

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	2
Глава 1. Характеристика ООО «Копейка-М.О.».....	4
Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Копейка-М.О.».....	9
Глава 3. Отчет о прибылях и убытках, его анализ.....	13
Глава 4. Расчет и анализ финансовых коэффициентов.....	19
Глава 5. Методика составления бюджета ООО «Копейка-М.О.».....	24
Заключение	27
Список литературы	29
Приложение 1. Бухгалтерский баланс ООО «Копейка-М.О.» за 2010 год	31
Приложение 2. Отчет о прибылях и убытках ООО «Копейка-М.О.» за 2010 год	33
Приложение 3. Блок-схема составления бюджета ООО «Копейка-М.О.»	35

8 (800) 505-77-31

Введение

Производственная практика является важнейшей составной частью учебного процесса при подготовке специалиста в соответствии с учебным планом специальности.

Основной целью прохождения практики в финансовом отделе предприятия является ознакомление стажера с постановкой и организацией финансового отдела на предприятии, основами экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации на основе бухгалтерской отчетности.

Задачи производственной практики:

- ознакомление с организацией и уровнем работы финансового отдела на предприятиях различных организационно-правовых форм и видов деятельности;

- проверка и практическое применение теоретических знаний, полученных при изучении методов финансового и экономического анализа, финансового менеджмента;

- формирование практических навыков по организации учетной и аналитической работы на коммерческих предприятиях;

- ознакомление с порядком взаимодействия предприятий с отчетными и подотчетными организациями, государственными контролирующими службами, кредитными учреждениями и пр.;

- формирование практических навыков ведения финансового учета, расчет финансово-экономических показателей, составления отчетности.

Информационной базой для написания отчета послужили данные бухгалтерского учета ООО «Копейка-М.О.», где проходила моя производственная практика.

Практика проходила в середине 2011 года, вся проведенная работа отражена в дневнике. Основная должность – стажер финансового отдела. В

круг должностных обязанностей входили: работа с электронными базами данных, ознакомление с первичными бухгалтерскими документами, проверка и исправление неточностей и ошибок расчетов, сделанных предыдущими сотрудниками, одной из задач было осуществить анализ финансово-хозяйственной деятельности общества, составление финансовой отчетности, сравнение фактических и плановых показателей, участие в разработке бюджетной политики ООО «Копейка-М.О.».

В ходе практики мною была получена финансовая отчетность ООО «Копейка-М.О.», в составе бухгалтерского баланса за 2010, 2009 годы, отчетов о прибылях и убытках за 2010 и 2009 годы, свидетельства о постановке на налоговый учет и другие.

Вся собранная информация будет использована для формирования отчета по производственной практике и написания итоговой дипломной работы.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Глава 1. Характеристика ООО «Копейка-М.О.»

Производственная практика проходила на предприятии ООО «Копейка-М.О.». Общество осуществляет розничную торговлю на территории Московской области и является структурным звеном большой ритейлерской сети X5 Retail Group N.V., под товарным знаком «Копейка» - сеть супермаркетов шаговой доступности на территории РФ.

Основные виды деятельности организации: агентские услуги, деятельность в области бухгалтерского учета и аудита; предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества; покупка и продажа собственного недвижимого имущества; предоставление кредита; прочая розничная торговля в специализированных магазинах; розничная торговля книгами, журналами, газетами, писчебумажными и канцелярскими товарами; розничная торговля бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой; прочая розничная торговля пищевыми продуктами в специализированных магазинах; розничная торговля алкогольными и другими напитками; розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями.

В общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД¹) данные виды деятельности стоят под номерами 51.19, 74.12, 70.12, 65.22, 52.48, 52.47, 52.45, 52.11.

Юридический адрес регистрации организации 127560, Российская Федерация, г. Люберцы, ул. Красная, д. 1. Общероссийский государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739501932, индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) 502701001.

ООО «Копейка-М.О.» является коммерческой организацией. Поэтому основной экономической оценкой эффективности хозяйственной деятельности является получение прибыли.

¹ утв. Постановлением Госстандарта РФ от 06.11.2001 N 454-ст

В составе учредителей ООО «Копейка-М.О.» лица, проживающие на территории России, инвалидов, участников боевых действий и других, льготных для налогообложения категорий граждан в их составе нет.

Основными учредительными документами общества является Устав и учредительный договор, зарегистрированные в местной налоговой инспекции, и соответствующие законодательству Российской Федерации.

Согласно Уставу руководителем общества является Генеральный Директор, в штате имеется должность Главного бухгалтера, который имеет право предоставлять в налоговую инспекцию отчетность от имени юридического лица.

Бухгалтерский учет ведется на основе учетной политики, составленной в соответствии с Законом о бухгалтерском учете², Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)³ и другими нормативными актами в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Общество является юридическим лицом и для ведения хозяйственной деятельности имеет в штате постоянных сотрудников. Зарплата выплачивается на основе оклада, указанного в трудовом договоре, заключенного с каждым сотрудником.

Прекращение деятельности общества в соответствии с Уставом происходит путем его ликвидации или реорганизации. О чем подается письменное уведомление в налоговую инспекцию.

Организационная структура ООО «Копейка-М.О.» является функциональной и представлена на рис. 1.

Организационная структура управления. Организационная структура управления ООО «Копейка-М.О.» строится на основе комбинированной структуры, которая представляет собой набор линейных, и функциональных структур, рисунке 1.

² Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года № 129-ФЗ

³ Утверждена Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н



Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Копейка-М.О.»

Целесообразно предложить следующие рекомендации в целях совершенствования организационной структуры ООО «Копейка-М.О.»:

1. Критерием эффективности при сравнении различных вариантов организационной структуры служит возможность полного и устойчивого достижения конечных целей системы управления при меньших затратах на её функционирование.
2. Критерием эффективности мероприятий по совершенствованию организационной структуры служит возможность более полного и стабильного достижения установленных целей или сокращения затрат на управление, эффект от реализации которых должен за нормативный срок превысить произведённые затраты.

3. Как при анализе, так и при проектировании организационной структуры необходимо опираться на хорошо известные принципы формирования структуры: минимизация числа уровней управления, сопряжённость подразделений по целями и решаемым задачам, ориентация основных блоков структуры на потребителя, а не на выполнение функций. В качестве блоков структуры должны выступать целевые группы специалистов, а не функции или отделы.

4. К числу рекомендательных предложений относятся также соблюдение норм управляемости, ответственность каждого за порученное дело.

5. Важны и общие требования к организационным структурам: простота, гибкость, динамизм, оптимальное сочетание централизации и децентрализации при принятии решений, оптимальное число уровней управления.

Производственная практика проходила в финансовом отделе ООО «Копейка-М.О.», которая является важным звеном в управлении сетью контролируемых обществом магазинов.

Рассмотрим построение финансовой службы в ООО «Копейка-М.О.». Финансовая служба компании характеризуется наличием двух подразделений: бухгалтерии и финансового отдела (рис.2).

Финансовый директор

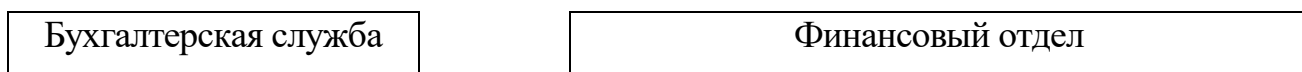


Рис. 2. Организационная структура финансовой службы ООО «Копейка-М.О.»

Основные задачи бухгалтерской службы:

1. ведение бухгалтерского учета;
2. предоставление финансовой отчетности;
3. анализ и помощь в составлении планов (бюджетов).

Основная задача финансового отдела осуществлять поиск денежных средств при их нехватке и находить куда вложить временно свободные денежные средства при их наличии.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Копейка-М.О.»

Для ознакомления с текущим финансовым состоянием ООО «КОПЕЙКА-М.О.» проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности на основе бухгалтерской отчетности за 2010 год (Приложение 1). Все данные из бухгалтерского баланса представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1. Данные из бухгалтерского баланса ООО «КОПЕЙКА-М.О.» за 2010 и 2009 годы.

Статья баланса		2009	2010	Абс. изм-е	Отн. изм-е
Активы		1850019	3617670	1767651	96%
1. Внеоборотные активы		1151293	2337467	1186174	103%
1.1.	Основные средства	817639	1959961	1142322	140%
1.2.	Незавершенное строительство	2836	70641	67805	2391%
1.3.	Отложенные налоговые активы	14433	19774	5341	37%
1.4.	Прочие внеоборотные активы	316385	287091	-29294	-9%
2. Оборотные активы		698726	1280203	581477	83%
2.1.	Запасы	15161	115793	100632	664%
2.2.	НДС	18920	175594	156674	828%
2.3.	Дебиторская задолженность	479369	769189	289820	60%
2.4.	Краткосрочные финансовые вложения	0	28175	28175	100%
2.5.	Денежные средства	181797	186541	4744	3%
2.6.	Прочие оборотные активы	3479	4911	1432	41%
Пассивы		1850019	3617670	1767651	96%
3. Капиталы и резервы		-24978	-20716	4262	-17%
3.1.	Уставный капитал	37150	37150	0	0%
3.2.	Нераспределенная прибыль	-62128	-57866	4262	-7%
4. Долгосрочные обязательства		431319	1375669	944350	219%
5. Краткосрочные обязательства		1443678	2262717	819039	57%
5.1.	Займы и кредиты	301975	886448	584473	194%
5.2.	Кредиторская задолженность	1141703	1376269	234566	21%

* Таблица построена на основе данных бухгалтерского баланса за 2010 год (Приложение 1).

Проведя сравнительный анализ данных бухгалтерского баланса за 2010 и 2009 год, видно, что валюта баланса выросла на 1767651 тыс. руб. или 96 %.

В составе активов значительно вырос объем незавершенного строительства с 2836 тыс. рублей в 2009 г. до 70641 тыс. рублей в 2010 г.

Отмечается также рост запасов на 664%.

В структуре пассивов выросла величина займов и кредитов на 194% (с 301975 тыс. руб. в 2009 г. до 886448 тыс. руб. в 2010 г.).

Для анализа динамики структуры активов ООО «Копейка-М.О.» за 2009 и 2010 годы воспользуемся таблицей 2.2.

Таблица 2.2. Динамика структуры активов ООО «Копейка-М.О.»

Статья баланса		2009		2010	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Активы		1865180	100,00%	3733463	100,00%
1. Внеоборотные активы		1151293	61,73%	2337467	62,61%
1.1.	Основные средства	817639	43,84%	1959961	52,50%
1.2.	Незавершенное строительство	2836	0,15%	70641	1,89%
1.3.	Отложенные налоговые активы	14433	0,77%	19774	0,53%
1.4.	Прочие внеоборотные активы	316385	16,96%	287091	7,69%
2. Оборотные активы		713887	38,27%	1395996	37,39%
2.1.	Запасы	15161	0,81%	115793	3,10%
	в том числе:				
	сырье и материалы	2	0,00%		0,00%
	готовая продукция		0,00%	104712	2,80%
	расходы будущих периодов	15159	0,81%	11076	0,30%
	прочие запасы		0,00%	5	0,00%
2.2.	НДС	18920	1,01%	175594	4,70%
2.3.	Дебиторская задолженность	479369	25,70%	769189	20,60%
2.4.	Краткосрочные финансовые вложения	0	0,00%	28175	0,75%
2.5.	Денежные средства	181797	9,75%	186541	5,00%
2.6.	Прочие оборотные активы	3479	0,19%	4911	0,13%

Анализ структуры активов ООО «Копейка-М.О.» показывает, что доля внеоборотных активов составляет наибольший удельный вес. В 2009 году она составляла 61,73% и 62,61% в 2010 году.

В составе оборотных активов ООО «Копейка-М.О.» присутствуют две наиболее крупные группы статей: денежные средства и дебиторская задолженность.

Следует отметить изменения, которые происходили с крупной статьей оборотных активов – дебиторской задолженностью. Ее доля упала с 25,7% в 2009 году до 20,7% в 2010 году, т.е. ее доля снизилась на пять процентов.

Для анализа динамики структуры пассивов ООО «Копейка-М.О.» за 2009 и 2010 годы воспользуемся таблицей 2.3.

Таблица 2.3. Динамика структуры активов ООО «Копейка-М.О.»

Статья баланса		2009		2010	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1		2	3	4	5
Пассивы		2188542	100,00%	4159292	100,00%
3. Капиталы и резервы		-24978	-1,14%	-20716	-0,50%
3.1.	Уставный капитал	37150	1,70%	37150	0,89%
3.2.	Нераспределенная прибыль	-62128	-2,84%	-57866	-1,39%
4. Долгосрочные обязательства		431319	19,71%	1375669	33,07%
	в том числе:		0,00%		0,00%
	займы и кредиты	400000	18,28%	1346000	32,36%
	отложенные налоговые обязательства	31319	1,43%	29669	0,71%
5. Краткосрочные обязательства		1782201	81,43%	2804339	67,42%
5.1.	Займы и кредиты	301975	13,80%	886448	21,31%
5.2.	Кредиторская задолженность	1141703	52,17%	1376269	33,09%
	в том числе:		0,00%		0,00%
	поставщики и подрядчики	304766	13,93%	496267	11,93%
	перед персоналом	33757	1,54%	45355	1,09%
	перед государственными внебюджетными фондами	5608	0,26%	10455	0,25%
	по налогам	70438	3,22%	21918	0,53%
	прочие кредиторы	727134	33,22%	802274	19,29%

При анализе структуры пассивов, прежде всего, оценим соотношение собственного и заемного капитала в составе совокупных источников. Можно констатировать, что наибольший удельный вес в совокупных пассивах анализируемого предприятия занимал собственный капитал.

Удельный вес долгосрочных обязательств вырос на 14% (с 19,71% в 2009 году до 33,07% в 2010 году). В составе долгосрочных обязательств значительно выросла доля займов с 18,28% в 2009 году до 32,36%.

Вместе с тем структура отдельных элементов дебиторской и кредиторской задолженности и их соотношения вызывают определенные опасения. Так, в составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность поставщикам и подрядчикам. Весьма незначительной является доля обязательств по полученным авансам.

Обобщая сказанное, можно сделать следующие выводы:

1. В течение 2010 года политика предприятия в части формирования имущества была стабильной и не повлекла увеличение доли оборотных или внеоборотных средств.

2. Структура пассивов отличается превышением заемного капитала над другими источниками средств. Общий прирост средств за анализируемый период был связан, прежде всего, с их привлечением на заемной основе.

3. Произошла перегруппировка заемных источников, связанная с резким увеличением в них доли долгосрочных кредитов, т.е. дорогие заемные средства были вытеснены дешевыми.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Глава 3. Отчет о прибылях и убытках, его анализ

Для полного анализа финансово-хозяйственной деятельности проведем расчеты с использованием отчета о прибылях и убытках. Применим подход, который предусматривает раскрытие состава произведенных в отчетном году расходов, сгруппированных по видам деятельности (function of expenses method или cast of sales method).

Данные из бухгалтерского отчета представим для удобства проведения финансового анализа в таблице 3.1.

Таблица 3.1. Статьи отчета о прибылях и убытках ООО «КОПЕЙКА-М.О.» в тыс. руб., за 2010, 2009 гг.

Статья отчета	Код	2009	2010	Отклонение (стр.3 – стр.4)
1	2	3	4	5
Валовая выручка	10	2150448	2834512	684064
Себестоимость	20	1796344	2663914	867570
Управленческие расходы	40			0
Прочие расходы	100	231245	153967	-77278
Налог на прибыль	170	41214	12369	-28845
Штрафы	180	40	0	-40
Чистая прибыль	190	81605	4262	-77343

* на основе данных отчетов о прибылях и убытках ООО «КОПЕЙКА-М.О.» за 2010 год.

В целом наблюдается положительная динамика роста валовой прибыли за счет роста продаж услуг 2010 году по сравнению с 2009 годом. В эти годы отмечается наличие положительной чистой прибыли. В 2010 году происходит увеличение валовой выручки, но в тоже самое время снижение размера чистой прибыли. Ее величина за два года составляет -85800 тыс. руб.

Для анализа структуры затрат рассчитаем доли каждого вида затрат для каждого отчетного периода (Таблица 3.2).

Таблица 3.2. Структура затрат ООО «КОПЕЙКА-М.О.» за 2010, 2009 годы.

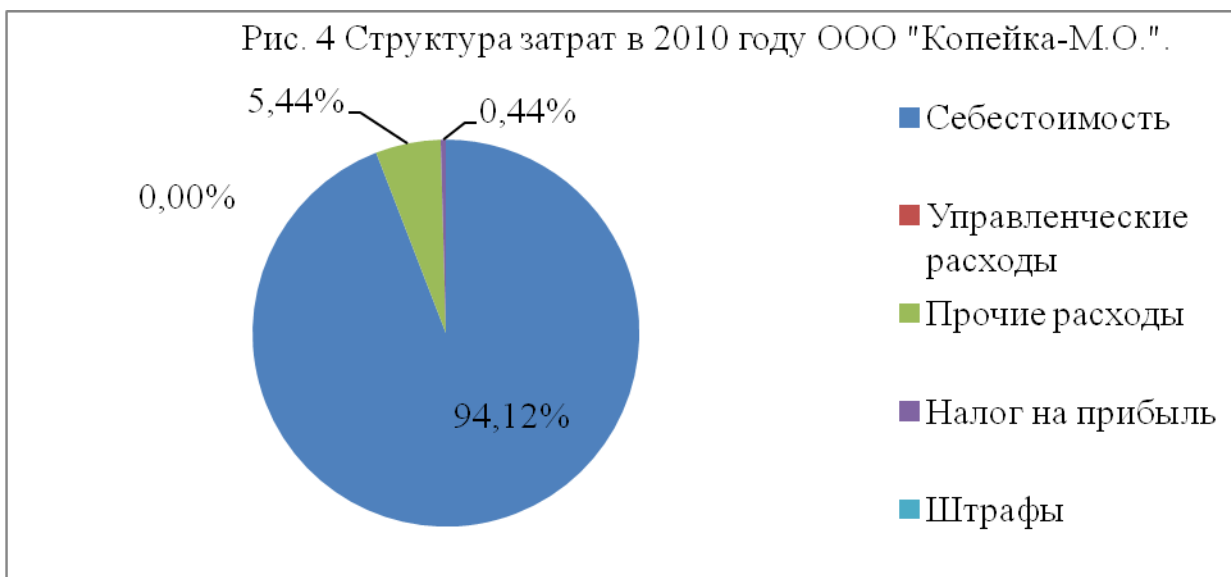
Статья расхода	Код	2009	2010	Отклонение (стр.3 – стр.4)
1	2	3	4	5
Себестоимость	20	86,83%	94,12%	7,29%
Управленческие расходы	40	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие расходы	100	11,18%	5,44%	-5,74%
Налог на прибыль	170	1,99%	0,44%	-1,56%
Штрафы	180	0,00%	0,00%	0,00%

Для наглядности представим данные в виде структурных диаграмм.



Основной объем затрат в 2009 году занимает себестоимость. Ее доля 86,83%. Другой крупной статьей затрат являются прочие расходы – 11,18%. В сумму себестоимости включена зарплата производственных рабочих, погрузка, разгрузка, охрана и т.д., амортизация используемого имущества.

В 2009 году произошли резкие изменения в структуре затрат в ООО «КОПЕЙКА-М.О.».



Доля себестоимости в 2010 году составила 94,12%, а доля прочих расходов 5,44%.

Таблица 3.3. Абсолютные и относительные изменения статей отчета о прибылях и убытках за 2009 и 2010 годы.

Статья отчета 1	Код 2	2009 3	2010 4	Δ 5	Δ, % 6
Валовая выручка	10	2150448	2834512	684064	32%
Себестоимость	20	1796344	2663914	867570	48%
Управленческие расходы	40	0	0	0	
Прочие расходы	100	231245	153967	-77278	-33%
Налог на прибыль	170	41214	12369	-28845	-70%
Штрафы	180	40	0	-40	
Чистая прибыль	190	81605	4262	-77343	-95%

*Δ – абсолютное изменение показателя в процентах, Δ, % - относительное изменение суммы по статье в % (к 2009 году).

Из таблицы 3.3. видно, что сумма чистой прибыли уменьшилась на 77343 тыс. руб. (или на 95%), что плохо отражается на общей экономической эффективности работы предприятия в 2010 году. В большей мере это объясняется ростом себестоимости услуг ООО «КОПЕЙКА-М.О.» на 867570 тысяч рублей (или на 48%).

Важной оценкой хозяйственной деятельности предприятия является расчет коэффициента рентабельности продаж (Р)

$$P = \frac{190 \text{ ст.}}{010 \text{ ст.}} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{валовая выручка}} \quad (3.1.)$$

Тогда для 2009 года коэффициент рентабельности продаж ООО «Копейка-М.О.» (P^{2009}) равен

$$P^{2009} = \frac{190 \text{ ст.}}{010 \text{ ст.}} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{валовая выручка}} = \frac{81605}{2150448} = -0,038 \text{ или } 3,8\% \quad (3.2.)$$

Соответственно для 2010 года коэффициент рентабельности (P^{2010}) продаж

$$P^{2010} = \frac{190 \text{ ст.}}{010 \text{ ст.}} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{валовая выручка}} = \frac{4262}{2834512} = 0,0015 \text{ или } 0,15\% \quad (3.3.)$$

Наблюдается динамика снижения коэффициента рентабельности в 2010 году, опять же это связано с ростом себестоимости и снижением объема чистой прибыли.

В абсолютном изменении рентабельность продаж ООО «КОПЕЙКА-М.О.» уменьшилась на 3,65%, а в относительном упала на 96% в 2010 году по сравнению с 2009 годом.

Данные анализа коэффициента рентабельности продаж представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4. Анализ коэффициентов рентабельности продаж ООО «КОПЕЙКА-М.О.» за 2010, 2009 год.

Показатель	2009	2010	Δ	$\Delta, \%$
Рентабельность продаж	3,79%	0,15%	-3,64%	-96,04%

* Δ – абсолютное изменение показателя в процентах, $\Delta, \%$ – относительное изменение показателя в % (к 2009 году).

Далее рассмотрим показатели производительности основных средств и персонала. Оценка экономической эффективности использования средств

производства и персонала дает важную информацию для руководителей, занимающихся закупкой нового оборудования и наймом персонала.

Необходимо следить за результатами производительности для принятия оперативных управленческих решений в области кадровой политики и выбора технологии производства.

Стоимость оборудования используемого ООО «КОПЕЙКА-М.О.» возьмем из данных бухгалтерского баланса за 2010 год.

Для оценки производительности основных средств, используемых ООО «КОПЕЙКА-М.О.», рассчитаем коэффициент производительности (K_1) выручка на единицу стоимости основных средств:

$$K_1 = \frac{\text{Валовая выручка}}{\text{Основные средства}} = \frac{010 \text{ стр.отчета о прибылях и убытках}}{120 \text{ стр.бухгалтерского баланса}} \quad (3.4.)$$

и коэффициент производительности (K_2) показывающий размер чистой прибыли на единицу стоимости основных средств:

$$K_2 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Основные средства}} = \frac{190 \text{ стр.отчета о прибылях и убытках}}{120 \text{ стр.бухгалтерского баланса}} \quad (3.5.)$$

Таблица 3.5. Анализ использования основных средств на ООО «КОПЕЙКА-М.О.» за 2010 и 2009 годы

Показатель	2009 год	2010 год	Δ	$\Delta, \%$
Стоимость основных средств	1151293	2337467	1186174	103%
Валовая выручка	2150448	2834512	684064	32%
Чистая прибыль	81605	4262	-77343	-95%
K_1	1,87	1,21	-1	-35%
K_2	0,07	0,00	0	-97%

* Δ – абсолютное изменение показателя в процентах, $\Delta, \%$ - относительное изменение показателя в % (к 2010 году).

Как видно из анализа, представленного в таблице 3.5, на единицу стоимости оборудования в 2010 году получали 1,21 единиц валовой выручки, что меньше, чем в 2009 году на 35%.

В то же время нельзя не заметить отрицательную динамику снижения чистой прибыли на единицу стоимости основных средств. В 2009 году чистая прибыль на единицу стоимости основного оборудования составляла 0,07, что на 97% больше, чем в 2010 году.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Глава 4. Расчет и анализ финансовых коэффициентов

Расчет финансовых коэффициентов является одним из наиболее известных и часто используемых приемов анализа финансовой отчетности. Данный прием позволит увидеть взаимосвязи между показателями деятельности ООО «Копейка-М.О.», оценить тенденции их изменения.

Для проведения финансового анализа платежеспособности предприятия рассчитаем финансовые коэффициенты для 2010 и 2009 года.

Коэффициент текущей ликвидности ($K_{\text{тл}}$) показывает способность предприятия обеспечить свои потребности в оборотных средствах для организации производственной деятельности и погашения срочных обязательств перед контрагентами.

Общая формула расчета:

$$\begin{aligned} K_{\text{тл}}^{2009} &= \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{расходы будущих периодов} + \text{фонды потребления}} - (\text{расчеты по дивидендам}) \\ &= \frac{\text{код 290 баланса}}{\text{код 690 баланса} + \text{код 650 баланса}} - (\text{код 630 баланса} + \text{код 640 баланса}) = \frac{698726}{1443678} = 0,48 \\ K_{\text{тл}}^{2010} &= \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{расходы будущих периодов} + \text{фонды потребления}} - (\text{расчеты по дивидендам}) \\ &= \frac{\text{код 290 баланса}}{\text{код 690 баланса} + \text{код 650 баланса}} - (\text{код 630 баланса} + \text{код 640 баланса}) = \frac{1280203}{2262717} = 0,57 \end{aligned} \quad (4.1.)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{ал}}$) является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия, показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно (денежными средствами). Формула расчета имеет вид:

$$K_{ал}^{2009} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{\text{код 260 баланса}}{\text{код 690 баланса}} = \frac{181797}{1443678} = 0,13$$

$$K_{ал}^{2010} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{\text{код 260 баланса}}{\text{код 690 баланса}} = \frac{186541}{2262717} = 0,08$$

(4.2.)

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (K_{occ}) характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости и определяется отношением собственных оборотных средств к текущим активам. Формула расчета:

$$K_{occ}^{2009} = \frac{\text{Капитал и резервы} - \text{внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{\text{код 490 баланса} - \text{код 190 баланса}}{\text{код 290 баланса}} = \frac{-24978 - 1151293}{698726} = -1,68$$

$$K_{occ}^{2010} = \frac{\text{Капитал и резервы} - \text{внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{\text{код 490 баланса} - \text{код 190 баланса}}{\text{код 290 баланса}} = \frac{-20716 - 2337467}{1280203} = -1,84$$

(4.3.)

Коэффициент автономии (K_a) показывает долю средств акционеров (владельцев) предприятия в общем объеме активов. Формула расчета:

$$K_a^{2009} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{-24978}{1850019} = -0,01$$

$$K_a^{2010} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{-20716}{3617670} = -0,006$$

(4.4.)

Коэффициент финансовой зависимости ($K_{фз}$) показывает количество заемных средств, приходящихся на используемый организацией капитал. Расчетная формула имеет вид:

$$K_{\text{фз}}^{2009} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 610 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{1874997}{1850019} = 1,01$$

$$K_{\text{фз}}^{2010} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 610 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{3638386}{3617670} = 1,006$$

(4.5.)

Коэффициент капитализации (K_k) показывает долю краткосрочных и долгосрочных обязательств в собственном капитале компании. Формула расчета:

$$K_k^{2009} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 690 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{1443678}{1850019} = 0,78$$

$$K_k^{2010} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 610 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{2262717}{3617670} = 0,63$$

(4.6.)

Коэффициент маневренности (K_m) собственного капитала показывает долю собственных оборотных средств, содержащихся в собственном капитале предприятия. Коэффициент показывает распределение собственного капитала на закупку оборотных средств и приобретение основных средств (оборудования, машин и т.д.).

$$K_m^{2009} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 290 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{1151293}{1850019} = 0,62$$

$$K_m^{2010} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 290 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{2337467}{3617670} = 0,65$$

(4.7.)

Коэффициент финансовой устойчивости ($K_{\text{фy}}$) показывает количество единиц собственного капитала и долгосрочных заемных средств,

приходящихся на 1 руб. внеоборотных и оборотных активов. Формула расчета:

$$K_{\text{фн}}^{2009} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{-24978}{1850019} = -0,01$$

$$K_{\text{фн}}^{2010} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 700 баланса}} = \frac{-20716}{3617670} = -0,006$$

(4.8.)

Коэффициент финансовой независимости в формировании запасов ($K_{\text{фн}}$) Показывает долю запасов и затрат предприятия, приобретенных за счет собственных оборотных средств организации.

$$K_{\text{фн}}^{2009} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Материалы + НДС}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 210 баланса + код 220 баланса}} = \frac{-24978}{34081} = -0,73$$

$$K_{\text{фн}}^{2010} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Материалы + НДС}} = \frac{\text{код 490 баланса}}{\text{код 210 баланса + код 220 баланса}} = \frac{-20716}{291387} = -0,07$$

(4.9.)

Для наглядности соберем все коэффициенты в одной таблице, рассчитаем абсолютное и относительное изменение для каждого в 2009 и 2010 году, в столбце «норма» приведем ориентировочные значения коэффициентов, считающиеся нормальными для отнесения предприятия к уровню стабильно устойчивому (это экспертные оценки, приведенные во всех учебниках и практических пособиях по финансовому менеджменту).

Из таблицы 4.1 видно, что в 2010 году вырос уровень текущей ликвидности, он ниже общепринятых норм, но сама тенденция к повышению, говорит о том, что повысилась способность предприятия оплачивать свои текущие долги.

Достаточно мал коэффициент абсолютной ликвидности. В 2010 году его значение 0,08, что меньше нормы 0,2. Предприятие с большой долей вероятности может испытать недостаток в денежных средствах в 2011 году.

Таблица 4.1. Финансовые коэффициенты, рассчитанные на основе бухгалтерского баланса за 2010 год

Коэффициент	Обз.	Норма	2009	2010	Δ	$\Delta, \%$
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{\text{тл}}$	2	0,48	0,57	0,08	16,90%
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{\text{ал}}$	0,2	0,13	0,08	-0,04	-34,53%
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{\text{осс}}$	0,1	-1,68	-1,84	-0,16	9,42%
Коэффициент автономии	$K_{\text{а}}$	0,6	-0,01	-0,01	0,01	-57,59%
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{\text{фз}}$	0,4	1,01	1,01	-0,01	-0,77%
Коэффициент капитализации	$K_{\text{к}}$		0,78	0,63	-0,15	-19,85%
Коэффициент маневренности	$K_{\text{м}}$	0,5	0,62	0,65	0,02	3,83%
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}}$		-0,01	-0,01	0,01	-57,59%
Коэффициент финансовой независимости в формировании запасов	$K_{\text{фн}}$		-0,73	-0,07	0,66	-90,30%

* Δ – абсолютное изменение показателя в процентах, $\Delta, \%$ – относительное изменение показателя в % (к 2009 году).

Остальные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости находятся на приемлемом для российской практики уровне.

Глава 5. Методика составления бюджета ООО «Копейка-М.О.»

Основным источником информации для анализа деятельности ООО «Копейка-М.О.» в следующем календарном году является годовой бюджет, который включает прогнозные данные о ценах на закупаемые товары, предполагаемые объемы реализации, стоимость реализуемой продукции. При этом руководство предприятия предусматривает развитие рынка по консервативному (умеренному) сценарию. Как правило, не предусматривается резких падений и роста рынка.

Для построения и прогнозирования бюджетных планов была разработана и принята за методическую основу блок-схема, которая приведена в Приложении 3 к отчету по практике.

Согласно принятой блок-схеме процесс бюджетирования состоит из нескольких этапов, на которых принимаются к учету и прогнозу новые данные.

На первом этапе строится бюджет продаж организации на прогнозируемый год. В нем содержится информация о плане продаж по видам продукции, приводится оценка стоимости товара.

Далее составляется бюджет производства, в котором с учетом плана реализации и норм запасов продукции на складах организации рассчитываются объемы производства на 2011 год.

При составлении бюджета основных материалов учитываются плановые показатели производства и нормы запасов сырья и материалов на складе, расчеты производятся как в денежных, так и количественных единицах.

Немаловажным элементом бюджетирования является расчет суммы оплаты труда рабочих.

Довольно сложным и ответственным процессом является организация расчета себестоимости реализуемой продукции, которая рассчитывается на основе плановых объемов производства, затрат на оплату труда и пр.

После составления бюджетов коммерческой службы и административного отдела мы получим полную прогнозную информацию о деятельности ООО «Копейка-М.О.» в прогнозируемом году.

Бюджет предприятия проходит рассмотрение у директора и принимается общим собранием акционеров как плановый или нормативный набор данных для деятельности на прогнозируемый год.

Плановые объемы реализации готовой продукции рассчитываются специалистами коммерческой службы исходя из общего анализа спроса и предложения на рынке ритэйла, информации о продажах в предыдущие периоды. Бюджет объема продаж и его товарная структура определяют уровень и общий характер всей деятельности предприятия, оказывают воздействие на большинство других бюджетов, которые по существу исходят из информации, определенной в бюджете продаж.

После установления планируемого объема продаж в натуральном выражении определяется количество единиц товара, которые необходимо закупить, чтобы обеспечить запланированные продажи и необходимый уровень запасов.

Сложным моментом является определение оптимального запаса товара на конец периода. С одной стороны, большой запас товара поможет отреагировать на непредвиденные скачки спроса и перебои с поставками, с другой стороны деньги, вложенные в запасы, не приносят дохода.

В бюджете коммерческих расходов учитываются все расходы связанные со сбытом, продвижением и хранением товара. Сюда можно отнести расходы на транспорт, используемый для продвижения продаж, комиссионные выплачиваемые менеджерам, за выполнение плана реализации и поиск новых рынков сбыта. Крупную долю в бюджете коммерческих расходов занимают расходы на рекламу и продвижение продукции.

В результате построения бюджетов менеджмент компании ООО «Копейка-М.О.» имеет плановые показатели деятельности на следующий год, которые являются ориентиром ведения бизнеса.

Бюджет состоит из трех отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс (прогноз);
2. Отчет о прибылях и убытках (прогноз);
3. Отчет о движении денежных средств (прогноз).

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Заключение

За время прохождения производственной практики на ООО «Копейка-М.О.» были изучены основные особенности экономической деятельности компании.

Собранные за время работы в должности стажера финансового отдела материалы помогут в написании научно-исследовательской работы, а полученные практические навыки по работе финансовой службы, дали возможность закрепить и проверить полученные теоретические знания во время обучения в университете.

Отчет по производственной практике дает информацию о компании, роли финансовой службы в управлении предприятием, приведен подробный анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Копейка-М.О.», рассчитаны показатели рентабельности, производительности и т.д.

Основной упор сделан на анализе финансово-хозяйственной деятельности организации, построении системы бюджетирования, над ведением учета.

В работе использованы основные методы финансового анализа:

1. построение нетто-баланса;
2. вертикальный и горизонтальный анализ;
3. диагностика с помощью финансовых коэффициентов;
4. структурный анализ;
5. расчет абсолютных и относительных отклонений и др.

Основной вывод проведенного финансового анализа – ООО «Копейка-М.О.» имеет значительное превышение заемных средств над собственными, как в 2009 так и в 2010 году, что приводит к плохой характеристике ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости деятельности предприятия.

Важным положительным моментом деятельности финансовой службы ООО «Копейка-М.О.» является перевод

Общее описание полученных практических знаний представлено в дневнике производственной практики. Всего было затрачено 320 часов, большее время из которых затрачено на изучение работы финансовой службы ООО «Копейка-М.О.», освоение основных методик и техник финансового менеджмента предприятия.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Список литературы

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.- 4-е изд., доп.и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 с
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. – 656 с.
3. Боди З., Мертон Р. Финансы: пер. с англ.: Учеб. пособие, - М.: Издат. дом «Вильямс», 2000. – 592 с.
4. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2004, - 768 с.
5. Мирзоян Е.Л. Налоги и налогообложение: краткий курс. За три дня до экзамена. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 220 с..
6. Мицек А.В. Краткосрочная финансовая политика. – М.: Экономика, 2007. 195 с.
7. Постановление Госстандарта РФ от 06.11.2001 N 454-ст
8. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н
9. Р.Брейли, С.Майеро Принципы корпоративных финансов. Учебник – 7-е изд., - М.: Изд. «Олимп – Бизнес», 2007, 1088с.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебное пособие. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1999.
11. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для ВУЗов.-М., 2008. – 639 с.
12. Тихомиров Е.Ф. Финансовый менеджмент. Управление финансами предприятия: Высшее профессиональное образование. – М.: Академия, 2010. – 384 с.
13. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года № 129-ФЗ
14. Финансовый менеджмент: Учебник/Под ред. Е.С. Стояновой – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Перспектива», 2005. – 656с.

15. Щербаков В.А. Краткосрочная финансовая политика: учебное пособие / В.А. Щербаков, Е.А. Приходько. — 2-е изд., стер. — М.: КноРус, 2007.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «КОПЕЙКА-М.О.» ЗА 2010 ГОД

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 Декабря 2010 г.

		Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
		Дата (год, месяц, число)	0710001	
		по ОКПО	2010 12 31	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Копейка-М.О."</u>			70446269	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5027098120\502701001	
Вид деятельности <u>агентские услуги</u>		по ОКВЭД	51.19	
Организационно-правовая форма <u>общества с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности <u>частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения <u>тыс руб</u>		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>140000, Московская обл, Люберцы г, Красная ул, д. 1</u>				

Дата утверждения . .
Дата отправки / принятия . .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	817639	1959961
Незавершенное строительство	130	2836	70641
Отложенные налоговые активы	145	14433	19774
Прочие внеоборотные активы	150	316385	287091
Итого по разделу I	190	1151293	2337467
II. Оборотные активы			
Запасы	210	15161	115793
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	104712
расходы будущих периодов	216	15159	11076
прочие запасы и затраты	217	-	5
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	18920	175594
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	30787	14198
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	448582	754991
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	352699	620702
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	28175
Денежные средства	260	181797	186541
Прочие оборотные активы	270	3479	4911
Итого по разделу II	290	698726	1280203
БАЛАНС	300	1850019	3617670

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	37150	37150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(62128)	(57866)
Итого по разделу III	490	(24978)	(20716)
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	400000	1346000
Отложенные налоговые обязательства	515	31319	29669
Итого по разделу IV	590	431319	1375669
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	301975	886448
Кредиторская задолженность	620	1141703	1376269
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	304766	496267
задолженность перед персоналом организации	622	33757	45355
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	5608	10455
задолженность по налогам и сборам	624	70438	21918
прочие кредиторы	625	727134	802274
Итого по разделу V	690	1443678	2262717
БАЛАНС	700	1850019	3617670

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	2046338	2388665
в том числе по лизингу	911	6589	6589
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	668
Товары, принятые на комиссию	930	618757	570322
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	27	27
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	790000	-

Руководитель



Кондратюкин Андрей
Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Шишова Ольга
Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Января 2011 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО «КОПЕЙКА-М.О.»

ЗА 2010 ГОД

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Копейка-М.О." по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности агентские услуги по ОКВЭДОрганизационно-правовая форма общества с ограниченной форма собственностиответственностью частная собственность по ОКОПФ / ОКФСЕдиница измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2010	12	31
70446269		
5027098120\502701001		
51.19		
65	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2834512	2150448
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2663914)	(1796344)
Валовая прибыль	029	170598	354104
Прибыль (убыток) от продаж	050	170598	354104
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1253	-
Проценты к уплате	070	(163920)	(123680)
Прочие доходы	090	102333	61277
Прочие расходы	100	(93633)	(168842)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	16631	122859
Отложенные налоговые активы	141	5341	900
Отложенные налоговые обязательства	142	1650	6905
Текущий налог на прибыль	150	(19360)	(49019)
Штрафы и пени в бюджет	180	-	(40)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	4262	81605
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	9595	18492

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

БЛОК-СХЕМА СОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТА ООО «КОПЕЙКА-М.О.»

[illegible]