МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное**

**образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»**

**С.В. Пронина**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ФИРМЫ»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией Института экономики и предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент»

Профиль подготовки

Управление развитием бизнеса

Нижний Новгород

2019

УДК 338.2

ББК 65.05

##### П-69

П-69 Пронина С.В. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ФИРМЫ»: Учебно-методическое пособие.- Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2019. – 25 с.

Рецензент: доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории и методологии ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского **М.Ю. Малкина**

В настоящем учебно-методическом пособии рассмотрены методические аспекты подготовки студентов к самостоятельной работе по дисциплине «Теория и практика финансового оздоровления фирмы», предусмотренной учебным планом ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (уровень магистр) всех форм обучения.

Применение пособия студентами в процессе организации самостоятельной работы поможет формированию у них следующих компетенций: ПК-3, ПК-4, ПК-7.

Учебное пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Менеджмент», преподавателей высших учебных заведений, разрабатывающих учебно-методические материалы по дисциплинам направления «Менеджмент», а также всех заинтересованных практиков, занимающихся проблемами финансового оздоровления организаций.

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии ИЭП ННГУ,

к.э.н. доцент Едемская С.В.

УДК 338.2

ББК 65.05

##### 

**© Нижегородский государственный**

**университет им. Н.И. Лобачевского, 2019**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Организационно-методический раздел дисциплины…………...…………. 4
2. Рекомендуемый объем часов длясамостоятельной работы студентов по темам дисциплины..................................................................................................... 4
3. Методическое обеспечение самостоятельной работы студентов……...…. 6
4. Рабочий материал для самостоятельной работы студентов…………..…... 8
5. Перечень контрольных вопросов для самостоятельного изучения..……. 21
6. Учебное обеспечение самостоятельной работы по дисциплине………... 22

Приложение 1. Ключи к тестовым заданиям……………………………………. 24

**1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ КОМПЛЕКСА**

Новые парадигмы российской экономики не могли не поставить перед обществом ряд новых проблем, самой важной из которых является проблема эффективного управления бизнесом. Более половины российских предприятий в настоящее время находятся в тяжелом финансовом положении и пытаются поднять эффективность собственного финансового менеджмента, чтобы не стать банкротами.

Дисциплина «Теория и практика финансового оздоровления фирмы» относится к вариативной части Б1.В., дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.02.02. второго года обучения магистров всех форм обучения. Дисциплина базируется на знаниях, имеющихся у студентов при изучении дисциплин: «Современный стратегический анализ», «Корпоративные финансы». Знания, полученные студентами по данной дисциплине необходимы для освоения следующих дисциплин: «Стратегия управления предприятием».

Целью дисциплины является формирование стратегического управленческого мышления и приобретение навыков системного антикризисного финансового управления, направленного на повышение эффективности управленческой деятельности и финансовую стабилизацию организации.

Важное место при освоении дисциплины занимает решение следующих задач.

1. Исследовать такое неизбежное явление развития социально-экономической системы как «кризис», раскрыть его причины возникновения, тенденции проявления и типологию.

2. Научиться применять полученные знания по финансовому управлению фирмой для эффективного управления ее деятельностью.

3.Овладеть навыками организации финансового планирования и регулирования жизнедеятельности фирмы.

4. Уметь разрабатывать финансовую антикризисную стратегию, планировать и осуществлять мероприятия финансового оздоровления

5. Овладеть комплексом приемов оперативного, тактического, стратегического и упреждающего механизмов финансовой стабилизации.

**2. РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБЪЕМ ЧАСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ**

Каждая форма обучения обязательно содержит такой вид учебной работы, как самостоятельна работа студентов. При общем объеме часов на данную дисциплину студентам рекомендуется отводить на самостоятельную работу от 20 до 70 %% времени в зависимости от формы обучения. Ниже приводится тематический план дисциплины с рекомендуемым объемом самостоятельной работы студентов в часах для разных форм обучения.

**ТЕМА 1. СИСТЕМА АНТИКРИЗИСНОГО ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ (ПК-4).** Всего часов: очная форма – 3ч, очно-заочная форма – 6ч, заочная форма – 9 ч.

Общая схема антикризисного финансового оздоровления. Алгоритм финансового оздоровления. Экономическая эффективность внедрения системы антикризисного финансового оздоровления.

**Тема 2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ (ПК-3).** Всего часов: очная форма – 3ч, очно-заочная форма – 6ч, заочная форма – 9 ч.

Сущность кризиса организации. Банкротство и его финансовые индикаторы. Законодательство о банкротстве. Сущность арбитражной процедуры «Финансовое оздоровление». Санация организации.

**Тема 3. ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ДИАГНОСТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПК-4, ПК-7).** Всего часов: очная форма – 4ч, очно-заочная форма – 6ч, заочная форма – 9 ч.

Основные этапы выявления кризисных явлений в организации. Основные этапы

фундаментальной диагностики банкротства. Модель Альтмана как инструмент оценки банкротства организации.

**Тема 4. МЕХАНИЗМ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ (ПК-3).** Всего часов: очная форма – 3ч, очно-заочная форма – 6ч, заочная форма – 10 ч.

Оперативный механизм финансового оздоровления. Тактический механизм финансового оздоровления. Стратегический механизм финансового оздоровления. Превентивные мероприятия финансовой стабилизации.

**Тема 5. ПОЛИТИКА УЛУЧШЕНИЯ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПК-3, ПК-7).** Всего часов: очная форма – 3ч, очно-заочная форма – 5ч, заочная форма – 10 ч.

Платежеспособность: сущность и традиционные методы оценки. Уточнение методов оценки платежеспособности. Определение необходимого уровня коэффициента общей ликвидности. Эталонный коэффициент общей ликвидности.

**Тема 6**. **ПОЛИТИКА УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ (ПК-4, ПК-7).** Всего часов: очная форма – 4ч, очно-заочная форма – 5ч, заочная форма – 10 ч.

Традиционные показатели финансовой устойчивости и их оценка. Расчет и оценка ключевых коэффициентов финансовой устойчивости.

**Тема 7. ПОЛИТИКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПК-4).** Всего часов: очная форма – 2ч, очно-заочная форма – 4ч, заочная форма – 9 ч.

Сущность и ключевые показатели кредитоспособности организации. Оценка уровня и динамики показателей кредитоспособности.

**Тема 8. ПОЛИТИКА ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ЕЕ ОЦЕНКА (ПК-3, ПК-7).** Всего часов: очная форма – 2ч, очно-заочная форма – 4ч, заочная форма – 9 ч.

Бюджетирование как метод финансового планирования в организации. Инфраструктура бюджетного процесса: аналитический, учетный, организационный и программно-технический блоки. Сводный бюджет организации. Организация процесса бюджетирования организации. Контроль исполнения сводного бюджета. Анализ исполнения сводного бюджета. Оценка финансового планирования организации.

**3. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

**Текущая СРС** направлена на углубление и закрепление знаний студента,

развитие практических умений. Она заключается в работе с лекционным материалом, поиске и обзоре литературы и электронных источников информации по заданной проблеме курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим занятиям, подготовке к контрольным работам, тестам, экзамену.

**Творческая проблемно-ориентированная самостоятельная работа (ТСР)** ориентирована на развитие интеллектуальных умений, комплекса универсальных (общекультурных) и профессиональных компетенций, повышение творческого потенциала студентов. Она включает поиск, анализ, структурирование и презентацию информации; исследовательскую работу и участие в научных конференциях и семинарах; анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме.

**Самостоятельная** (внеаудиторная) работа студентов состоит в:

• проработке лекционного материала;

• подготовке к практическим занятиям;

• самостоятельном сборе практического материала по заданной преподавателем

теме.

В процессе самостоятельной работы обязательно предусматривается получение студентом консультации, контроль и помощь со стороны преподавателя.

**Задания по темам, вынесенные на самостоятельную проработку**

|  |  |
| --- | --- |
| **Название темы** | **Контрольные задания** |
| **Тема 1. Система антикризисного**  **финансового оздоровления** | 1. Провести самоконтроль лекционного материала в виде решения теста (п.4 Методических указаний)  2. Подготовить презентацию: «Алгоритм финансового оздоровления».  3. Сформировать аналитическую таблицу показателей экономической эффективности внедрения системы антикризисного финансового оздоровления |
| **Тема 2. Нормативное**  **регулирование процедуры**  **финансового оздоровления** | 1. Создать сравнительную таблицу определений различных авторов по категории: финансовый кризис.  2. Разработать таблицу индикаторов финансовых проблем фирмы.  3. Составить презентацию «Процедуры банкротства фирм» |
| **Тема 3. Основы финансовой**  **диагностики организации** | Подготовить сообщение «Основные этапы выявления кризисных явлений в организации» |
| **Тема 4. Механизм финансового оздоровления организации** | 1. Провести самоконтроль лекционного материала в виде решения теста (п.4 Методических указаний)  2. Рассмотреть примеры финансового оздоровления наиболее известных организаций.  3. Разработать проект превентивных мероприятий финансовой стабилизации для этих организаций |
| **Тема 5. Политика улучшения платежеспособности организации** | Составить классификацию факторов потери платежеспособности организации |
| **Тема 6. Политика улучшения финансовой устойчивости** | 1. Составить расчетную таблицу основных показателей оценки финансовой устойчивости  2. Дополнить таблицу факторами ухудшения финансовой устойчивости и мероприятиями по их устранению |
| **Тема 7. Политика обеспечения кредитоспособности организации** | 1. Дать ответы на вопрос: «Какие хозяйственные операции формируют совокупный денежный поток на предприятии?» Сгруппировать их по видам деятельности.  2. Сгруппировать приведенные в таблице 1 виды поступлений и выбытия денежных средств в целях формирования денежного потока по следующим видам деятельности:  -текущая;  -инвестиционная;  -финансовая |
| **Тема 8. Политика финансового планирования и ее оценка** | 1. Подготовить презентацию «Инфраструктура бюджетного процесса»  2. Разработать операционный бюджет фирмы на основании представленных данных (п.4 Методических указаний) |

**Оценка результатов самостоятельной работы** организуется как единство двух форм: самоконтроль и контроль со стороны преподавателя. Материал тем, выносимых на самостоятельное изучение, оформляется в виде конспектов. Проверка и оценка выполнения осуществляется преподавателем на консультациях.

В процессе самостоятельной работы обязательно предусматривается получение студентом консультации, контроль и помощь со стороны преподавателя.

**4. РАБОЧИЙ МАТЕРИАЛ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Задания по темам, выносимым на самостоятельную проработку, выполняются студентами на отдельных листах формата А4 и могут быть представлены преподавателю для проверки по желанию студента. Возникающие у слушателя вопросы в процессе подготовки заданий предлагается обсудить в консультационные часы преподавателя.

Творческая проблемно-ориентированная самостоятельная работа по темам (п.3) выполняется в произвольном формате (слайды, таблицы, графики). Решение тестовых заданий можно сверить самостоятельно по предлагаемому ключу (Приложение 1).

**Тема 1. Система антикризисного финансового оздоровления (ПК-4)**

**1. Бюджет – это:**

а) План развития

б) Финансовый план

в) Смета затрат

**2. Цель бюджетирования:**

а) Планирование и контроль

б) Анализ и регулирование

в) Организация и регулирование

**3. Что не относится к функциям управления:**

а) Учет

б) Мотивация

в) Стабилизация

**4. Мастер – бюджет – это:**

а) Комплексный бюджет

б) Сводный бюджет

в) Функциональный бюджет

**5. Директ – костинг – это:**

а) Стандартная система управления

б) Система организации бухгалтерского учета

в) Дисконтированная система планирования

**6. Бюджет – как средство**:

а) Делегирование полномочий

б) Исследования рынка

в) Связи с общественностью

**Тема 4. Механизм финансового оздоровления организации (ПК-3)**

**1. Финансовое состояние организации характеризует:**

а) Бюджет продаж

б) Бюджет движения денежных средств

в) Прогнозный баланс

**2. Бюджетирование относится к виду (уровню) планирования:**

а) Стратегическому

б) Оперативно – календарному

в) Текущему

**3. Какая функция не относится к бюджетированию:**

а) Аналитическая

б) Координационная

в) Организационная

**4. Система бюджетов позволяет:**

а) Избежать кризисной ситуации

б) Изменить формы товародвижения

в) Организовать сервисное обслуживание

**5. Бюджет как основа для:**

а) Контроля

б )Изучения потребности покупателей

в) Продвижения товаров

**6. Эффективность деятельности фирмы характеризует:**

а) Бюджет продаж

б) Бюджет доходов и расходов

в) Бюджет движения денежных средств

**7. Бюджетный цикл – это:**

а) Время разработки бюджета

б) Период, на который разрабатывается бюджет

в) Период функционирования бюджетирования

**8. Бюджет утверждает:**

а) Генеральный директор

б) Финансовый директор

в) Бюджетный комитет

**9. Платежеспособность деятельности фирмы характеризует:**

а) Бюджет продаж

б) Бюджет доходов и расходов

в) Бюджет движения денежных средств

**10. Бюджетный период – это:**

а) Время разработки бюджета

б) Период, на который разрабатывается бюджет

в) Финансовый цикл

**11. Какой бюджет не относится к операционным:**

а) Бюджет затрат на оплату труда

б) Бюджет управленческих расходов

в) Бюджет движения денежных средств

**Тема 7. Политика обеспечения кредитоспособности организации (ПК-4)**

**Задание 1.** Дать ответы на вопрос: «Какие хозяйственные операции формируют совокупный денежный поток на предприятии?» Сгруппировать их по видам деятельности.

**Задание 2.** Сгруппировать приведенные в таблице 1 виды поступлений и выбытия денежных средств в целях формирования денежного потока по следующим видам деятельности:

-текущая;

-инвестиционная;

-финансовая.

Группировка производится в таблице путем проставления в соответствующей графе символа «+».

**Таблица 1**

**Группировка притока и оттока денежных средств по видам деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Движение денежных средств** | **текущая** | **инвестиционная** | **финансовая** | |
| Поступила выручка от продажи готовой продукции |  |  |  | |
| Поступила выручка от продажи нематериальных активов |  |  |  | |
| Оплачено за приобретенные товары |  |  |  | |
| Оплата за транспортные услуги |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Получена выручка от продажи материалов |  |  |  | | Оплачено за долевое участие в строительстве |  |  |  | | Получен аванс от покупателей |  |  |  | | Получены комиссионные вознаграждения |  |  |  | | Произведены рачеты с бюджетом по налогам |  |  |  | | Поступило финансирование из бюджета на строительство |  |  |  | | Получены проценты по облигациям |  |  |  | | Выдан аванс поставщику |  |  |  | | Выдан аванс на строительство по договору подряда |  |  |  | | Получены дивиденды от долевых финансовых вложений |  |  |  | | Выдан займ на 10 месяцев |  |  |  | | Выдано в подотчет на тек. хозяйст. нужды |  |  |  | | Получен займ на прибретение ценных бумаг со сроком обращения 6 мес. |  |  |  | | Погашен кредит |  |  |  | | Оплачены проценты по займу на финансирование кап. вложений |  |  |  | | Получен кредит для приобретения товаров |  |  |  | |

**Задание 3.** Рассчитать денежный поток предприятия, используя прямой метод, на основании следующих данных. Даны остатки и суммы операций по счетам бухгалтерского учета за март 2019 года:

1. Остаток денежных средств на начало месяца - 2 р.
2. Поступила выручка в кассу – 742 р.
3. Возвращена дебиторская задолженность – 2118 р.
4. Получены авансы от покупателей – 240 р.
5. Выдана заработная плата работникам – 655 р.
6. Реализованы основные средства – 300 р.
7. Сделаны долгосрочные финансовые вложения – 36 р.
8. Реализованы нематериальные активы – 652 р.
9. Оплачено поставщикам за сырье – 2011 р.
10. Перечислены налги в бюджет – 230 р.
11. Произведены хозяйственные расходы – 250 р.
12. Потрачено из фонда потребления на социальную сферу – 561 р.
13. Определить изменения показателей статей баланса предприятия (ф.№ 1) за отчетный месяц и на основании данных ф. №1 и ф. № 2 рассчитать денежный поток, применив косвенный метод.

**Таблица 2**

**Дано: БАЛАНС (ф. № 1)**

**предприятия на 01 апреля 2019 год (в руб)**

**-**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Нач.**  **мес.** | **Конец**  **Мес.** | **Откл.** | **ПАССИВ** | **Нач.**  **мес.** | **Конец**  **Мес.** | **Откл.** |
| Основные средства | 77488 | 76864 |  | Уставный капитал | 78043 | 78043 |  |
| Нематериальные активы | 2 | 1 |  | Добавочный капитал | 61 | 61 |  |
| Незавершенные капитальные вложения | 1175 | 1207 |  | Непокрытые убытки | (963) | (1360) |  |
| Долгосрочные. финансовые вложения | 486 | 500 |  | Краткосрочные кредиты | 200 | 200 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 7 | 7 |  | Кредитор-ская задолжен-ность | 6876 | 9277 |  |
| Запасы | 1708 | 3285 |  | Прочие текущие активы | 1207 | 1207 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 150 | 150 |  |  |  |  |  |
| Денежные средства | 2 | 1 |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность | 4423 | 5430 |  |  |  |  |  |
| Прочие текущие активы | 34 | 34 |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | **85475** | **87479** |  | **Баланс** | **85475** | **87479** |  |

**Таблица 3**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ф. № 2) (в руб)**

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от реализации | 7110 |
| Затраты на производство | (5434) |
| Прибыль от продаж | 1676 |
| Прочие операционные доходы | 1289 |
| Прочие операционные расходы | (1304) |
| Прибыль до налогообложения | 1661 |
| Налоги | 1497 |
| Чиста прибыль | 164 |
| Использование прибыли | (561) |
| Убыток прошлых лет | (397) |

**Справочно:** изменение стоимости внеоборотных активов было связано только с начисленной за период амортизацией.

**Задание 4**. Определить изменения показателей статей баланса предприятия (ф.№ 1) за отчетный месяц и на основании данных ф. №1 и ф. № 2 рассчитать денежный поток, применив косвенный метод.

**Таблица 4**

**Дано: Бухгалтерский баланс предприятия «ИКС» за март месяц 2019 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи** | **Нач.мес.** | **Конец мес.** | **изменения** |
| **АКТИВ** |  |  |  |
| Денежные средства | 12 | 71 |  |
| Дебиторская задолженность | 18 | 43 |  |
| Запасы | 48 | 66 |  |
| **ПАССИВ** |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 54 | 60 |  |
| Акционерный капитал | 7 | 77 |  |
| Нераспределенная прибыль | 17 | 43 |  |
| **БАЛАНС** | **78** | **180** |  |

По результатам хозяйственной деятельности получена чистая прибыль в сумме 43 т.р.

**Таблица 5**

**Отчет о прибылях и убытках предприятия «ИКС» за 1 квартал 2019 года**

|  |  |
| --- | --- |
| **Статьи** | **Сумма, т.р.** |
| Выручка | 150 |
| Расходы | 102 |
| Прибыль до выплаты налогов | 48 |
| Налоги | 5 |
| Чистая прибыль | 43 |

**Таблица 6**

**Бюджет денежных средств, составленный косвенным методом**

|  |  |
| --- | --- |
| **Статьи** | **сумма, т.р.** |
| 1. Денежные средства от текущей деятельности |  |
| Корректировки: |  |
| - чистая прибыль |  |
| - изменение дебиторской задолженности (+,-) |  |
| - изменение материально-производственных запасов (+,-) |  |
| - изменение кредиторской задолженности (+,-) |  |
| Поток денежных средств от текущей деятельности |  |
| 2. Денежные средства от инвестиционной деятельности |  |
| 3. Денежные средства от финансовой деятельности |  |
| Эмиссия акций |  |
| Выплата дивидендов |  |
| Поток денежных средств от финансовой деятельности |  |
| Поток денежных средств от всех видов деятельности |  |
| Остаток денежных средств на начало месяца |  |
| Остаток денежных средств на конец месяца |  |

**Тема 8. Политика финансового планирования и ее оценка (ПК-3, ПК-7)**

Разработать операционный бюджет фирмы на основании следующих данных.

**Дано**: 1. Организация планирует в следующем году произвести и реализовать два вида продукции (табл. 1).

2. Необходимый запас готовой продукции для составления бюджета переходящих остатков рассчитывается по формуле:

#### ГПki=Siti:T,

где ГПki – запас готовой продукции i-ого вида на конец периода; Si – объем реализации i-ого вида продукции в будущем периоде; ti – средний срок хранения готовой продукции i-ого вида на складе (в днях); T – длительность будущего периода (в днях).

3. Производственный бюджет по видам продукции составляется на основе соотношения:

#### ТПi=РПi+ГПki-ГПнi,

где ТПi – объем товарной продукции, который должен быть произведен в планируемом периоде; РПi – предполагаемый объем реализации продукции; ГПнi – запасы готовой продукции на начало периода.

4. Для обеспечения непрерывности производственного процесса предприятию необходим некоторый запас незавершенной продукции, который рассчитывается по формуле:

#### НЗПki=ВitiKr:T,

где НЗПki – запас незавершенной продукции i-ого вида на конец периода; Вi – объем выпуска i-ого вида продукции за будущий период; ti – длительность производственного цикла (в днях); Kr – коэффициент готовности незавершенного производства.

5. Объем выпуска валовой продукции (ВП) i-ого вида равен объему выпуска товарной продукции, скорректированному на изменение запасов незавершенного производства:

#### ВПi=ТПi+НЗПki-НЗПнi.

6. Потребность в материалах в натуральном выражении рассчитывается по формуле:

#### М=НQ+Mk,

где Н – норма расхода на единицу продукции; Q – объем производства; Мk – запас материалов на конец периода.

7. Объем закупок определяется как разность между потребностью в материалах и запасом, имеющимся на предприятии к началу планируемого периода:

**З=М-Мн.,**

стоимость закупок **С=ЗЦ**,

где З – объем закупок (в натуральном выражении); Ц – цена.

7. Для определения плановых затрат на оплату труда ожидаемый объем производства каждого вида продукции необходимо умножить на трудоемкость единицы продукции, а затем полученную трудоемкость выпуска умножить на стоимость 1 чел.-ч (т.е. среднюю часовую тарифную ставку).

8. В бюджете коммерческих расходов затраты необходимо подразделять на постоянные и переменные. Например, затраты на комиссионные являются переменными и рассчитываются по формуле:

**Комиссионные = Процент комиссионных х Объем реализации**,

Затраты на рекламу являются постоянными и рассчитываются по формуле, руб.:

**Затраты на рекламу = Х рублей**.

**Таблица 1**

1. **Бюджет реализации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование продукции** | **Количест-во,**  **шт.** | **Цена без НДС за единицу, руб.** | **Выручка без НДС, руб.** | **НДС (20%), руб.** | **Выручка с НДС, руб.** |
| А | 10 000 | 600 |  |  |  |
| Б | 20 000 | 800 |  |  |  |
| **Итого**: |  |  |  |

Таблица 2

2. Бюджет производства (производственная программа) и бюджет переходящих запасов готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование продукции** | **Объем реализации, шт.** | **Срок хранения запасов на складе, дн.** | **Запас готовой продукции, шт.** | | **Товарная продукция,**  **шт.** |
| **На конец**  **периода** | **На начало периода** |
| А | 10 000 | 15 |  | 30 |  |
| Б | 20 000 | 21 |  | 100 |  |

**Таблица 3**

Бюджет производства (производственная программа) и бюджет переходящих запасов незавершенной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наи **ме-нование про-дукции** | **Товар-**  **ная продукция, шт.** | **Длительность производственного цикла,**  **дн.** | **Коэффициент готовности,**  **%** | **Запас незавершенной продукции, шт.** | | **Вало-вая продукция, шт.** |
| **На конец периода** | **На начало периода** |
| А |  | 2 | 50 |  | 4 |  |
| Б |  | 3 | 50 |  | 12 |  |

Таблица 4

3. Бюджет потребностей в материалах по видам продукции (в кг)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Материал** | **Продукция А** | | **Продукция Б** | | **Итого**  **потребность**  **на расход,**  **кг** |
| **на 1 шт,**  **кг** | **на объем** | **на 1 шт.,**  **кг** | **на объем** |
| Металл | 1,2 |  | 1,4 |  |  |
| Лак | 0,01 |  | 0,02 |  |  |
| Краска | 0,025 |  | 0,015 |  |  |

Таблица 5

**Бюджет финансовых потребностей на приобретение материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мате-риал** | **Потреб-ность в расходе матери-алов,**  **кг** | **Нормиру-емый запас материала на конец периода, кг** | **Итого потреб-ность в матери-але,**  **кг** | **Запас матери-ала на начало периода, кг** | **Объем закупок, кг** | **Цена за 1 кг, руб.** | **Стои-мость закупок,**  **руб.** |
| Металл |  | +15 953,98 |  | 500 |  | 200 |  |
| Лак |  | +202,139 |  | 12 |  | 500 |  |
| Краска |  | +214,753 |  | 28 |  | 600 |  |
| **Итого:** | | | | | | |  |

**Таблица 6**

**4. Бюджет прямых затрат на оплату труда**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наи-мено-вание продукции** | **Трудоемкость еди-ницы продукции, ч** | **Средняя часовая тариф-ная ставка, руб.** | **Прямые затраты на оплату труда на 1 шт., руб.** | **Валовая продукция, всего в шт.** | **Прямые затраты**  **на оплату**  **труда, руб.** | |
| **На валовую продукцию** | **На реализованную**  **продукцию** |
| А | 4 | 12 |  |  |  |  |
| Б | 5 | 12 |  |  |  |  |
| **Итого:** | | | | | |  |

Таблица 7

1. Бюджет общепроизводственных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| **Статья затрат** | **Сумма, руб.** |
| Вспомогательные материалы | 15 000 |
| Энергозатраты | 1 475 000 |
| Фонд оплаты труда (ФОТ) | 30 000 |
| Отчисления (35%) |  |
| Ремонт, техобслуживание | 165 000 |
| Амортизация | 152 000 |
| **Итого:** |  |

## Таблица 8

## 6. Бюджет цеховой себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Продукция А**  **(выпуск – шт.)** | | | **Продукция Б**  **(выпуск – шт.)** | | **Итого**  **в руб.** | |
| На единицу **выпуска** | **На объем**  **выпуска** | | **На единицу**  **выпуска** | **На объем**  **выпуска** |
| Переменные затраты | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| **Итого переменные затраты** |  |  |  | |  |  | |
| Постоянные затраты | | | | | | | |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
|  | Х | Х | | Х | Х | |  |
| **Итого постоянные затраты** | **Х** | **Х** | | **Х** | **Х** | |  |
| **Итого цеховая себестоимость** | | | | | | |  |

Таблица 9

1. **Бюджет коммерческих расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Коммерческие**  **расходы** | **Продукция А** | | | **Продукция Б** | | | **Итого**  **в руб.** |
| **На единицу**  **реализации,**  **руб** | **На объем реализованной продукции,**  **руб** | | **На единицу**  **реализации, руб** | **На объем**  **реализо-ванной**  **продук-**  **ции, р** | |
| Переменные расходы | | | | | | | |
| Транспортировка | 1,5 |  | 0,8 | |  | |  |
| Упаковка | 3,5 |  | 5 | |  | |  |
| Комиссионные  (5% от стоимости) |  |  |  | |  | |  |
| **Итого переменные затраты** |  |  |  | |  | |  |
| Постоянные расходы | | | | | | | |
| Реклама, стимулирование сбыта | | | | | | 250000 | |
| Фонд оплаты труда отдела маркетинга и сбыта | | | | | | 9000 | |
| Отчисления (35%) | | | | | |  | |
| Услуги сторонних организаций и прочие расходы | | | | | | 15285 | |
| **Итого постоянные затраты** | | | | | |  | |
| **Итого коммерческие расходы** | | | | | | 1543435 | |

**Таблица 10**

**8. Бюджет общехозяйственных расходов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Статья затрат** | **Сумма, руб.** |
| Амортизация | 73 000 |
| Фонд оплаты труда (ФОТ) | 20 000 |
| Отчисления (35%) |  |
| Представительские расходы | 2 000 |
| Энергозатраты, коммерческие услуги | 8 000 |
| Услуги сторонних организаций | 8 000 |
| Налоги в составе себестоимости | 54 500 |
| Прочие | 400 |
| **Итого:** |  |

Таблица 11

1. Бюджет прибылей и убытков

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Продукция А** | | | | **Продукция В** | | | **Итого,**  **руб.** | **В %**  **к выручке** |
| **На 1 шт.,**  **руб.** | | **На объем,**  **руб.** | | **На 1 шт.,**  **руб.** | | **На объем,**  **руб.** |
| Выручка с НДС | |  | |  | |  | |  |  | 118 |
| НДС | |  | |  | |  | |  |  | 18 |
| Выручка без НДС | |  | |  | |  | |  |  | 100 |
| **Переменные затраты** | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  |  |
| **Итого переменные затраты** |  | |  | |  | |  | |  |  |
| Маржиналь-ная прибыль |  | |  | |  | |  | |  |  |
| **Постоянные затраты** | | | | | | | | | | |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
|  | Х | | Х | | Х | | Х | |  |  |
| **Итого постоянные затраты** | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | |  |  |
| **Итого издержки** | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | |  |  |
| **Прибыль** | **Х** | | **Х** | | **Х** | | **Х** | |  |  |

**5. Перечень контрольных вопросов ДЛЯ самостоятельного ИЗУЧЕНИЯ**

1. Признаки несостоятельности (ПК-3)
2. Участники дела о банкротстве (ПК-3)
3. Досудебные меры финансового оздоровления (ПК-3)
4. Состав процедуры финансового оздоровления (ПК-3)
5. Показатели финансового потенциала организации (ПК-3, ПК-7)
6. Возможные потоки денежных средств в рамках организации (ПК-3)
7. Цели финансовой диагностики предприятия (ПК-4)
8. Коэффициенты ликвидности. Их виды и порядок расчета (ПК-4, ПК-7)
9. Коэффициенты финансовой устойчивости организации. Их характеристика (ПК-4, ПК-7)
10. Степень доходности активов. Показатели рентабельности (ПК-4, ПК-7)
11. Аспекты оценки финансовой политики организации. Методы оценки (ПК-4, ПК-7)
12. Политика привлечения новых финансовых ресурсов (ПК-4)
13. Управление оборотным капиталом: эффективность использования, структура, ускорение оборачиваемости оборотного капитала (ПК-4, ПК-7)
14. Показатели финансовой устойчивости. Их характеристика и методика расчета (ПК-4, ПК-7)
15. Понятие кредитоспособности организации и показатели кредитоспособности (ПК-4)
16. Структура генерального бюджета. Виды бюджетов (ПК-4)
17. Организация системы бюджетирования. Бюджетные регламенты (ПК-3)
18. Центры финансовой ответственности. Их признаки. Виды и оценочные показатели (ПК-3).
19. **УЧЕБНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Для выполнения самостоятельной работы по дисциплине и успешной подготовки к экзамену обязательным является изучение базового учебника, рекомендованного преподавателем. Дополнительная литература приведена для более углубленного изучения отдельных разделов дисциплины.

**а) Основная литература:**

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов

предпринимательских структур: Учебное пособие [Электронный ресурс]: / И.Т.

Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 214 с.: (ВО: Магистр.). – Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/545238

2. Кукушкина В.В. Антикризисный менеджмент: Монография / В.В. Кукушкина. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 328 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль; Менеджмент). - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=537722

3. Орехов В.И*.* Антикризисное управление: Учебное пособие / В.И. Орехов, К.В. Балдин, Т.Р. Орехова. - 2-e изд., испр. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 268 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=407263

4. Савицкая Г.В. **Анализ хозяйственной деятельности** : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. —6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 284 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=590260

**б) дополнительная литература:**

5. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127 -ФЗ «О несостоятельности

(банкротстве)» с последующими дополнениями

6. Казакова Н.А. Управленческий анализ и аудит компании в условиях кризиса.Уч.-практич. пособ./Н.А.Казакова.-М.: Дело и Сервис, 2015.-304 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=354245

7. Самылин А.И. Корпоративные финансы. Финансовые расчеты: учебник / А.И. Самылин. — Изд. испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017.— 472 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=639050

8. Управление денежными потоками: учебник / И.Я. Лукасевич, П.Е. Жуков. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=517486

**в) Интернет-ресурсы:**

9. http://www.economy.gov.ru/minec/main - министерство экономического развития РФ.

10. http://www.expert.ru/ - офиц. сайт журнала "Эксперт".

11. http://www.uptp.ru/ - офиц. сайт журнала "Проблемы теории и практики управления"

**Приложение 1**

**Ключи к тестовым заданиям**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тема** | **Вопросы** | | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **1** | Б | А | В | А | Б | А |  |  |  |  |  |
| **4** | **В** | **Б** | **В** | **А** | **А** | **Б** | **А** | **А** | **В** | **Б** | **В** |

Светлана Владимировна **Пронина**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ФИРМЫ»**

***Учебно-методическое пособие***

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23.