

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/72307>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансы и кредит

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 3

1 Характеристика организации 4

1.1. Общие сведения об организации ООО "Юнис" 4

1.2. Организационная работа в ООО "Юнис" 4

1.3. Финансовая работа в организации 5

2 Деятельность финансового отдела 7

2.1. Принципы организации и функционирования отдела 7

2.2. Организационная структура и документооборот 8

2.3. Оформление договора поставок и отгрузок 10

3. Финансовый анализ деятельности ООО "Юнис" 12

3.1. Анализ имущества и источников его формирования 12

3.2. Анализ финансового состояния 24

3.3. Анализ финансовых результатов 29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 33

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 35

Приложение 38

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы определяется тем, что управление финансами предприятия гарантирует его постоянную платёжеспособность, а также обеспеченность оборотных средств предприятия собственными источниками финансирования. Управление финансовой устойчивостью – это главный компонент общей устойчивости предприятия, так как является характерным индикатором стабильно образующегося превышения доходов над расходами. Ее управление и оценка относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях рыночной экономики, так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия, а избыточная – будет препятствовать развитию, увеличивая затраты излишними запасами и резервами.

1 Характеристика организации

1.1. Общие сведения об организации ООО "Юнис"

Филиал московской компании "Юнис" открылся в Екатеринбурге 01 октября 2013 года.

Компания занимается перевозками общественным сухопутным транспортом, а также капитальными вложения в недвижимость.

Основной целью деятельности Общества являются получение прибыли путем насыщения потребительского рынка товарами и услугами общества.

1.2. Организационная работа в ООО "Юнис"

2

1.

три года.

с Директором.

и ревизионной комиссии Общества.

труде.

1.3. Финансовая работа в организации

ности ООО "Юнис". Анализ данных показывает значительный рост выручки от продажи продукции и услуг. В 2018 году по 145,6%.

Так же выросла и чистая прибыль на 118,6% к 2016г. и в 3 раза (309,9%) к 2017г. Данный

анализ характеризует увеличение выручки и чистой прибыли в 2018г. в ООО "Юнис". За период с 2017 по 2018 год имеет место существенный прирост фондоотдачи – на 0,72 тыс.руб. или на 63,3%. Это говорит о росте эффективности использования основных фондов предприятия и заслуживает положительной оценки.

2 Деятельность финансового отдела

2.1. Принципы организации и функционирования отдела

Финансовый отдел (ФО) возглавляет начальник отдела.

На должность начальника ФО назначается специалист с высшим экономическим образованием, имеющий стаж работы по специальности в области финансовой деятельности не менее пяти лет.

Финансовый отдел является самостоятельным структурным подразделением управления службы маркетинга (УСМ).

В своей работе руководствуется действующим законодательством, Политикой предприятия в области качества, документами СК завода и подразделения, настоящим Положением, организационно-распорядительными документами завода, указаниями директора завода, действующими ГОСТами, техническими условиями.

В состав отдела входит:

- начальник бюро протокола;
- начальник бюро взаиморасчетов;
- экономист по взаиморасчетам;
- экономист по ценовому контролю;
- экономист по финансовой работе.

Основными задачами ФО являются:

- активное участие в разработке и совершенствовании документов СК, касающихся организации финансовой деятельности предприятия
- доведение разработанной Политики предприятия в области качества до каждого работника подразделения;

3

- разработка мероприятий по обеспечению материальными ресурсами выполнение производственных заданий, привлечение денежных средств и финансовых ресурсов предприятия.

Критерии оценки деятельности ФО:

- обеспечение поступления денежных средств на счет завода;
- выполнение основных прогнозных показателей;
- эффективность использования финансовых ресурсов предприятия;

2.2. Организационная структура и документооборот

Схема организационной структуры финансового отдела приведена на рисунке 2.

Рассмотрим следующие финансово-экономические документы:

- бухгалтерская справка;
- акт сверки взаимных расчетов;
- протокол разногласий к акту;
- акт выполненных работ (услуг);
- акт приема-передачи товара (работ, услуг);
- товарная накладная;
- платежное поручение.

Каждый из этих документов обладает своими свойствами и выполняет определенную функцию.

График финансово-экономического документооборота включает в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов, журналов, книг учета и др. В графике указаны ответственные подразделения (или конкретные должностные лица), их взаимосвязи и сроки выполнения работ.

Табель унифицированных форм документов в организации — это справочник, в котором указаны документы и их формы. В качестве приложения к учетной политике также идут формы документов, необходимых для финансовой деятельности предприятия. В данном случае в таблице будут размещены все виды документов (не только

финансовые), оформление, учет или исполнение которых нужно проводить с определенной периодичностью. Другими словами, разовые документы вносить в таблицу не имеет смысла.

2.3. Оформление договора поставок и отгрузок

В ходе прохождения практики было изучено формирование системы поставок и отгрузок на склад предприятия.

Отгрузка (отпуск) продукции в порядке реализации производится в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи как товаров через розничную торговлю. В договорах на поставку готовых изделий указывают наименование, количество, ассортимент и качество поставляемой продукции (по маркам, видам, профилям и т. д.), цены, скидки, накладки, порядок расчетов, платежные и почтовые реквизиты поставщика и покупателя, а при необходимости и другие условия. Договоры заключаются с предприятиями-потребителями или посредническими организациями

4 (снабженческо-сбытовыми, оптовой и розничной торговли и др.), как правило, на продолжительное время.

Договор поставки содержит следующие реквизиты: наименование договора, обозначение договаривающихся сторон, характеристику предмета договора, цены и условия платежа, сроки исполнения обязательств и возможность одностороннего отказа от договора, условия упаковки, транспортировки, страхования, принципы перехода права собственности, непреодолимые обстоятельства (форс-мажор), поручительство, ответственность за продукцию, гарантии исполнения договорных обязательств, порядок возмещения убытков, общие условия заключения сделки, формальные требования при дополнениях к договору, оговорку о подсудности и арбитраже, соглашение о расходах и пошлинах, вытекающих из условий договора.

Кроме того, в отдельных случаях, помимо перечисленных выше условий в договорах могут быть предусмотрены другие условия (например, момент перехода права владения или риска ее случайной гибели во время перемещения от поставщика к покупателю). В расчетных документах указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номера их счетов в обслуживающих банках, номер договора поставки, вид отправки, номер квитанции транспортной организации, сумму платежа. В сумму платежа входят, кроме стоимости продукции по договорным ценам, стоимость дополнительно оплачиваемой тары и упаковки, а также транспортные расходы, если они подлежат возмещению покупателями. Транспортные расходы при доставке продукции относят на поставщика или покупателя в зависимости от того, как это предусмотрено в договоре поставки.

Если готовая продукция отпускается на месте, т.е. со склада поставщика, получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза. Обычно для вывоза готовой продукции с территории предприятия выписывается пропуск. В конце каждого дня доверенности и пропуска на отпущенную продукцию сдаются в бухгалтерию вместе с соответствующими документами.

Поскольку отгрузка и отпуск продукции производятся, как правило, в течение года неоднократно и в разное время, необходим учёт и контроль выполнения договоров поставки. Он осуществляется по данным счёт-фактур, товарно-транспортных накладных, доверенностей и т.д.

3. Финансовый анализ деятельности ООО "Юнис"

3.1. Анализ имущества и источников его формирования

Проведём анализ актива и пассива баланса на основании бух.отчётности ООО "Юнис" за 2016- 2018г.г..

Актив баланса позволяет дать оценку имущества, находящегося в распоряжении предприятия. Пассив – источники его образования.

Проведём горизонтальный (динамики) и вертикальный (структуры) актива и пассива баланса ООО "Юнис"

Проведём анализ состава имущества в динамике по годам. В целом по ООО "Юнис" наблюдается рост имущества.

Темпы его роста в 2018г. к 2017г. составляет 102%, абсолютное увеличение на 38 674руб. Однако в 2017г., темп роста его снизился на 7% к 2016г.

Внеоборотные активы снижаются ежегодно. Снижение в 2018г. к 2017г. на 8%. Основная причина связана с начислением амортизации основных фондов. В следствии чего происходит ежегодный их износ. В абсолютном отношении основные фонды снизились с 1432275 тыс. руб. в 2016г. до 1141800 тыс. руб. в 2018г., со снижением их на 9% к уровню 2017г. По незавершенному строительству наблюдается рост с 55447 тыс. руб. в 2016г. до 64525 тыс. руб. в 2018г.

По оборотным активам происходит рост в 2018г. к 2017г. на 19%; 2017г. к 2016г. рост на 1%. Наибольший рост в этом разделе актива произошел по статье запасы. Темпы роста в 2018г. к 2017г. составил 140%, а в 2017г. к 2016г. снижение на 16%.

При снижении дебиторской задолженности в 2017г. к 2016г. на 12%, в 2018г. к 2017г. произошёл рост её на 14%. Это связано с увеличением неплатёжеспособности дебиторов – покупателей.

Денежные средства предприятия на расчётном счёте и в кассе в 2018г. снизились к 2017г. на 8% или на 14 248 тыс.руб., что связано с их расходом в 2017г. к 2016г. Также наблюдается их рост в 3,2 раза. Это вызвано их нерасходом из-за поступлений на расчётный счёт в конце 2017г.

Проанализируем структуру активов.

Наибольшую долю в составе имущества составляют внеоборотные активы: 67% в 2016г. снизились на 3% в 2017г. и 6% в 2018г. к 2016г. Основные фонды составляют в них наибольшую долю. Снижение с 64% в 2016г. до 54% в 2018г. основных фондов связано с их износом и необновлением. Доля оборотных активов выросла в 2018г. до 42% с 33% в 2016г., т.е. на 9%.

Наибольшая доля в них приходится на запасы – 18% в 2018г., увеличилась на 5% к 2017г. и на 3% к 2016г. Большая доля принадлежит и дебиторской задолженности, которая увеличилась в 2018г. на 2% к 2017г. и осталась в % отношении на уровне 2016г. Как уже отмечалось выше, это связано с нерасчётом по обязательствам дебиторов, в том числе по долгосрочной дебиторской задолженности по срокам более 12 месяцев.

Доля денежных средств в оборотных активах ООО "Юнис" в 2018г. снизилась на 1% к 2017г. и увеличилась на 5% к 2016г.

В целом же наблюдается рост имущества в активе баланса в абсолютном выражении в динамике по годам и наибольшая доля внеоборотных активов (основных средств), что характеризует ООО "Юнис" как предприятие наращивающее своё имущество.

За рассматриваемый период с 2016 г. по 2018 г. произошло увеличение денежных средств на 33 081 тыс. рублей что является положительным моментом, поскольку денежные средства являются абсолютно ликвидным инструментом. По сравнению с началом 2017 г. объем денежных средств к началу 2018 г. снизился на 14 248 тыс. рублей.

Это связано с плановым увеличением запасов, когда предприятие вложило дополнительную часть средств в приобретение запасов по ценам 2017 года.

Актив баланса позволяет дать оценку имущества, находящегося в распоряжении предприятия. А также выделить в составе имущества оборотные (мобильные) и внеоборотные (иммобилизованные) средства.

6

При общем увеличении объемов производства в 2017 году увеличивается и общая величина собственных оборотных средств на 72 069 рублей или на 13,35%. Увеличение собственных оборотных средств продолжилось и в 2018 г., до 824 211 тыс. рублей. За исследуемый период сократилась величина внеоборотных активов, с 155 785 тыс. рублей до 1 142 729 тыс. рублей. Произошло это за счет сокращения до нуля значения статьи «Незавершенное строительство» (рис. 6).

Данные таблицы 8 показывают, что за 2018г. баланс ООО "Юнис" принял значения, когда его можно считать абсолютно ликвидным т.е. предприятие может полностью своими средствами покрывать обязательства. В 2016 году величина денежной наличности и краткосрочных финансовых вложений меньше чем величина наиболее срочных

обязательств, которые должны быть погашены в течение одного месяца. А также есть превышение значения «долгосрочные кредиты банка» над медленно реализуемыми активами. Поэтому в 2016г. баланс был неликвидным. Предприятие не могло полностью погасить свои обязательства своими собственными средствами. В 2017 году неравенство $A1 > P1$ приняло общее значение баланса приближенное к ликвидному. За 2017г. и 2018г. все неравенства подтверждающие абсолютную ликвидность баланса приняли соответствующие значения.

3.3. Анализ финансовых результатов

Предприятие на конец периода является ликвидным и платежеспособным.

Рассчитываются следующие показатели финансовой устойчивости предприятия:

1) Коэффициент финансовой независимости (автономии) предприятия

(рекомендуемое значение данного коэффициента - $\geq 0,5$). Рассчитывается по формуле (табл.2).

2) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (коэффициент маневренности) (рекомендуемое значение данного коэффициента - $\geq 0,3$). Рассчитывается по формуле (10).

3) Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (рекомендуемое значение данного показателя - $\geq 1,5$). Рассчитывается по формуле.

Исходя из таблицы 9 видно, что почти все расчетные значения вышеприведенных коэффициентов находятся в области нормативных (рекомендуемых) значений.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всех рассматриваемых периодов находится в области рекомендуемых значений, причем наблюдается явная тенденция роста на 0,18 пунктов к 2016г. и на 0,9 пунктов к 2017г. Это заслуживает положительной оценки.

Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в начале анализируемого периода имел отрицательное значение (-0,05), что свидетельствует о том, что предприятие имело крайне неблагоприятное положение с собственными средствами. Объясняется это тем, что на тот момент предприятие использовало крупный кредит. Погашение этого кредита отразилось в значении коэффициента K2 на конец 2017 года, когда обеспеченность собственными средствами приняло рекомендуемое значение.

7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление финансовой устойчивостью – это главный компонент общей устойчивости предприятия, так как является характерным индикатором стабильно образующегося превышения доходов над расходами.

Объектом исследования является предприятие ООО "Юнис".

ООО "Юнис" имеет линейную структуру управления.

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО "Юнис" в динамике за 2016 – 2018г.г. показывает значительный рост выручки от продажи продукции и услуг. По оборотным активам происходит рост в 2018г. к 2017г. на 19%; 2017г. к 2016г. рост на 1%. Наибольший рост в этом разделе актива произошел по статье запасы. Денежные средства предприятия снизились. Наибольшую долю в составе имущества составляют внеоборотные активы: 67% в 2016г. снизились на 3% в 2017г. и 6% в 2018г. к 2017г. Основные фонды составляют в них наибольшую долю.

Внеоборотные активы снижаются ежегодно. Снижение в 2017г. к 2016г. на 8%. Основная причина связана с начислением амортизации основных фондов. В целом же наблюдается рост имущества в активе баланса в абсолютном выражении в динамике по годам и наибольшая доля внеоборотных активов (основных средств), что характеризует ООО "Юнис" как предприятие наращивающее своё имущество.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 11.02.2017) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.03.2016)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2016. - 832 с.

3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2 Литература

1. Абуталипова, Камила Влияние организационно-правовых форм на финансы предприятия: моногр. / Камила Абуталипова. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 205 с.

2. Антикризисное управление финансами предприятия / К.В. Балдин и др. - М.: МПСИ, МОДЭК, 2018. - 336 с.

3. Балдин, К.В. Антикризисное управление финансами предприятия. Учебное пособие / К.В. Балдин. - М.: Московский психолого-социальный университет (МПСУ), 2018. - 454 с.

4. Веселков, Ф. С. Труды и годы. От финансов предприятия до Истиннологии человечества (60 лет научно-исследовательской работы) / Ф.С. Веселков. - М.: Издательство Осипова, 2018. - 176 с.

5. Гаврилова, А. Н. Финансы организаций (предприятий) / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. - М.: КноРус, 2018. - 608 с.

6. Гончарук, О. В. Управление финансами предприятий / О.В. Гончарук, М.И. Кныш, Д.В. Шопенко. - Москва: ИЛ, 2018. - 264 с.

7. Гусев, А. Ю. Финансы организаций (предприятий) / А.Ю. Гусев. - М.: Бибком, 2018. - 199 с.

8. Дерек, Л. Ньюман Предпринимательский анализ финансов малого предприятия / Дерек Л. Ньюман. - М.: Интернет-Трейдинг, 2018. - 314 с.

8

9. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А.Н. Жилкина. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 336 с.

10. Ивасенко, А. Г. Финансы организаций (предприятий) / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. - М.: КноРус, 2018. - 208 с.

11. Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий) / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2018. - 352 с.

12. Кузнецова Практикум Для Практической Работы По Дисциплине «Финансы Предприятия» / Кузнецова. - Москва: Машиностроение, 2018. - 375 с.

13. Моляков, Д. С. Теория финансов предприятий / Д.С. Моляков, Е.И. Шохин. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 112 с.

14. Наумов, В. В. Финансы организаций (предприятий) / В.В. Наумов, В.М. Ковальчук. - М.: Книга, 2017. - 112 с.

15. Рогова, Е.М. Управление финансами предприятия в условиях кризиса. С комментариями экспертов / Е.М. Рогова. - М.: Вернера Регена, 2018. - 131 с.

16. Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. - М.: Бином. Лаборатория знаний, 2017. - 480 с.

17. Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. - М.: Лаборатория знаний, 2018. - 996 с.

18. Самсонов, Н.Ф. Управление финансами. Финансы предприятий. Учебник / Н.Ф. Самсонов. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 825 с.

19. Сидоровнина, Ирина Бюджетирование в управлении финансами предприятия / Ирина Сидоровнина. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 994 с.

20. Тихомиров, Е. Ф. Финансовый менеджмент. Управление финансами предприятия / Е.Ф. Тихомиров. - М.: Academia, 2018. - 384 с.

21. Тихомиров, Е.Ф. Финансовый менеджмент: управление финансами предприятия. Учебник для студентов высших учебных заведений. Гриф УМО МО РФ / Е.Ф. Тихомиров. - М.: Академия (Academia), 2018. - 983 с.

22. Тютюкина, Елена Финансы организаций (предприятий) / Елена Тютюкина. - М.: Дашков и К, 2018. - 486 с.

23. Финансы организации (предприятий): шпаргалка. - М.: РИОР, 2018. - 563 с.

24. Финансы организаций (предприятий). - М.: Вышэйшая школа, 2018. - 400 с.

25. Фицджеральд Управление финансами предприятия / Фицджеральд, Рэй. - М.: БалансКлуб; Издание 3-е, 2018. - 456 с.

26. Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. - М.: Дашков и К°, 2018. - 592 с.

27. Ярных, Э. А. Статистика финансов предприятия торговли / Э.А. Ярных. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 416 с.

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/72307>