

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/393305>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансы и кредит

Введение.....	3
1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Элен».....	7
1.1 Организационная структура фирмы.....	7
1.2 Организация системы финансового менеджмента фирмы.....	
1.3 Основные показатели деятельности организации.....	10
1.4 Информационные технологии, используемые в процессе операционной деятельности в организации.....	15
2. Практические аспекты организации управления денежными средствами в ООО «Элен»	21
2.1 Анализ финансового состояния ООО «Элен».....	21
2.2 Методы организации и управления денежными средствами предприятия	
2.3 Рекомендации по совершенствованию управления денежными средствами ООО «Элен».....	
	23
Заключение.....	28
Список использованных источников.....	29
ПРИЛОЖЕНИЯ	31

Общество с ограниченной ответственностью «Элен» организовано 22 апреля 2011 года на основании договора об учреждении общества. В своей деятельности фирма руководствуется уставом, Гражданским Кодексом РФ и действующим другим законодательством. Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, создавалось без ограничения срока деятельности.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

Основной целью общества является максимальное удовлетворение потребностей лиц физических и юридических на основе заключаемых с ними контрактов и договоров, а также получение прибыли и распределение ее части между участниками.

ИНН: 3816012285

КПП: 381601001

ОГРН: 1113816000572

Статус организации: коммерческая, действующая.

Адрес юридический: 665514, область Иркутская, район Чунский, рп. Чунский, улица Дзержинского, д. 18.

Основной вид деятельности: обработка металлических изделий механическая (код по ОКВЭД 25.62).

Дополнительно фирма заявила следующие виды деятельности:

-лесозаготовки;

-лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;

-распиловка и строгание древесины;

-производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки и так далее.

Уставный капитал фирмы составляет десять тысяч рублей. Учредителями фирмы является одно физическое лицо Никифорчин Сергей Дмитриевич (ИНН 246605696829) в размере 100% уставного капитала.

Далее рассмотрим организационную структуру управления, которая представлена на рисунке 1.1.1 ниже.

.

Рис. 1.1.1 Организационная структура ООО «Элен»

Организационная структура ООО «Элен» – линейно-функциональная и иерархическая. Преимуществами рассматриваемой организационной структуры следует назвать:

- четкое распределение функций по подразделениям;
- стабильность организационной деятельности;
- обработанность основных процессов обслуживания

В 2022 году среднесписочная численность работников ООО «Элен» составила 4 человека. Это на 1 человека больше, чем в 2021 году. Большая часть сотрудников привлекаются по договорам гражданского-правового характера или являются самозанятыми, ситуация данная означает желание собственника компании экономить средства.

Руководителем фирмы является директор Никифорчин Сергей Дмитриевич (ИНН 246605696829).

Представляет он фирму во всех сделках, договора заключает, распоряжается имуществом фирмы издает приказы, с законодательством трудовым в соответствии увольняет и принимает работников, в банках открывает счета компании, применяет поощрительные меры и взыскания налагает на работников компании.

1.2 Организация системы финансового менеджмента фирмы

Система финансового менеджмента на промышленном предприятии ООО «Элен» – совокупность сотрудников, которые разрабатывают управленческие решения в отдельных аспектах финансовой деятельности фирмы. В крупных и средних компаниях этим занимаются целые подразделения и службы, но ООО «Элен» микропредприятие.

Поэтому системой финансового менеджмента руководит директор фирмы (принимает решения), а все необходимые документы и расчеты производит главный бухгалтер. Возможно обращение к внешним специалистам на основе договоров ГПХ.

Также обязанность по ведению учета налогового и бухгалтерского на главного бухгалтера возложена. Он подписывает так же все документы расчетные, обязательства кредитные и договора хозяйственные. Главный бухгалтер ответственен так же за создание учетной политики и за ее исполнением следит, за формированием расходов и доходов, отражением на счетах учета бухгалтерского информации хозяйственной, составление отчетности налоговой и бухгалтерской.

То есть как главный бухгалтер с точки зрения финансового менеджера он добивается соблюдения в фирме финансовой дисциплины и контроля за взысканием дебиторской и кредиторской задолженности.

Так как в фирме есть только бухгалтерия в составе одного главного бухгалтера, то на данный отдел возложены также функции финансового и планово-экономического отделов.

В обязанности главного бухгалтера как финансового менеджера входит планирование, контроль расхода денежных средств, формирование аналитической информации для внешних и внутренних пользователей, проведение финансово-экономического анализа и разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния фирмы.

Он осуществляет финансовое и экономическое планирование в фирме. Цель директора и главного бухгалтера как финансовых менеджеров фирмы – увеличение прибыли (текущая цель) и рост стоимости компании (стратегическая цель). Главный бухгалтер разрабатывает мероприятия, которые позволяют эффективно использовать трудовые, финансовые и материальные ресурсы компании. Например, он проводит комплексный анализ фирмы и предоставляет отчет директору фирмы (он же её собственник). Компания имеет свою финансовую структуру. Она сформирована на уже работающем промышленном предприятии с выделенными центрами финансовой ответственности.

Согласно рисунку 1.1.1, который показывает организационную структуру ООО «Элен», фирма имеет следующие центры финансовой ответственности:

- центр доходов – зам. директора по снабжению и продажам. Он отвечает за продажи готовой продукции фирмы. Главные показатели – объемы реализации и выручки;
- центр прибыли и инвестиций – директор фирмы (он же собственник). Главные показатели – прибыль, рентабельность и окупаемость проектов;
- остальные подразделения фирмы – центры затрат. Их главные показатели – расходы подразделений.

Таким образом организация системы финансового менеджмента в фирме довольно эффективна, хотя и мала по размерам из-за небольшого размера компании.

1.3 Основные показатели деятельности организации

ООО «Элен» относится к малым организациям по объему предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. (смотри в Приложениях 1 и 2 бухгалтерскую отчетность ООО «Элен» за 2022 год и 2021 год).

Налоговый орган: Межрайонная инспекция ФНС России № 6 по Иркутской области с 22 апреля 2011 года.

Фирма применяет специальный режим налогообложения (упрощенная система налогообложения). Она относится к категории микропредприятий с 1 августа 2016 года. В соответствии с нормативно утвержденными критериями, микропредприятием считается организация с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы единовременно включаются:

-бухгалтерский баланс;

-отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс–составляющая основной отчетности бухгалтерской, сводка показателей финансовых компании на дату определенную. Форма бухгалтерского баланса, используемая в РФ для отчетности официальной, таблицу собой представляет, разделенную на две части: пассив и актив баланса. Суммы итоговые суммы пассива и актива баланса равны должны быть. Детализируются разделы баланса путем на статьи их разбивки.

Упрощенный баланс имеет укрупненные статьи, которые включают в себя несколько объектов учета. В упрощенном отчете о финансовых результатах не выделяются виды расходов по основной деятельности и некоторые другие показатели, детализирующие его данные при оформлении по обычной форме.

ООО «Элен» использует типовую форму отчёта о финансовых результатах – форму по ОКУД 0710002. В отличие от бухгалтерского баланса, раскрывающего перед пользователем структуру капитала, устойчивость и платежеспособность организации, отчет о финансовых результатах позволяет оценить финансовые результаты деятельности фирмы.

Динамика экономических основных показателей фирмы приведена в таблице 1.3.1 на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Таблица 1.3.1

Динамика основных экономических показателей ООО «Элен» за период 2020 – 2022 гг.

Показатели

2009 2021

2022

2020 Значение Абсол.

изменение Темп роста,

% Значение Абсол. изменение Темп

роста,

%

Выручка от реализации,

тыс. руб. 7 007 7 396 389 5,6 11 484 4477 63,9

Себестоимость реализованной продукции,

тыс. руб. 5 985 6 525 540 9,1 10 190 4205 70,3

Прибыль от реализации,

тыс. руб. 1022 871 -151 -14,8 1294 272 26,7

Чистая прибыль,

тыс. руб. 1 258 1374 116 9,3 1296 38 3,1

Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. 6277,5 15014 8736,5 139,2 15796 9518,5 151,7

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в оборотах 0,896 2,03 1,134 126,6 1,376 0,48 53,6

Среднесписочная численность работников, чел. 3 3 - - 4 1 33,4

Производительность труда, тыс. руб./чел. 2336 2465 129 5,6 2871 535 22,9

Фонд оплаты труда (годовой), тыс. руб. 828 864 36 4,4 1248 420 50,8

Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб. 23 24 1 4,4 26 3 13,1

Рентабельность, % 18 18,6 0,6 - 11,3 -6,7 -

В таблице 1.3.1 данные 2021 и 2022 года сравниваются с 2020 годом.

Несмотря на пандемию и западные санкции выручка компании увеличилась за три последних года. В качестве же отрицательного фактора можно отметить превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки в отчетном периоде, что оказало отрицательное влияние на прибыль. Это означает недостаточную экономию расходов по обычным видам деятельности.

В компании нет собственных основных средств, потому показатели фондовооруженности, фондоотдачи, среднегодовой стоимости основных средств и фондоемкости не могут быть рассчитаны. Компания предпочитает арендовать основные средства.

Среднегодовая стоимость оборотных средств, из которых полностью состоит имущество фирмы, довольно стабильна. Их оборачиваемость возрастает к концу 2022 года по сравнению с 2020 годом, что означает повышение деловой активности компании.

Производительность труда увеличивается все три года, несмотря на рост численности персонала-фактор положительный.

Рентабельность показывает, сколько копеек чистой прибыли находится в одном рубле выручки. Норматива показателя нет. Чем он выше, тем эффективнее работает фирма и наоборот. В ООО «Элен» на конец 2022 года на один рубль выручки приходится 11,3 копеек прибыли, а в 2020 году было 18 копеек.

Рентабельность уменьшается-компания работает менее эффективно.

Чистая прибыль в фирме незначительно увеличивается все три последних года. То есть компания не очень эффективно использует свои ресурсы и имеет резервы для улучшения эффективности своей деятельности.

По данным Федеральной Налоговой службы в состав исполнительных органов компании не входят дисквалифицированные лица.

Руководители и учредители не включены в реестры массовых руководителей и массовых учредителей Федеральной Налоговой службы. Все это свидетельствует о высокой деловой надежности компании и хорошей деловой репутации

1.4 Информационные технологии, используемые в процессе операционной деятельности в организации

Изучение эволюции применения информационных технологий в в процессе операционной деятельности в организации позволило выделить следующие виды программных продуктов информационных систем для такой деятельности в РФ:

- электронные таблицы Microsoft Excel;
- программные специализированные продукты;
- интегрированные ERP-системы управления компанией;
- облачные технологии.

Современные тенденции требуют применения цифровых технологий во всех сферах развития экономики.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской платной компьютерной программы 1С. В ООО «Элен» установлена программа «1С: Бухгалтерия 8.3». Программа «1С: Бухгалтерия» представляет собой универсальную систему, в основу которой положена базовая модель бухгалтерского учета. Данная программа поддерживает любые системы и методологии учета, может использоваться на предприятиях различных форм собственности как в однопользовательской, так и в сетевой версиях.

Также в ней могут специалисты вести документооборот и составлять отчетность любых форм. Доступны возможности для расчета заработной платы и ведения кадров. Учтены в программе почти все системы маркировки.

В качестве операционной системы применяется группа операционных систем Windows.

Программы «1С» - это семейство ИТ-решений, предназначенных для автоматизации разных направлений деятельности компаний любой отрасли и масштаба. Являются стандартом для ведения учета в фирмах системы компании «1С». Более 30 лет их применяют сотни тысяч организаций в нашей стране.

После начала работы пользователь из главного меню может попасть в любой раздел программы. Один из самых используемых разделов- денежные средства, которые есть у каждой компании.

Такое прикладное решение ведет учет безналичных и наличных денежных средств и обеспечивает формирование платежных необходимых документов:

- расходных и приходных кассовых ордеров;
- исходящих и входящих платежных поручений;

-оплаты платежными картами (эквайринговая операция);

-фиксация банковских выписок и так далее.

Денежные расчеты обслуживают всю экономическую работу компании, и самое главное-обеспечивают продажу готовой продукции, товаров, услуг и работ и получение за неё выручки.

Это происходит с помощью раздела «Продажи», в котором учитывают не только выручку, но и налоги при продаже, ведут расчеты по каждому отдельному покупателю.

Данное программное обеспечение позволяет:

-вести учет как по одной, так и по нескольким фирмам одновременно;

-обеспечивать связь между хозяйственными операциями и проводками;

- применять шаблоны при ведении учета хозяйственных операций;

-рассчитывать оптимальный формат отображения субсчетов и счетов;

-проводить корректировку вручную сведений в регистрах;

-изменять журнал проводок;

- можно обновлять формы документов;

-дополнительные интерфейсы с помощью встроенных языков программирования.

В случае необходимости можно приобретать другие программные решения компании «1С», так как они могут интегрироваться друг с другом.

1). Законодательные акты.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. 14.04.2023)

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. 29.05.2023)

3.Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте» (ред. 05.12.2022)

4.Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (ред. от 29.12.2022)

2) Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ.

5.Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 05.10.2020)

6.Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов» (ред. от 31.03.2022)

3). Учебники, монографии, диссертации.

7.Авдеева В. И., Финансовый менеджмент: учебник / В. И. Авдеева, О. И. Костина, Н. Н. Губернаторова. - Москва: КноРус, 2021. -427 с.

8.Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2020. -236 с.

9.Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. – М.: ИНФРА-М, 2020. -296 с.

10.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2022. -134 с.

11.Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. -308 с.

12.Артеменко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М.: КноРус, 2020. -206 с.

13.Басс А. Б. Финансы и кредит. Современные концепции: учебник / А. Б. Басс, Д. В. Бураков, В. Ю. Диденко. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 420 с

14.Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2020. -193 с.

15.Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2020. -204 с.

16.Гарнова В.Ю. Экономический анализ: учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов. – М.: ИНФРА-М, 2020. -169 с.

17.Герасимова Е.Б. Экономический анализ: задания, ситуации, руководство по решению / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. – М.: Форум, 2021.-279 с.

- 18.Иванов И.Н. Экономический анализ деятельности организации: учебник / И.Н. Иванов. – М.: ИНФРА-М, 2020. -238 с.
- 19.Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и Статистика, 2021. – 370 с.
- 20.Казакова Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании: учебное пособие / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2020. -294 с.
- 21.Толстолесова, Л. А. Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений: учебное пособие для вузов/ Л. А. Толстолесова.- 2-е изд., испр. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2021- 155 с.
- 22.Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И.Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. – М.: Издательство Юрайт, 2021. -231 с.
- 23.Финансовый менеджмент: учебное пособие / А. И. Барабанов, А. С. Бородина, А. Н. Гаврилова [и др.]; под ред. Е. Ф. Сысоевой. - Москва: КноРус, 2022. - 496 с.
- 24.Финансовый менеджмент. Практикум: учебное пособие / Я. Ю. Радюкова, О. Н. Чернышова, А. Ю. Федорова [и др.]; под ред. В. Ю. Сутягина. - Москва: КноРус, 2021. - 287 с.
- 25.Финансы, деньги и кредит: учебник и практикум для вузов/ Д. В. Бураков [и др.]; под редакцией Д. В. Буракова. 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2023.- 303 с.
- 26.Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов/ М. В. Романовский [и др.]; под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой.- 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.-523 с.
- 27.Финансы: учебник для вузов/ Т. П. Беляева [и др.]; под редакцией Н. Г. Ивановой.- Москва: Издательство Юрайт, 2022.- 449 с.
- 28.Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов/ Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой.-5-е изд., испр. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2023.- 436 с.
- 29.Финансовая политика: учеб. пособие / Л. И. Юзвович, Н. Ю. Исакова, Е. А. Смородина и др.; под общ. ред. Л. И. Юзвович; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2020. - 189 с.
- 4) Интернет источники.
- 30.Официальный сайт Центрального Банка РФ- URL: [http:// cbr.ru/](http://cbr.ru/)
- 31.Официальный сайт Министерства финансов РФ- URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)
32. Агентство экономической информации ПРАЙМ-URL: [http:// http://1prime.ru/](http://1prime.ru/)
- 33.Информационное агентство «Финмаркет»-URL: [http:// http://www.finmarket.ru](http://www.finmarket.ru)
- 34.Журнал «Главбух» – URL: [http:// www.glavbukh/](http://www.glavbukh/)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/393305>