

Отчет по практике по специальности: Финансовый менеджмент

***www.diplomstudent.net***

***Профессиональная  
помощь  
в написании  
всех видов  
работ  
для  
студентов  
вузов***



## СОДЕРЖАНИЕ

1. Нормативно-правовое регулирование ООО «КанцИнвест» .....	4
2. Краткая характеристика деятельности предприятия ООО «КанцИнвест» .....	6
3. Организационная структура предприятия ООО «КанцИнвест» .....	9
4. Основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «КанцИнвест» .....	12
5. Финансовая структура и финансовая политика организации ООО «КанцИнвест» .....	14
Список использованных источников .....	26
Приложения .....	28

## **1. Нормативно-правовое регулирование ООО «КанцИнвест»**

Объектом прохождения практики является компания ООО «Канцинвест», организованная в форме общества с ограниченной ответственностью, которая осуществляет свою деятельность на основании Конституции РФ, Устава, лицензий, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» от 17 июля 1999 г. № 181-ФЗ (с изм.); ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» от 16 июля 1999 г. №165-ФЗ(с изм.); ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ(с изм.); ФЗ « О порядке разрешения коллективных трудовых споров» от 23 ноября 1995 г. №175-ФЗ.(с изм.); ФЗ «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 г. №7-ФЗ(с изм.); Налогового кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и иных нормативно-правовых актов. Компания ведет самостоятельную бухгалтерскую отчетность. Кроме этого, на предприятии предусмотрены локальные нормативно-правовые акты, а именно: приказ о командировке, служебное задание для направления в командировку, авансовый отчет, приказ о приеме работника на работу, приказ о прекращении трудового договора с работником, записка расчет при расторжении трудового договора, командировочное удостоверение, приказ о поощрении работника, личная карточка работника, табель учета рабочего времени, график отпусков, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, платежная ведомость, штатное расписание, должностные инструкции; положение об охране труда; приказ о наложении взыскания, приказ о материально-ответственном лице; положение о персональных данных работников учреждения, положение о предоставлении отпусков, график отпусков и др.

Социально-трудовые отношения осуществляются на основании Коллективного договора. Предметом Коллективного договора является достижение взаимопонимания между сторонами в рамках социального партнерства и предоставление работникам, с учетом экономических

возможностей предприятия, гарантий и льгот, установления преимуществ условий труда, более благоприятных по сравнению с установленными законами, иными нормативными актами.

Коллективным договором предусмотрены Правила внутреннего трудового распорядка и различные Положения, в том числе и Положение об организации труда, об организации заработной платы, о доплатах и надбавках работников, о премировании работников, об оказании материальной помощи работникам и пенсионерам, об аттестации работников и др. Согласно Положения об организации труда, заработная плата выплачивается работникам предприятия 2 раза в месяц: 16-17 и 30 числа каждого месяца. На предприятии применяется тарифная система организации заработной платы, основными элементами которой являются тарифные ставки (должностные оклады), устанавливаемые в соответствии с профессией (должностью) и квалификацией работников и отраженные в штатном расписании предприятия.

Премирование работников предприятия осуществляется в пределах средств, предусмотренных фондом заработной платы на эти цели и при наличии средств на предприятии. Премирование работников осуществляется на основании приказов руководителя предприятия. Основанием для начисления премии являются данные бухгалтерского учета, статистической отчетности, а по показателям, которые не предусмотрены бухгалтерской отчетностью, по данным оперативного учета, также по представлению руководителя подразделения. Единовременное премирование работников осуществляется за: профессиональное мастерство; высокие достижения в труде; экономию материальных средств и снижение себестоимости по подразделениям предприятия, эффективное ведение работы на участке; обеспечение бесперебойной работы оборудования, снижение потребления топливно-энергетических ресурсов; качественную и своевременную бухгалтерскую, плановую и статистическую отчетность; успешное завершение отопительного (строительного) сезона, объекта строительства; положительные результаты работы за год; к профессиональным праздникам; к юбилейным датам

Премия выплачивается в размере 5-100% от оклада.

Для работников всех подразделений обязательным условием премирования является соблюдение трудовой и производственной дисциплины. При невыполнении условий премирования право на получение премии не наступает. Работникам, проработавшим неполный месяц в связи с призывом в армию, поступлением в учебное заведение, уходом на пенсию и другим уважительным причинам, выплата премии производится за фактически отработанное время в данном периоде.

Работникам, не проработавшим неполный месяц и уволившимся по собственному желанию без уважительных причин, премия не выплачивается. Работникам, вновь поступившим на работу, премия за отработанное в месяце время, может быть выплачена по усмотрению директора предприятия. Лица, допустившие нарушения трудовой и производственной дисциплины, определенных ТК РФ (прогул, появление в состоянии алкогольного либо наркотического опьянения и т.п.), а также лица, совершившие хищения, лишаются права на получение премии. Лишение премии оформляется приказом руководителя предприятия.

Таким образом, выше были рассмотрены нормативно-правовые акты, на основании которых осуществляется деятельность ООО «КанцИнвест». Для того, чтобы дать характеристику предприятия, перейдем к следующему параграфу исследования.

## **2. Краткая характеристика деятельности предприятия ООО «КанцИнвест»**

Основной целью предприятия ООО «КанцИнвест» является осуществление производственно-хозяйственной и иной деятельности, направленной на получение прибыли на вложенный капитал. Согласно Устава, основными видами деятельности компании являются:

-производство и реализации товаров народного потребления, продуктов питания, мелкосерийной наукоемкой продукции в том числе через собственную торговую сеть;

-организация строительства и эксплуатации заводов и предприятий;

-заготовка, переработка и реализация вторичного сырья, отходов производства, растительного и минерального сырья;

-выполнение строительно-монтажных и дизайнерских услуг;

-строительство и эксплуатация гостиничных комплексов, сети ресторанов, салонов, кафе, баров, торговых предприятий и др.;

-организация инвестиционной деятельности в установленном порядке;

-погрузо-разгрузочные и транспортно-экспедиционные работы;

-сдача в наем (аренду) оборудования и машин;

-маркетинговые исследования, консультации по вопросам маркетинговой деятельности, финансов и управления;

-иные виды деятельности не запрещенные законодательством.

Главный офис компании находится в г. Москве, при этом имеется множество филиалов по всей России, табл.1.

Таблица 1

Филиалы компании ООО «Канцинвест»

Филиал	Адрес	Телефон	Контактное лицо
Архангельск	163002 г. Архангельск ул. Смольный Буян, д. 20, корп. 4	(8182) 64-20-50	Симанова Елизавета
Белгород	308023, г.Белгород Ул. Промышленная, 15	(4722) 35-74-91 (92,93)	Семернина Ирина
Брянск (Калуга)	241000 г.Брянск ул. Литейная, 3	(4832) 523-044 523-047	Чепеницкая Юлия, Осмаковский Вадим
Волгоград (Астрахань)	400075 г.Волгоград, ул. Проезд Нефтянников, д.10	(8442) 26-31-72	Ярославская Александра
Вологда	160022, г. Вологда, Пошехонское шоссе, д. 18, корп. F	(8172) 26-42-63	Баженова Татьяна
Владимир	600016 г. Владимир ул. Мещерская, 11	(4922)47-42-57 47-42-58	Литваковская Алевтина
Иваново	153006, г.Иваново, ул. Суздальская, 16 А, Литера А3-5	(4932) 389-714, 389-715	Головин Алексей
Ижевск (Удмуртия, Киров, Пермь)	426003 г. Ижевск, ул.Салютотовская,15В	(3412) 339-770	Жданова Наталья

Казань (Татарстан, Набережные Челны)	420132 г. Казань ул. Проспект Фатыха Амирхана, 50	(843) 20-40-733	Мешкова Анастасия
Курск	305019 г.Курск, ул. Литовская, д.12 А	(4712) 78-77-80, 78-77-81	Глобина Лариса
Липецк (Воронеж)	398032, г.Липецк, Универсальный проезд, владение 3	(4742) 51-06-15 51-06-14	Шабанова Анастасия
Мурманск	183014 Мурманск, ул. Домостроительная, д.8	(8152) 41-11-27 41-11-27	Балыкина Валерия
Орел	302026, г.Орел, ул.Карачевская , 68- Г	(4862) 43-67-97 76-07-42	Злобин Святослав
Пенза (Мордовия, Саранск)	440008 г.Пенза, ул. Захарова, 18 В	(8412) 68-70-65, 6807-78, 68-70-72	Медведев Артем
Рязань	390000, г. Рязань, Окружная дорога 196 км, строение 6ТЦ Олимп	(4912)300550	Зенин Никита
Самара (Тальятти)	443052 г. Самара Пр-д Мальцев д.7 литера Я	(846) 207-30-31, 32,34	Чинский Михаил
Санкт-Петербург	198096, г. Санкт-Петербург, дорога на Турухтанные Острова, д.8, КЦ Путиловский	(812) 320-44-60	Назимова Урсула
Саратов	410004, г. Саратов, Дегтярная площадь, д.1	(8452) 72-71-10	Гузеев Александр
Смоленск	214019 г.Смоленск ул. Крупская, 30Б	(4812)62-32-61 31-12-09	Евграфова Светлана
Сыктывкар (Республика Коми, Ухта)	167000 г. Сыктывкар ул. Огородная, 6	(8212) 29-14-10, 09, 08	Матусевич Анна
Тамбов	392000,Тамбов ул. Кавалерийская, д.17	(4752) 72-43-29 79-67-46	Сухарев Роман
Тверь	170001 г. Тверь, Двор пролетарки, д 18	(4822) 42-94-92, 42-94- 79,42-94-75	Амочалова Ирина
Тула	300041, г. Тула ул. Староникитская 37 оф.22	(4872) 70-21-34,70-21-35	Кравец Татьяна
Чебоксары (Чувашия, Марий Эл, Нижний Новгород, Ульяновск, Приволжский, Йошкар - Ола	428903, г. Чебоксары проезд Ишлейский, д.5А	(8352)24-36-37 (8352)24-26-26	Архипова Лариса
Череповец	162602,Череповец, ул.Дзержинского, д.20	(8202) 51-74-55 (8202) 51-74-94	Михов Дмитрий
Уфа (Башкортостан)	450027 г.Уфа, шоссе Индустриальное 37	(347) 246-20-70 246-20- 80	Закиева Лира
Ярославль (Кострома, Ростов, Углич)	150030 г. Ярославль пр-т Фрунзе,24 а	(4852)42-34-95	Цветкова Елена

Таким образом, выше была кратко рассмотрена общая характеристика предприятия, для того, чтобы провести анализ динамики и структуры численности, а также описать организационную структуру компании, перейдем к следующему параграфу исследования.

### **3. Организационная структура предприятия ООО «КанцИнвест»**

Организационную структуру предприятия можно представить в виде схемы, рис.1(Приложение 1). Возглавляет компанию генеральный директор, в его подчинении находятся: заместитель генерального директора, финансовый директор, директор по развитию, директор по персоналу. На предприятии предусмотрены следующие отделы: юридический отдел, отдел информационных технологий, отделы региональных представительств, служба персонала, отдел по работе с федеральными корпоративными клиентами, складской комплекс и др.

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором, в его компетенции входит: утверждение планов деятельности предприятия; утверждение должностных окладов; назначение и освобождение от должности работников, издание приказов, утверждение штатов, принятие решения по другим вопросам.

Учетными обязанностями главного бухгалтера являются: составление налоговой и бухгалтерской отчетности, учет финансово-результатных счетов, учет операций по расчетному счету, учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Основными функциями бухгалтера являются: контроль за обработкой и заполнением документов строгой бухгалтерской отчетности; контроль за состоянием текущих счетов предприятия; составление бухгалтерской отчетности.

Основное содержание работы кадровой службы предприятия составляет: формирование кадров организации (планирование, отбор и наем, высвобождение, анализ текучести и т.д.); обучение работников (переподготовка, аттестация и оценка персонала, организация продвижения по службе, проведение



воспитательной работы); совершенствование организации труда, его стимулирование, создание безопасных условий труда.

Система управления персоналом предприятия предполагает формирование целей, функций, организационной структуры управления персоналом, взаимосвязей руководителей и специалистов в процессе выработки, принятия и реализации управленческих решений. Целями управления персоналом в организации ООО «КанцИнвест» являются: удовлетворение потребности организации в кадрах; обеспечение рациональной расстановки кадров; наиболее эффективное использование кадров. К основным функциям управления персоналом можно отнести следующие: формирование кадровой политики компании и создание системы документов, отражающей эту кадровую политику и ее отдельные составляющие (процедуры); проектирование должностей, определение структуры персонала и требований к работникам; подбор персонала; оценка и аттестация персонала; вывод и перемещение работников; обучение и профессиональное развитие работников (проведение тренингов); работа с кадровым резервом, совершенствование оплаты и стимулирование труда; материальная и нематериальная мотивация работников.

Функциями работников складского комплекса является организация работы склада и учет товарно-материальных ценностей. Юридический отдел предприятия осуществляет заключение и расторжение коммерческих договоров, решает спорные вопросы в суде. Отделы региональных представительств выполняют функции по работе с корпоративными и иными клиентами в различных городах России.

Основными функциями отдела по работе с клиентами являются: составление и обработка коммерческих предложений российских и зарубежных фирм и частных лиц; переговоры с потенциальными клиентами, с последующим заключением договоров на услуги; принятие и обработка заказов; заключение договора-заявки с клиентом на каждый отдельный заказ; предоставление данных по кредиторской задолженности в отдел бухгалтерии и др.

Все работники предприятия осуществляют свою деятельность на основании должностных инструкций и правил техники безопасности.

По данным на 2016г., численность работников компании составляет 1337чел., а это на 40 чел. больше по сравнению с данными на 2014г. и на 92 чел. превышает значения предыдущего года, рис.2.

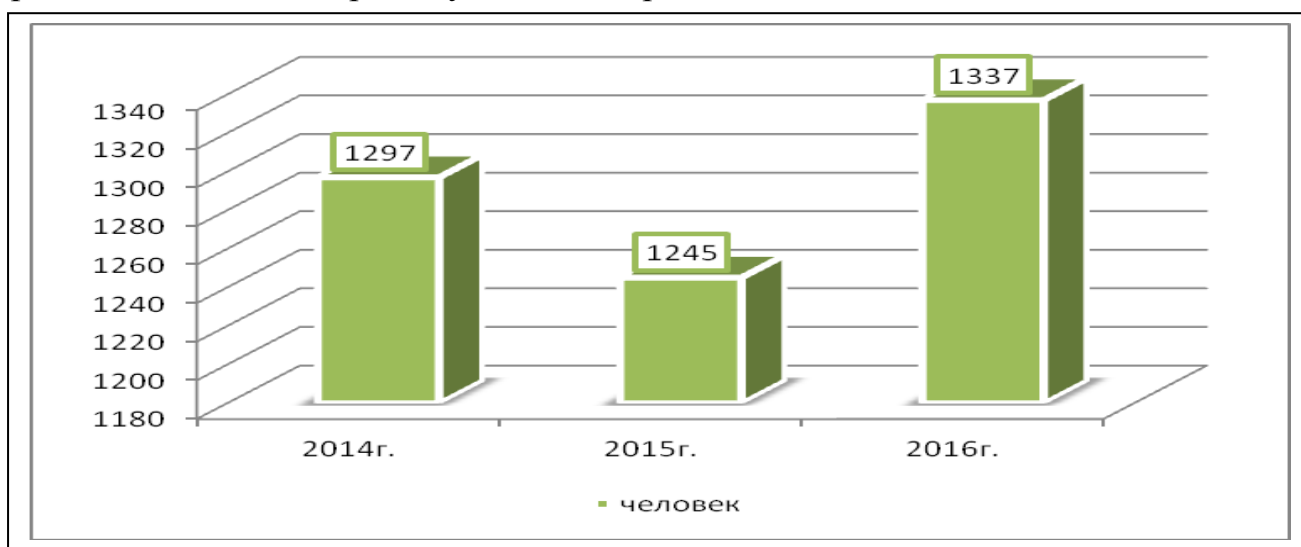


Рис. 2. Динамика численности персонала ООО «КанцИнвест» с 2014-2016г.г.

По структуре численности, наибольший удельный вес приходится на рабочих и по данным на 2016г. доля рабочих в общей структуре составляет 79,95%, доля руководителей и специалистов составляет 9,05% и 10,39% соответственно, небольшой удельный вес приходится на специалистов и составляет менее 1%, рис.3.

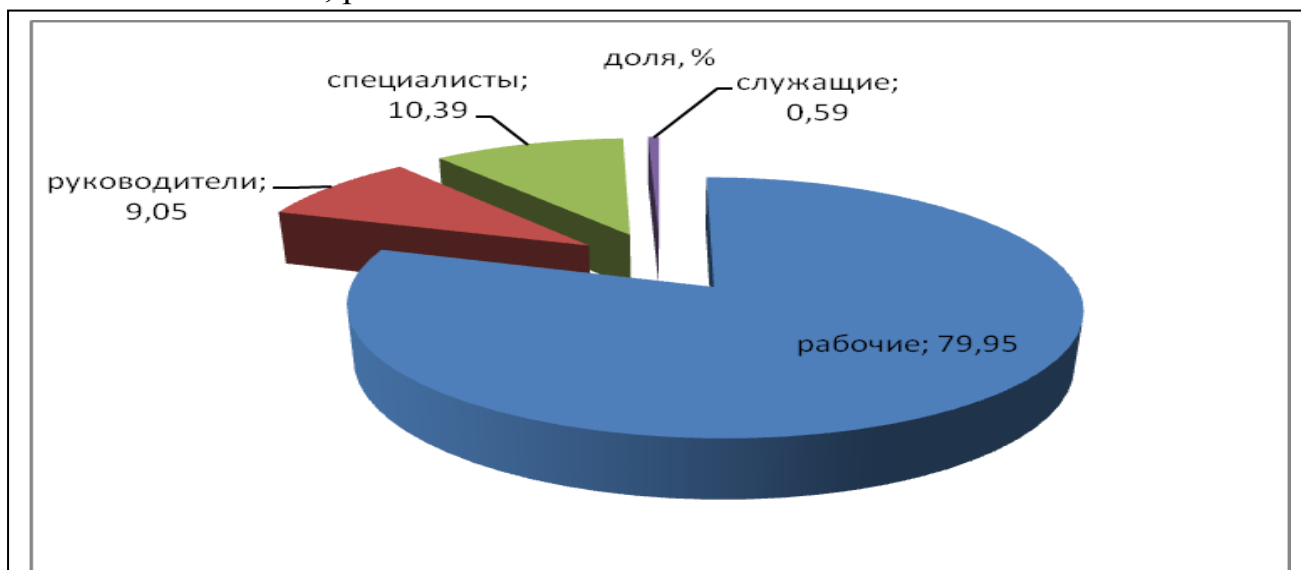


Рис.3. Структура численности предприятия ООО «КанцИнвест» по данным на 2016 г.

Таким образом, на предприятии существует линейно-функциональная структура управления, возглавляет которую генеральный директор. В компании на протяжении анализируемого периода наблюдается рост численности работников, при этом, наибольший удельный вес приходится на рабочих, меньшую долю занимают руководители и специалисты. Для того, чтобы рассмотреть основные экономические показатели деятельности предприятия, перейдем к следующему параграфу исследования.

#### **4. Основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «КанцИнвест»**

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «КанцИнвест» на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2014-2016г.г.(Приложение 2). Данные оформим в виде табл.2.

Таблица 2

Основные экономические показатели предприятия ООО «КанцИнвест» за 2014-2016 г.г.

№ п/п	показатели	2014г., тыс. руб.	2015г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	Отклонение 2016г./2013г. (прирост, %)
1	Основные средства	67942	76178	85055	25,18
2	Уставный капитал	50	50	50	-
3	Дебиторская задолженность	662521	738572	688645	3,95
4	Сумма собственного капитала	743718	866469	934946	25,72
5	Заемный капитал	894095	923971	1089032	21,80
6	Общая сумма капитала	1637813	1790440	2023978	23,58
7	Выручка	5153079	5998424	6692596	29,88
8	Себестоимость продаж	4187545	5055175	5675075	35,52
9	Валовая прибыль	965534	943249	1017521	5,38
10	Прибыль (убыток) от продаж	49221	89134	13674	-72,21
11	Чистая прибыль (убыток)	90866	168184	86978	-4,28

Данные табл.2 показывают, что в течении анализируемого периода на предприятии наблюдается рост основных показателей, за исключением чистой прибыли, которая по данным на конец анализируемого периода снизилась на 4,28% и составила 86978 тыс. руб. Показатель прибыли от продаж показал существенное снижение, которое составило 72,21% к уровню 2014г. и по данным на конец 2016г. этот показатель составил 13674 тыс. руб. Снижение показателей прибыли произошло за счет того, что темпы роста себестоимости опережали темпы роста выручки от продаж, в частности, рост продаж составил 29,88%, себестоимость возросла на 35,52% и составила 5675075 тыс. руб. Кроме этого, на предприятии достаточно высокими являются коммерческие расходы (Приложение 2), которые в 2016г. составили 1031195 тыс. руб., а это на 12,54% выше показателя начала анализируемого периода.

По капиталу предприятия наблюдается положительная динамика и в 2016г. произошел прирост суммы капитала на 23,58% к уровню 2014 г. и в стоимостном выражении сумма капитала на конец анализируемого периода составила 2023978 тыс. руб. Следует отметить, что капитал компании увеличился как за счет собственных, так и заемных источников финансирования. В частности, на конец анализируемого периода собственные средства дали прирост на 25,72% и составили 934946 тыс. руб., заемный капитал составил 1089032 тыс. руб., а это на 21,80% выше показателя начала анализируемого периода. По структуре капитала, наибольшая доля приходится на заемные источники финансирования и в 2016 г. доля заемных средств составила 53,80%, на долю собственных средств приходится 46,19%. Таким образом, компания является финансово зависимой, однако, почти 50% приходится на собственные средства. При этом, рост стоимости активов произошел за счет роста основных средств, запасов, дебиторской задолженности, денежных эквивалентов. По пассиву баланса увеличение капитала произошло за счет роста суммы нераспределенной прибыли и увеличения долгосрочных обязательств.

Представленный анализ по предприятию показал, что в течении анализируемого периода наблюдается рост продаж, однако в связи с высокими

темпами роста себестоимости и коммерческих затрат, прибыль компания снизилась. Сумма капитала предприятия ежегодно увеличивается, при этом наибольший удельный вес в структуре приходится на заемные источники финансирования, а это свидетельствует о финансовой зависимости компании. Для того, чтобы предприятие снизило финансовую зависимость, необходима эффективная система управления финансами в организации. Для того, чтобы подробнее рассмотреть финансовую политику компании, перейдем к следующему параграфу исследования.

## **5. Финансовая структура и финансовая политика организации ООО «КанцИнвест»**

Финансовая служба предприятия ООО «КанцИнвест» состоит из: бухгалтерии (финансовый учет); аналитического отдела и отдела финансового планирования, рис.4. Финансовая служба на предприятии осуществляет: финансовое планирование, оперативную работу, контрольно-аналитическую работу.

В области финансового планирования финансовая служба обеспечивает выполнение следующих задач: разработка проектов финансовых и кредитных планов со всеми необходимыми расчетами; определение потребности в собственном оборотном капитале; выявление источников финансирования хозяйственной деятельности; разработка плана капитальных вложений с необходимыми расчетами; участие в разработке бизнес-плана; составление кассовых планов в учреждения банка; участие в составлении планов реализации продукции в денежном выражении и определение плановой суммы балансовой прибыли на год и по кварталам и показателей рентабельности.

В области оперативной работы, финансовая служба решает задачи: обеспечение в установленные сроки платежей в бюджет, выплат процентов по краткосрочным и долгосрочным ссудам банков, выдачи заработной платы работникам и других кассовых операций, оплата счетов поставщиков за

отгруженные товарно-материальные ценности, услуги и работу; обеспечение финансирования затрат плана; оформление кредитов в соответствии с договорами; ведение ежедневного оперативного учета: реализация продукции, прибыли от реализации, других показателей финансового плана; составление сведений о поступлении средств и справок о ходе выполнения показателей финансового плана и финансового состояния.

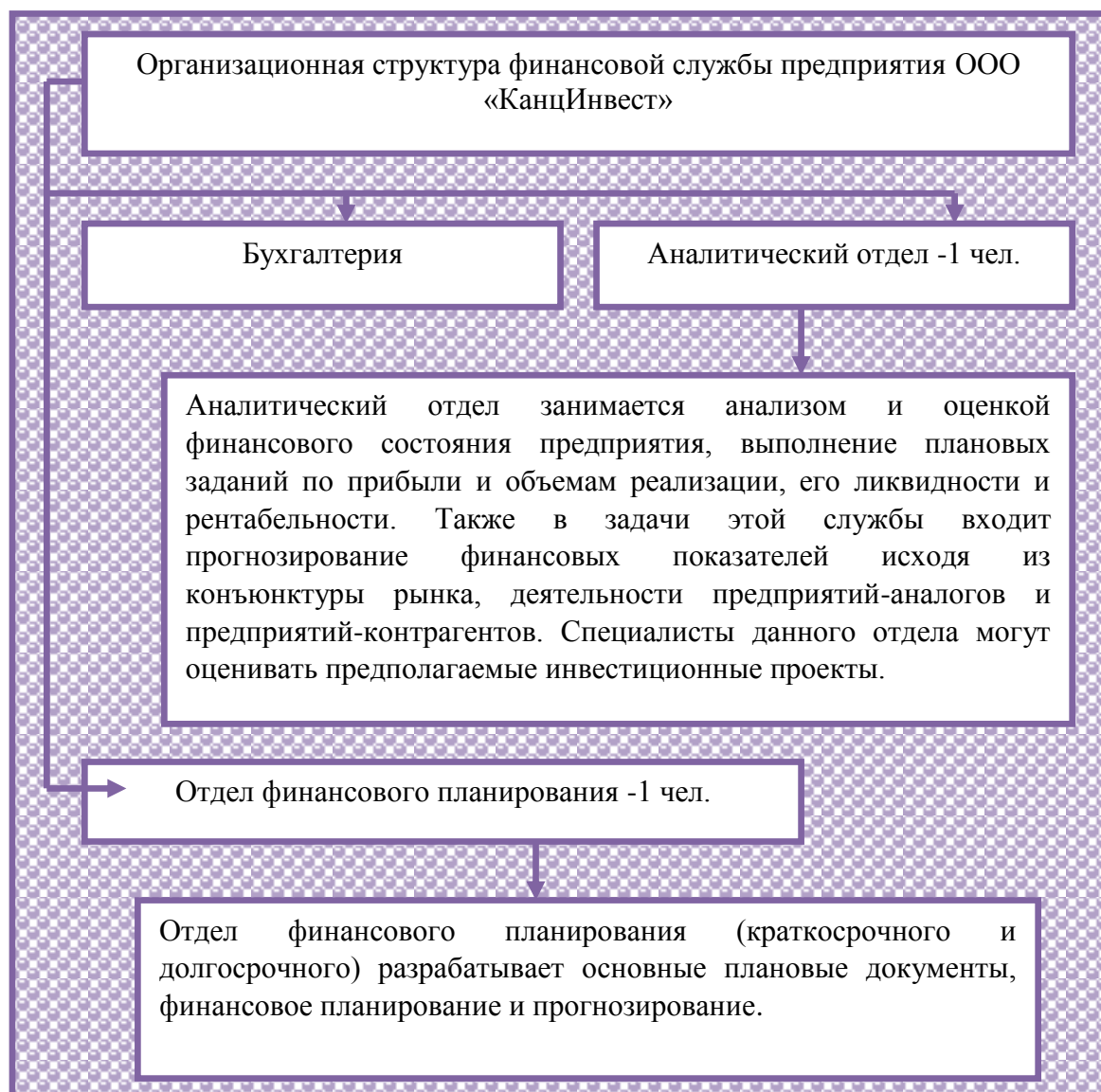


Рис. 4. Организационная структура финансовой службы предприятия ООО «КанцИнвест»

При контрольно-аналитической работе, финансовая служба осуществляет постоянный контроль за выполнением показателей финансового, кассового и кредитного планов, планов по прибыли и рентабельности, следит за

использованием по назначению собственного и заемного оборотного капитала, за целевым использованием банковского кредита, рис.5.

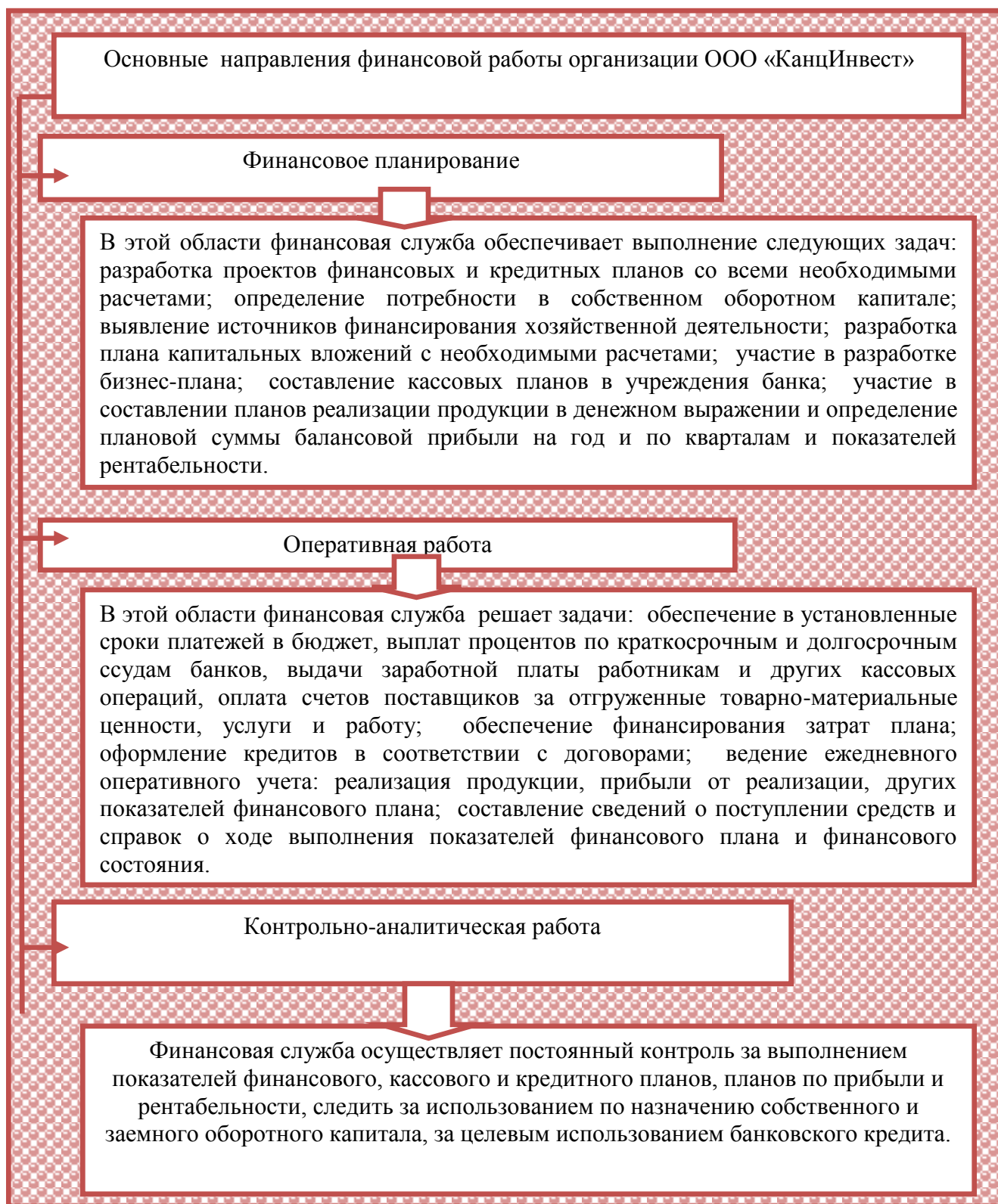


Рис.5. Основные направления финансовой работы организации ООО «КанцИнвест»

Перейдем к рассмотрению финансовой политики. Слабая финансовая политика является одной из причин неэффективного управления денежными потоками в организации. Рассмотрим подробнее сущность финансовой политики. Под финансовой политикой принято понимать совокупность мероприятий по целенаправленному формированию, организации и использованию финансов для достижения поставленной цели предприятия. В связи с этим, можно отметить, что основными задачами конструктивной финансовой политики являются: обеспечение источников финансирования производства; недопущение убытков и увеличение массы прибыли; выбор направлений и оптимизация структуры производства с целью повышения его эффективности; рациональное вложение полученной прибыли в расширение производства и потребление; поиск резервов улучшения финансового состояния и повышения финансовой устойчивости организации на основе экономического анализа.

В целом финансовая политика предприятия должна быть направлена в первую очередь на увеличение объемов продаж, а это в свою очередь повлияет на увеличение рентабельности, снижения финансовой зависимости и повышения финансовой устойчивости. Несмотря на то, что компания ООО «КанцИнвест» в целом имеет не плохие показатели прибыли, однако, нам конец анализируемого периода произошло снижение финансовых результатов, а это может вызвать просрочку по кредитам. В связи с этим, на предприятии предусмотрено оперативное финансовое планирование, которое включает краткосрочные тактические действия и предполагает разработку и исполнение оперативных планов (платежного календаря, расчет потребности в краткосрочном кредите; кассовой заявки, и других оперативных планов), рис. 6.

В связи с выше изложенным и со спецификой деятельности компании ООО «КанцИнвест» важными видами оперативного финансового плана предприятия являются: составление кассового плана, кредитного плана и платежного календаря. Рассмотрим подробнее эти виды планов.



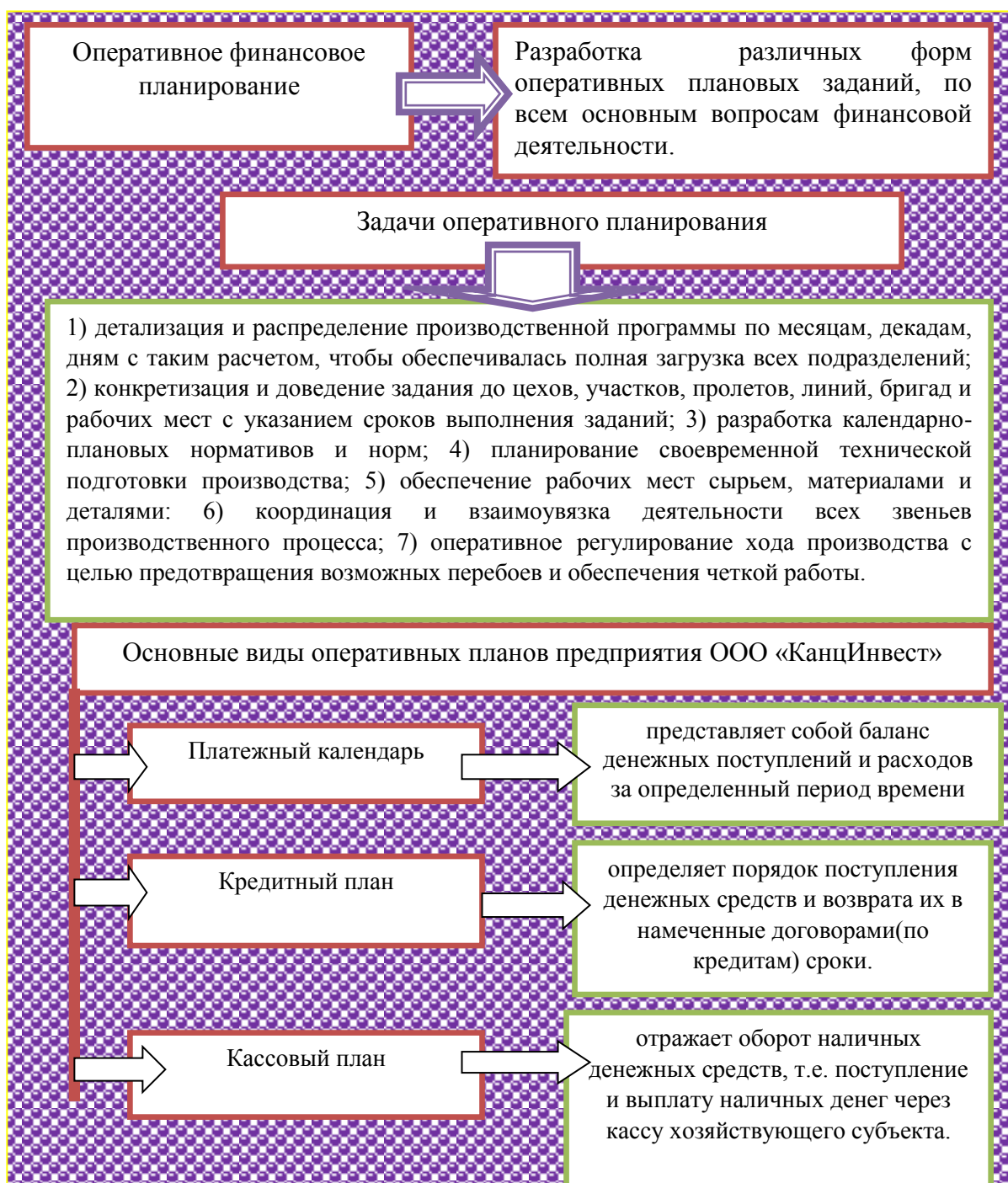


Рис.6. Финансовое планирование на предприятии ООО «КанцИнвест»

Кассовый план - это план обращения наличных средств предприятия, необходимый для контроля за их поступлением и расходованием. На предприятии он разрабатывается на квартал и в установленный срок подается в обслуживающий банк. Упорядочение и исполнение кассового плана обеспечивают строгий контроль за направлением наличных средств, своевременное их получение и эффективное использование.

Кассовый план на предприятии составляется по типовой форме и содержит четыре раздела. Первый раздел отображает поступление наличных (кроме денег, полученных в банке) на предприятие в плановом квартале по конкретным источникам поступления. Из общей суммы необходимо определить суммы, которые расходуются на месте из выручки и сдаются в банк. Во втором разделе показывают виды расходов предприятия наличными (на заработную плату, выплату пенсий и пособий по социальному страхованию, на хозяйственные расходы и расходы на командировки). Третий раздел содержит расчет выплат заработной платы на плановый квартал с учетом всех возможных удержаний. В четвертом разделе заполняется календарь выдач заработной платы работникам и служащим, где в установленные сроки указываются суммы выплат предприятию наличными. Кассовый план необходим предприятию, чтобы более точно представить размер обязательств перед работниками предприятия по заработной плате и размер других выплат. Если предприятие нуждается в краткосрочном кредите, то необходимые документы представляются в банк в соответствии с его требованиями, в результате чего и заключается договор о кредитно-кассовом обслуживании.

Выданные или полученные денежные средства предприятием ООО «КанцИнвест», отмечаются в кассовой книге. Кассовая книга, предназначена для регистрации операций по поступлению и выдаче наличных денежных средств в организации. Порядок ведения кассовой книги на предприятии ведется на основании ч. III Порядка ведения кассовых операций в РФ. Для ведения кассовой книги используется бланк унифицированной формы № КО-4.

Кассовую книгу на предприятии ООО «КанцИнвест» ведут ручным способом. При ведении кассовой книги ручным способом листы книги перед использованием нумеруют, сшивают и отпечатаывают печатью. Записи в кассовую книгу производятся сразу же после получения или выдачи наличных денежных средств по каждому кассовому документу (приходному или расходному кассовому ордеру). Все записи делаются в двух экземплярах через копировальную бумагу шариковой ручкой. Первый экземпляр называется вкладным листом

кассовой книги, второй – отрывным листом. Первый и второй экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. В конце каждого рабочего дня кассиром рассчитываются итоги зарегистрированных за день кассовых операций, и выводится остаток денег в кассе на следующее число. Эти данные вносятся в кассовую книгу, после чего второй (отрывной) экземпляр листов книги (содержащий копию записей) отрывается и передается в бухгалтерию в качестве отчета кассира вместе с приходными и расходными кассовыми документами. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера организации.

Важным документом в оперативном финансовом планировании на предприятии ООО «КанцИнвест» - является составление кредитного плана. Кредитный план -определяет порядок поступления денежных средств и возврата их в намеченные договорами(по кредитам) сроки. На предприятии кредитный план составляется в программе Excel.

Кроме этого , на предприятии составляется платежный календарь, основная цель формирования платежного календаря - борьба с кассовыми разрывами, при которых денег в кассе и на расчетном счете нет. Являясь фактически плановым «расписанием» потока ДДС предприятия, платежный календарь позволяет прогнозировать кассовые разрывы, заблаговременно принимать меры, чтобы исключить ситуации необходимости осуществления платежей при отсутствии достаточных средств на счете компании. Следуя принципу «предупрежден — значит вооружен», можно оперативно изменить планы расходования ДС, тем самым предотвратив кассовый разрыв.

Можно делать предварительные «прикидки», изменять даты поступлений и платежей, согласовывать их с контрагентами- и отражать все это непосредственно в платежном календаре. Платежный календарь позволяет не допускать расходования средств свыше утвержденных сумм. Траты допустимы только в рамках принятых бюджетов. Непредвиденные ситуации, требующие выйти за рамки бюджета, являются, скорее, исключениями из общего правила. Платежный

календарь позволяет контролировать, находится ли платеж в рамках бюджета. С помощью платежного календаря компания может управлять ликвидностью, обеспечить надлежащее соблюдение процедур согласования оплаты расходов. Таким образом, задачи, которые позволяет решать платежный календарь, представлены в табл.3.

Таблица 3

Задачи, которые позволяет решить платежный календарь на предприятии

№ п/п	задачи
1	Не допускать кассовых разрывов и невыполнения обязательств компании перед контрагентами.
2	Не допускать расходования средств свыше утвержденных сумм. Даже если денег у компании много, это не значит, что их можно расходовать бездумно.
3	Управлять ликвидностью компании.
4	Предоставлять достоверную информацию
5	Обеспечить надлежащее соблюдение процедур согласования оплаты расходов

На предприятии платежный календарь составляется в Excel. Платежный календарь может составляться по месяцам или по кварталам. Недостатком платежного календаря, реализованного в Excel, является расход времени на перестроение отчетности. Платежный календарь должен быть интегрирован в систему оперативного учета так, чтобы для получения достоверных данных не требовалось двойного ввода.

Рассмотрим деятельность бухгалтерии предприятия. Бухгалтерия предприятия ООО «КанцИнвест» ведет бухгалтерский учет хозяйственных операций предприятия и формирует публичную финансовую отчетность в соответствии с установленными стандартами и требованиями. Качество финансового управления определяется уровнем бухгалтерского и управленческого учета.

Финансовые отчеты организации включают прибыльность, рыночную позицию, производительность, использование активов. Кроме выше перечисленного, главный бухгалтер выполняет следующие функции: собирает счета, накладные, отслеживает их оплату и в условиях регулирования государством наличного обращения следит, чтобы расчеты наличными деньгами

между юридическими лицами не превышали установленного лимита. Бухгалтерия контролирует взаимоотношения с банками по поводу безналичных расчетов и получения наличных денежных средств.

Проведем анализ учетной политики предприятия ООО «КанцИнвест». Действующая учетная политика имеет, как и положено, два раздела: учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, составлена одним приказом. В учетной политике перечислены все унифицированные и «внутрифирменные» формы с учетом требования Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которые будет использовать бухгалтерия. На предприятии утверждены положения о бухгалтерии и должностные инструкции, разработан и утвержден рабочий план счетов. В организации применяется бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия 8.0», в которой ведут учет главный бухгалтер, бухгалтер и бухгалтер-экономист, разделяя при этом сферы учета. Кроме того, для ведения управленческого и налогового учета применяется программа Excel. Таким образом, обеспечивается параллельное ведение двух различных баз данных в двух различных программах, которые не обмениваются между собой информацией.

В целом система автоматизации с помощью многопользовательской программы 1С: Бухгалтерия и применения средств Excel вполне эффективна и обеспечивает цели учета: своевременную информацию для бухгалтерского учета всех сфер хозяйства, составления отчетности и управленческих нужд. Применение двух различных, не обменивающихся автоматически информацией программ 1С: Бухгалтерия и Excel можно рассматривать как положительный момент, так как это обеспечивает контроль над возможными ошибками при ведении подразделениями материальных отчетов. В учреждении применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, рис.7.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам определяется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных

активов». Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

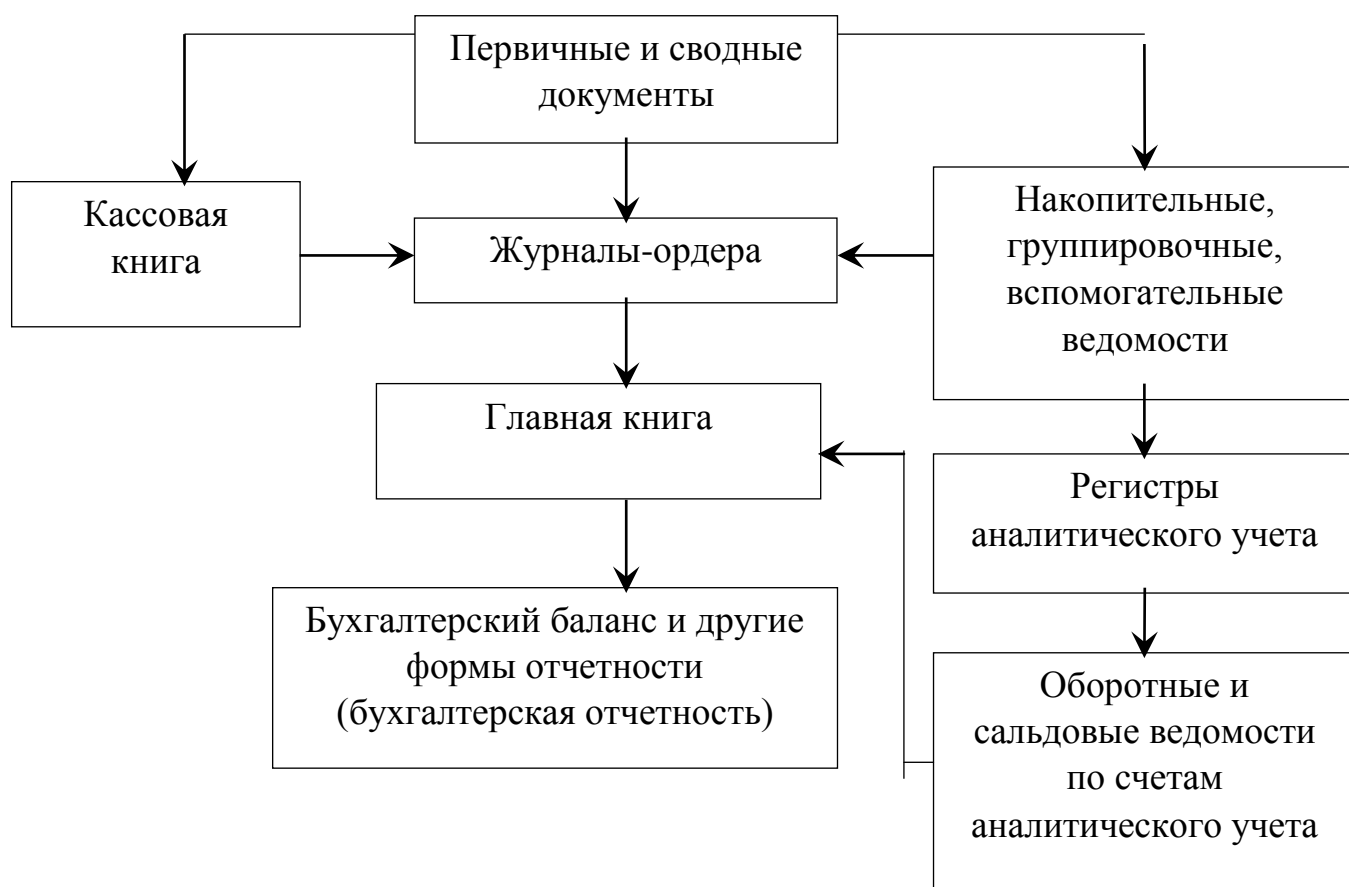


Рис.7. Схема журнально-ордерной формы учета на ООО «КанцИнвест»

Общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списывает на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции каждый месяц списываются на продажу продукции.

Рассмотрим некоторые особенности учетной политики предприятия для целей налогового учета. Доходы и расходы определяются по методу начисления. Способ начисления амортизации основных средств – линейный. По основным

средствам, введенным в эксплуатацию, полезный срок использования устанавливается с учетом классификации основных средств (ст. 258 НК РФ).

Способ начисления амортизации нематериальных активов - линейный. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя го времени их действия, если срок полезного использования установить нельзя - 10 лет (ст. 258 НК РФ). Материально-производственные запасы отражаются по учетным ценам (ст. 254 НК РФ). Сырье, материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) оцениваются по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ). Порядок оценки остатков незавершенного производства осуществляется по прямым затратам. Сумму прямых расходов распределяют на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов (ст. 319 НК РФ).

Расходы на ремонт основных средств учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (ст. 260 НК РФ). Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества осуществляются в соответствии со ст. 263 НК РФ в размере фактических затрат. Начисленные по долговым обязательствам проценты относят на расходы (ст. 269 НК РФ). Все общехозяйственные (косвенные) расходы вычитаются из доходов отчетного периода (ст. 318 НК РФ).

При списании расходов будущих периодов убыток от реализации основных средств равными частями вычитается из налогооблагаемой прибыли до окончания срока полезного использования реализованных основных средств (ст. 268 НК РФ). Согласно ст. 286 НК ежемесячная плата налога на прибыль устанавливается за прошедший месяц. Имущество первоначальной стоимостью менее 10000 руб. включительно относить к материальным расходам в полном размере при вводе в эксплуатацию (ст. 256 НК РФ). Резервы предстоящих расходов и резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.

В приложении к учетной политике предприятия, утвержден график документооборота. В графике документооборота указаны лица ответственные за

создание документа и ответственные за проверку и обработку документа. Обязанности в части соблюдения исполнителями графика документооборота зафиксированы в должностных инструкциях исполнителей. Следовательно, деятельность бухгалтерии предприятия ООО «КанцИнвест», осуществляется на основании действующего законодательства. На предприятии разработан и утвержден рабочий план счетов, бухгалтерский учет автоматизирован. Свою деятельность работники бухгалтерии осуществляют на основании должностных инструкций.

Таким образом, для эффективности управления денежными потоками компании ООО «КанцИнвест», на предприятии существует финансовая служба, которая включает в себя финансовый отдел и отдел -бухгалтерия. Для автоматизации учета в бухгалтерии применяется программа 1С: Предприятие.8.0. Оперативные планы- платежный календарь, кредитный план ведут в программе Excel, кассовую книгу на предприятии ведут ручным способом. Одной из причин неэффективной системы управления финансовыми потоками компании -является отсутствие специализированных программных продуктов, позволяющих производить финансовое планирование и оценку инвестиционных проектов.



### Список использованных источников

1. Конституция РФ. принятая 12 декабря 1993 года( с изм. и доп.)
2. Федеральный закон «Об Обществах с ограниченной ответственностью»// Принят Государственной Думой 14 января 1998 года. Одобрен Советом Федерации 28 января 1998 года (с изм. и доп.);
3. Федеральный закон «Об основах охраны труда в Российской Федерации» от 17 июля 1999 года № 181-ФЗ // СЗ РФ. – 1999( с изм.);
4. Федеральный закон « Об основах обязательного социального страхования» от 16 июля 1999 г. №165-ФЗ(с изм.);
5. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 года №125-ФЗ(с изм.);
6. Федеральный закон «О порядке разрешения коллективных трудовых споров» от 23 ноября 1995 г. №175-ФЗ.(с изм.);
7. Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 г. №7-ФЗ(с изм.);
8. Федеральный закон «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» от12 марта 1999г.
9. Федеральный закон «О коллективных договорах и соглашениях», от 11 марта 1992 г.(с изм.).
- 10.Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев.- 8-е изд., перераб. и доп.- М. : Издательство «Дело и Сервис», 2009.-272с.
- 11.Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебно-методический комплекс/Под ред. Л.М. Полковского.- М.: «Финансы и статистика», 2009.- 384с.
- 12.Абрютина, М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие, М.: Дело и сервис, 2009г. 508 с.

13. Антикризисное управление/под ред. Г.К. Таля, М.А. Федотовой.-М.: Инфра-М, 2009 г.
14. «Анализ хозяйственной деятельности предприятий» Савицкая Г.В.: Учебник- 2 –е изд., испр.-Мн.:ИП «Экоперспектива», 2008 г.-494 с.
15. Баканов М.И., А.Д. Шеремет «Теория экономического анализа» Москва, 2007 г.
16. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / И.Т. Балабанов. - М.: «Финансы и статистика», 2009.- 184с.
17. Бочаров В.В. Финансовый анализ : учебное пособие / В.В. Бочаров.- 4-е изд., доп. и перераб.- СПб.: «Питер», 2009.- 218с.
18. Лахметкина Н.И. Инвестиционная стратегия предприятия: Учебное пособие, М.: Кнорус, 2009г.
19. Михеева Е.В. Информационные технологии в профессиональной деятельности: учебное пособие для сред. проф. образования «Академия», 2012г. -384с.
20. Мальцева А.В., Алещенков П.В. Повышение эффективности процесса управления денежными средствами путем его автоматизации.[Электронная версия][ <http://www.ibl.ru>]
21. Организация и методы оценки предприятия (бизнеса): Учебник/под ред. В.И. Кошкина.- М., 2008 г.
22. Оценка предприятия: теория и практика: учебное пособие/под ред. В.В. Григорьева, М.А. Федотовой.- М.: Инфра- М, 2009 г.
23. Фатхутдинов Р.А. Финансовый менеджмент: Учебник. 9-е издание, исправленное и дополненное. Издательство: Дело, 2011 г. – 448 с.
24. Финансы предприятия: Учеб. / Под ред. М.В.Романовского. – СПб.: «Бизнес – пресса»,2013. – 180с.
25. Финансовый менеджмент: Учебник/ Под ред. д.э.н. проф. А.М. Ковалевой. – М.: ИНФРА – М,2010г.

## Приложения