30	16	15	
<i>3. Производственные запасы</i>					
3.1 Сырье А		295		200	
3.2 Материал Б		70		30	
3.3 Материал В		88		12	
3.4 Материал Г		20		60	
3.5 Готовая продукция		360		50	
<i>4. Прочие</i>					
4.1 НДС по приобрет. ценностям		195		–	
4.2 Денежные средства		6		6	
4.3 Ценные бумаги		33		30	

Таблица А3

Дебиторская задолженность по продукции отгруженной

Дебитор	Себестоимость отгруженной продукции, млн. р.	Выручка от реализации, млн. р.
1	2	3
1. Предприятие «Бета»	4000	300
2. Предприятие «Гамма»	200	480

Продолжение таблицы А3

1	2	3
3. Предприятие «Дельта»	860	–
4. Предприятие «Эпсилон»	490	–
5. Предприятие «Омега»	320	450
6. Предприятие «Альфа»	90	–

Таблица А4

Данные о численности и средней зарплате на дату увольнения персонала

Показатель										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Численность персонала, чел.	160	230	153	315	186	207	198	243	277	169
2. Среднемесячная зарплата работника, р.	620	735	890	260	490	680	780	800	456	920

Задолженность по оплате труда на дату составления баланса отсутствует. С этой даты заработная плата персоналу не выплачивалась.

Таблица А5

Задолженность по банковскому кредиту

Условия кредитных договоров	Вариант		
	1, 4, 7, 10	2, 5, 8	3, 6, 9
1	2	3	4
1. Договор К1 с комбанком «Икс»			
1.1 Сумма кредита, тыс. р.	400	600	500
1.2 Проценты за кредит, % годовых			
• при своевременном погашении;	30	40	60
• за просроченный кредит	140	120	180
1.3 Дата предоставления кредита	02.01	02.01	02.01

Продолжение таблицы А5

1	2	3	4
1.4 Дата погашения по плану	01.03	05.03	08.03
1.5 Обеспечение кредита	нет	нет	нет
2. Договор К2 с комбанком «Игрек»			
2.1 Сумма кредита, тыс. р.	300	200	200
2.2 Проценты за кредит, % годовых			
• при своевременном погашении;	40	90	90
• за просроченный кредит	100	150	150
2.3 Дата предоставления кредита	01.05	03.05	03.05
2.4 Дата погашения по плану	11.07	10.07	10.07
2.5 Обеспечение кредита	Здание цеха 1	Здание цеха 2	Здание цеха 3

На дату инвентаризации предприятие имеет два кредитных договора. Никаких платежей в погашение кредита предприятие не производило.

Таблица А6

Задолженность перед прочими кредиторами на дату составления баланса

Кредитор	Величина задолженности, тыс. р.			В т. ч. просроченная, тыс. р.			Плановая дата платежа, тыс. р.	Пеня, % за день просрочки
	1-3	4-6	7-10	1-3	4-6	7-10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. ОАО «Бирюза» (поставка сырья)	90	120	130	70	20	30	–	–

Продолжение таблицы А6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. НИИ «Алмаз» (выполнение НИР)	12	21	16	12	21	16	–	–
3. Единый Фонд социального страхования	385	400	350	300	400	250	15.06	0,3
4. Бюджет (налог на прибыль)	21	35	40	17	16	11	04.05	0,3
5. Коммунальные платежи (электроэнергия)	44	31	30	–	13	21	03.04	0,5
6. Коммунальные платежи (вода)	22	19	16	10	–	13	15.04	0,5
7. Коммунальные платежи (канализация)	18	21	15	12	14	10	12.04	0,5
8. Бюджет (НДС)	36	40	37	30	35	–	20.04	0,3

Таблица А7

Сведения о количестве акций, принадлежащих акционерам предприятия

Акционеры предприятия	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Юридические лица										
ОАО «Глобус»	600	400	520	800	340	250	400	180	220	350
ООО «Бизон»	140	80	90	60	70	90	30	–	50	160
Физические лица										
Иванов	16	20	70	–	30	50	140	200	40	–
Сидоров	60	–	80	30	200	40	70	30	–	50
Петров	–	60	–	200	–	–	80	20	180	10

Номинальная стоимость одной акции – 100 тыс. р. Весь уставной капитал оплачен.

Приложение Б
(обязательное)

Исходные данные для анализа финансового состояния

Таблица Б1

БАЛАНС (АКТИВ)		тыс. р.				
Наименования позиций	Код	Отчетные даты				
		01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
1	2	3	4	5	6	7
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы (04, 05)	110	3	3	4	4	26
в том числе:						
организационные расходы	111	3	3	4	4	26
патенты, лицензии	112	0	0	0	0	0
Основные средства (01, 02, 03)	120	47530	47838	57960	56484	57292
в том числе:						
земельные участки и объекты природопользования	121	0	0	0	0	0
здания, сооружения, машины и оборудование	122	47530	47838	57960	56484	57292
Незавершенное строительство (07, 08, 16)	130	41598	42924	33341	41233	47807
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	67	68	218	218	218
в том числе:						
инвестиции в дочерние общества	141	0	0	0	0	0
инвестиции в зависимые общества	142	0	0	0	0	0
инвестиции в другие организации	143	0	0	0	0	0
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы Б1

1	2	3	4	5	6	7
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	67	68	218	218	218
Прочие внеоборотные активы	150	0	0	0	0	0
ИТОГО по разделу I	190	89197	90833	91522	97938	105343
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	210	2242	1843	4228	5836	5557
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1479	1020	3238	4720	4462
животные на выращивании и откорме (11)	212	0	0	0	0	0
малоценные и бысторизнаш. предметы (12, 13, 16)	213	77	84	141	175	253
затраты в незавершенном производстве (20, 21, 23)	214	145	157	245	317	231
готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41)	215	519	566	573	611	586
товары отгруженные (45)	216	0	0	0	0	0
расходы будущих периодов (97)	217	22	16	30	14	26
прочие запасы и затраты	218	0	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	446	558	758	228	324
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0	0	0	0
в том числе:						
покупатели и заказчики	231	0	0	0	0	0
векселя к получению (62)	232	0	0	0	0	0
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233	0	0	0	0	0
авансы выданные (61)	234	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	235	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы Б1

1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	8175	9503	11027	13809	13770
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	7057	7868	9695	12132	12212
векселя к получению (62)	242	0	0	0	300	30
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	0	321	0	50	0
задолженность участников по взносам в уставный капитал (75)	244	0	0	0	0	0
авансы выданные (61)	245	800	1059	961	1119	1220
прочие дебиторы	246	318	255	370	207	308
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	0	0	0	0	0
в том числе: инвестиции в зависимые общества	251	0	0	0	0	0
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	0	0	0	0	0
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	0	0	0	0	0
Денежные средства	260	307	415	499	1353	423
в том числе: касса (50)	261	49	68	74	100	13
расчетные счета (51)	262	172	243	289	1058	304
валютные счета (52)	263	86	104	136	195	106
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	0	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	270	120	135	165	0	0

Продолжение таблицы Б1

1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО по разделу II	290	11290	12454	16677	21226	20074
III. УБЫТКИ						
Непокрытые убытки прошлых лет (88)	310	0	0	0	0	0
Непокрытый убыток отчетного года	320	0	0	0	0	0
ИТОГО по разделу III	390	0	0	0	0	0
БАЛАНС	300	100487	103287	108199	11916	125417

БАЛАНС (ПАССИВ)

тыс. р.

Наименования позиций	Код	Отчетные даты				
		01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
1	2	3	4	5	6	7
IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (85)	410	2038	2038	2038	2038	2038
Добавочный капитал (87)	420	42253	42253	42254	42254	42254
Резервный капитал (86)	430	13643	13733	16669	19260	19623
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	13643	13733	16669	19260	19623
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0	0	0	0
Фонд накопления (88)	440	34564	35459	33761	34619	35259
Фонд социальной сферы (88)	450	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы Б1

1	2	3	4	5	6	7
Целевые финансирование и поступления (96)	460	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	470	62	0	0	0	1000
Нераспределенная прибыль отчетного года	480	0	0	16	111	0
ИТОГО по разделу IV	490	92561	93484	94738	98281	100174
V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ Заемные средства (92, 95)	510	1600	1600	1008	2850	2364
в том числе:						
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	1600	1600	1008	2850	2364
прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	0	0	0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0	0	0	0
ИТОГО по разделу V	590	1600	1600	1008	2850	2364
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ Заемные средства (90, 94)	610	1688	1303	3027	7829	12905
в том числе:						
кредиты банков	611	1688	1303	3027	7829	12905
прочие займы	612	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	620	4171	6480	8833	9675	9521
в том числе:						
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	842	1186	3350	3915	3230
векселя к уплате (60)	622	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы Б1

1	2	3	4	5	6	7
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	0	0	0	0	0
по оплате труда (70)	624	562	658	518	556	546
по социальному страхованию и обеспечению (69)	625	289	252	398	604	387
задолженность перед бюджетом	626	1339	1997	1730	1549	2441
авансы полученные (64)	627	1047	2225	2685	2780	2678
прочие кредиторы	628	91	163	152	272	238
Расчеты по дивидендам (75)	630	0	0	0	0	0
Доходы будущих периодов (83)	640	74	74	94	90	0
Фонды потребления (88)	650	394	347	499	439	453
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	660	0	0	0	0	0
Прочие краткосрочные пассивы	670	0	0	0	0	0
ИТОГО по разделу VI	690	6326	8203	12453	18033	22879
БАЛАНС	699	100487	103287	108199	119164	125417

Таблица Б2

Отчет о финансовых результатах,

тыс. р.

Наименования позиций	Код	Отчетные даты				
		01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
1	2	3	4	5	6	7
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и акцизов)	010	0	8980	19090	35936	49480
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	020	0	6119	13458	25337	35171
Коммерческие расходы	030	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	040	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от реализации	050	0	2861	5632	10599	14309
Проценты к получению	060	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	070	0	0	0	0	0
Доходы от участия в других организациях	080	0	0	0	0	0
Прочие операционные доходы	090	0	96	622	747	1222
Прочие операционные расходы	100	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	110	0	2957	6254	11346	15531
Прочие внереализационные доходы	120	0	43	207	212	337
Прочие внереализационные расходы	130	0	322	620	625	634
Прибыль (убыток) отчетного периода	140	0	2678	5841	10933	15234

Продолжение таблицы Б2

1	2	3	4	5	6	7
Налог на прибыль	150	0	811	1764	2322	3091
Отвлеченные средства	160	0	1867	4061	8500	11143
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	170	0	0	16	111	1000

Таблица Б3

Дополнительные данные

Наименования позиций	Отчетные даты				
	01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
Ставка налога на прибыль, проц.	35%	35%	35%	35%	35%
Среднесписочная численность, чел.	425	432	525	525	540
Заработная плата, тыс. р.	1913	1944	2363	2363	2430
Доля постоянных затрат в себестоимости, проц.	0%	55%	60%	45%	55%
Проценты за кредиты, включаемые в себестоимость, тыс. р.	175	120	483	980	1429
Проценты за кредиты, не включаемые в себестоимость, тыс. р.	120	350	316	878	1093
Износ нематериальных активов, тыс. р.	0	0	1	2	10
Износ основных средств, тыс. р.	23160	24544	25129	26499	26918

Таблица Б4

Агрегированный баланс,

тыс. р.

Наименования позиций	Отчетные даты				
	01.01.99	01.04.99	01.07.99	01.10.99	01.01.00
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
Постоянные активы					
– нематериальные активы	3	3	4	4	26
– основные средства	47530	47838	57960	56484	57292
– незавершенные кап. вложения	41598	42924	33341	41233	47807
– долгосрочные финансовые вложения	67	68	218	218	218
– прочие внеоборотные активы	0	0	0	0	0
ИТОГО постоянных активов	89197	90833	91522	97938	105343
Текущие активы					
– незавершенное производство	145	157	245	317	231
– авансы поставщикам	800	1059	961	1119	1220
– производственные запасы и МБП	1556	1104	3379	4895	4715
– готовая продукция и товары	519	566	573	611	586
– дебиторская задолженность (счета к получению)	7057	8189	9695	12482	12242

Продолжение таблицы Б4

1	2	3	4	5	6
– денежные средства	307	415	499	1353	423
– прочие текущие активы	906	963	1324	449	657
ИТОГО текущих активов	11290	12454	16677	21226	20074
ИТОГО АКТИВОВ	100487	103287	108199	119164	125417
ПАССИВ					
Собственные средства					
– уставный капитал	44291	44291	44292	44292	44292
– накопленный капитал	48663	49539	50945	54429	56335
ИТОГО собственных средств	92955	93830	95237	98720	100627
Заемные средства					
– долгосрочные обязательства	1600	1600	1008	2850	2364
– краткосрочные обязательства					
• краткосрочные кредиты	1688	1303	3027	7829	12905
• кредиторская задолженность (счета к оплате)	842	1186	3350	3915	3230
• авансы покупателей	1047	2225	2685	2780	2678
• расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1628	2248	2128	2152	2829
• расчеты по заработной плате	562	658	518	556	546

Продолжение таблиц Б4

1	2	3	4	5	6
• прочие текущие активы	165	235	244	359	236
ИТОГО текущих активов	5932	7857	11954	17594	22426
ИТОГО заемных средств	7532	9457	12962	20444	24790
ИТОГО ПАССИВОВ	100487	103287	108199	119164	125417
Чистый оборотный капитал (ЧОК)	5358	4597	4723	3632	- 2352
Износ основных средств	23160	24544	25129	26499	26918
Износ нематериальных активов	0	0	1	2	10

Таблица Б5

Перечень предприятий-дебиторов на 01.01.00 г.

Наименование	Дебиторская задолженность	
	всего	в т.ч. просроченная
ОАО «Апрельское»	5300	–
ООО «Майский жук»	3200	30
ЗАО «Июнь»	1000	–
ИП «Рога и копыта»	1700	1500
Прочие	1002	–
Всего	12212	1530

Таблица Б6

Перечень предприятий-кредиторов на 01.01.00 г.

Наименование	Кредиторская задолженность	
	всего	в т.ч. просроченная
ОАО «Единый энергоблок»	1000	100
ООО «Росопрос»	500	–
ООО «Прибой»	600	–
ЗАО «Прорека»	500	400
Прочие	630	–
Всего	3230	500

Список литературы

1. Антикризисное управление / Под ред. Э.С. Минакова, В.П. Порогушина. – М.: Приор, 1998. 432 с.
2. Васина А.А. Анализ финансового состояния предприятия: основные положения методики. – СПб: ИКФ «Альт». – 2000. 189 с.
3. Шанк Дж., Говинцараджан В. Стратегическое управление затратами. – СПб: ЗАО «Бизнес-Микро», 1999. 288 с.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению практических и индивидуальных заданий по курсу
«Антикризисное управление» для студентов специальностей
060800 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»
дневной формы обучения

Составители Букреев Анатолий Митрофанович
Белых Лариса Михайловна

В авторской редакции

ЛР № 066815 от 25.08.99. Подписано в печать 7.06.2001.
Формат 60x84/16. Бумага для множительных аппаратов.
Усл. печ. л. 1,5. Уч.-изд.л. 1,3. «С»
Тираж 50 экз. Заказ №

Воронежский государственный технический университет
394026 Воронеж, Московский просп., 14