

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЭЙП КЛАБ»	5
2 ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЭЙП КЛАБ»	17
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	25
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27
ПРИЛОЖЕНИЕ А	29

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования определяется тем, что в условиях современной экономики финансовая устойчивость предприятия, его ликвидность и платежеспособность представляют собой комплексную категорию, характеризующую состояние, структуру и направления использования финансовых ресурсов предприятия, способность его выполнять свои обязательства, а также степень экономической безопасности и защищенности капитала от финансовых рисков и возможность обеспечивать расширение деятельности без увеличения зависимости от внешних источников финансирования.

В современной экономике финансовое положение предприятия является важнейшим элементом, который может повлиять на дальнейшее развитие его деятельности. Пока существуют предприятия, финансовое положение которых является нестабильным, проблема управления их финансовой устойчивостью будет приобретать наибольшую актуальность. Российские предприятия часто сталкиваются с финансовыми проблемами, идентичными по своей экономической сущности. Их решение возможно с использованием универсальных инструментов и мероприятий, которые образуют механизм управления финансовой устойчивостью и ликвидностью организации.

Таким образом, в условиях нестабильности экономической среды, повышенной неопределенности и рисков, увеличения угроз финансовой безопасности предпринимательской деятельности в России, проблема эффективного управления финансовой устойчивостью предприятий приобретает особенную актуальность.

Данная работа представляет собой отчет по преддипломной практике по теме: «Разработка мероприятий по совершенствованию финансовой деятельности ООО «ВЭЙП КЛАБ».

Основные задачи производственной (преддипломной) практики:

- сбор материалов для подготовки выпускной квалификационной работы (ВКР) бакалавра;
- закрепление и опробование полученных теоретических знаний и практических навыков в условиях деятельности конкретной организации;
- изучение работы экономических служб конкретной организации;
- анализ документооборота организации;

- характеристика экономических показателей деятельности конкретной организации;
- выявление экономических проблем в деятельности организации;
- выполнение индивидуального практического задания в соответствии с темой ВКР.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия ООО «ВЭЙП КЛАБ».

Предметом исследования являются финансовые отношения, складывающиеся по поводу управления финансово-хозяйственной деятельностью ООО «ВЭЙП КЛАБ».

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

1 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЭЙП КЛАБ»

ООО «Вэйп Клуб» зарегистрирована 24 февраля 2016 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Руководитель организации: генеральный директор Громов Павел Валерьевич.

Юридический адрес ООО «Вэйп Клуб» - 191124, город Санкт-Петербург, Новгородская улица, дом 19 литер а, офис № 3.

Основным видом деятельности является «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах», зарегистрирован 1 дополнительный вид деятельности.

Организации Общество с ограниченной ответственностью «Вэйп Клуб» присвоены ИНН 7842092823, ОГРН 1167847106514, ОКПО 00431792.

ООО «Вэйп Клуб» представляет собой магазин электронных сигарет VapeClubShop. Сайт организации: <https://vapeclubshop.ru/>

Компания Vape Club включает 34 розничных магазина в Санкт-Петербурге и Мурманске. Также продукция представлена в сети-партнере Табакон. Интернет-магазин Vape Club Shop работает по всей России.

Все товары также доступны круглосуточно на официальном сайте vapeclubshop.ru – их можно заказать онлайн с доставкой курьером по СПб или почтой по всей России (бесплатно при покупке на сумму свыше 5000 рублей).

В сети магазинов VapeClubShop представлен большой ассортимент продукции ведущих производителей: Eleaf, GeekVape, District F5ve (производители легендарных дрипок Cosmonaut и C2MNT), Hellvape, Joyetech, Oumier, Vandy Vape и многих других. Регулярно пополняется ассортимент новинками, оставляя недорогие хиты продаж.

Широко представлены аю- и pod-системы. Также представлены товары от российских производителей: Amnesia, Maxwell's, Pride, Voodoo Lab, Smoke Kitchen, Red Smokers, Panda's Juice, Подвальчик Дяди Вовы. Также есть продукция американских производителей: Jam Monster и Fruit Monster, Okami, Bad Drip, Zenith и другие.

Проанализируем особенности организации деятельности ООО «Вэйп Клуб» - построения организационной структуры управления предприятием.

Организационная структура управления предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «Вэйп Клуб»

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет генеральный директор, который назначается на должность собственниками ООО «Вэйп Клуб».

В функциональные обязанности генерального директора входит:

- организация, координация и контроль работы предприятия;
- подбор, набор, расстановка персонала, утверждение штатного расписания и должностных окладов и надбавок;
- установление договорных отношений с поставщиками и подрядчиками;
- организация эффективного взаимодействия структурных подразделений предприятия;
- стратегическое планирование развития предприятия и реализация этих планов;
- участие в формировании бюджета и контроль его выполнения;
- обеспечение эффективного документооборота и своевременного движения информации в компании.

Организационная структура управления компанией относится к функциональному типу. При функциональной структуре происходит деление организации на элементы, каждый из которых имеет определенную функцию, задачи. Она характерна для организаций с небольшой номенклатурой, стабильностью внешних условий.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия организуется в бухгалтерии. В составе отдела: главный бухгалтер и экономист (финансовый менеджер).

В работе с поставщиками организация руководствуется как действующим законодательством, так и выработанными опытным путем алгоритмами работы. К примеру, принятие управленческого решения о начале сотрудничества с поставщиком принимается по следующему алгоритму, представленному на рисунке 2.

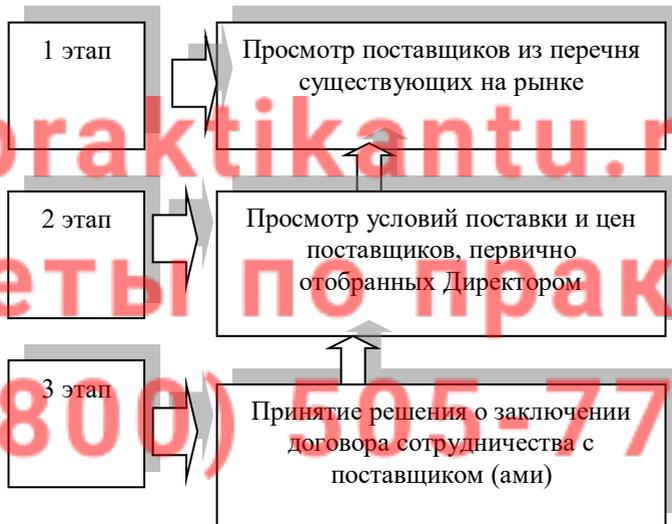


Рисунок 2 - Принятие решения о работе с поставщиками ООО «Вэйп Клуб»

Выбор поставщика осуществляется единолично и по малому количеству критериев – цена и условия поставки, в которых, как правило, главную роль играет возможная отсрочка платежа.

Текущее планирование включает квартальное планирование, корректировку бюджетов, отражение фактических данных, проведение план-факт анализа. В ООО «Вэйп Клуб» фиксированным является бюджетный период – один квартал, элементы скользящего планирования применяются ограниченно.

Необходимо отметить, что ООО «Вэйп Клуб» сравнительно небольшое по размерам предприятие, поэтому многие функции на нем работники предприятия совмещают. В частности, все функциональные обязанности по организации системы управления денежными потоками лежат по большей части на главном бухгалтере. Им же проводится и анализ денежных потоков, однако такой анализ проводится не систематично по мере требований генерального директора. Вопросы управления дебиторской и кредиторской задолженности решаются совместно с генеральным директором и маркетологом - специалистом по снабжению и сбыту.

Основной целью ООО «Вэйп Клуб» является получение прибыли за счет ведения коммерческой и хозяйственной деятельности в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством Российской Федерации.

Принципы работы ООО «Вэйп Клуб».

1. Каждый клиент ООО «Вэйп Клуб» должен получить максимум внимания, заботы и понимания.
2. Каждое решение клиента о покупке должно полностью удовлетворять его потребностям.
3. Наша цель: довольный клиент, оплачивающий покупку.
4. Повторная покупка и позитивные рекомендации покупателей – лучшая оценка работы команды ООО «Вэйп Клуб».

Условия работы компании: это большой ассортимент, приятные цены и высококвалифицированный персонал.

Компания Vape Club также имеет собственное производство. ООО «Вэйп Клуб» производит собственные высококачественные жидкости 5'COONS, S.A.V., Masquerade и Cloudman.

Главное для компании - ее репутация, поэтому она делает акцент на безопасность не только в производстве, но и в ведении бизнеса, используя только натуральные ингредиенты.

Для производства собственных жидкостей ООО «Вэйп Клуб» использует:

- высококачественный американский никотин;
- проверенные в лабораторных условиях ароматизаторы и основы;
- все жидкости сертифицированы и абсолютно безопасны в применении.

Вкусы разрабатываются непосредственно в лабораторных условиях специалистами-практиками в области парения. Ежедневная работа над усовершенствованием уже известных и популярных вкусов, а также эксперименты и работа над новыми вкусами и ароматами дает

компании право заявлять, что 5'COONs, S.A.V., Masquerade и Cloudman - экологичные, вкусные, ароматные жидкости, которые могут обеспечить огромное количество пара.

Основные инструменты, которые применяют сотрудники ООО «Вэйп Клуб» для продвижения своей продукции:

- корпоративный сайт компании (<https://vapeclubshop.ru/>);
- социальные сети (ВК, Инстаграм);
- печатная продукция и рекламные объявления в специализированных изданиях.

Для экономической характеристики деятельности предприятия проведем анализ его активов (таблица 1).

Таблица 1 - Состав и динамика активов ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Темп роста, %		Изменение, тыс. руб.	
	2017	2018	2019	2018 /2017	2019 /2017	2018 /2017	2019 /2017
Внеоборотные активы							
Основные средства	1304	3100	3867	237,73	296,55	1796	2563
Прочие внеоборотные активы	1194	1193	675	99,92	56,53	-1	-519
Итого внеоборотных активов	2498	4293	4542	171,86	181,83	1795	2044
Оборотные активы							
Запасы	8200	10140	9116	123,66	111,17	1940	-916
Дебиторская задолженность	2756	147	564	5,33	20,46	-2609	-2192
Денежные средства и денежные эквиваленты	1349	1231	1076	91,25	79,76	-118	-273
Прочие оборотные активы	1231	1006	554	81,72	45,00	-225	-677
Итого оборотных активов	13536	12524	11310	92,52	83,55	-1012	-2226
Баланс	16034	16817	15852	104,88	98,86	783	-182

У предприятия стабильная ситуация в части имущественного положения. За анализируемый период стоимость имущества незначительно снизилась (на 182 тыс. руб.) и составила по результатам анализируемого периода 15 852 тыс. руб. Сокращение показателя произошло за счет снижения стоимости оборотных активов на 2 226 тыс. руб., стоимость внеоборотных активов, напротив, увеличилась на 2 044 тыс. руб. В состав внеоборотных средств входят основные средства внеоборотные активы.

За период 2017-2019 гг. стоимость основных средств увеличилась на 2 563 тыс. руб. и составила 3 867 тыс. руб., что позволяет сделать вывод о наращивании имущественного потенциала. Прочие внеоборотные активы, напротив, сократились, размер снижения составил 519 тыс. руб.

Можно отметить увеличение стоимости запасов на 916 тыс. руб., при этом максимальное значение показателя пришлось на 2018 год. Положительной тенденцией выступает факт снижения дебиторской задолженности, показатель сократился на 2 192 тыс. руб. Также несколько снизились денежные средства (на 237 тыс. руб.) и прочие оборотные активы (на 677 тыс. руб.).

Необходимо отметить высокий уровень денежных средств для сравнительно небольшого предприятия, каким является ООО «Вэйп Клуб»

Аналогичным образом проведем анализ состава и динамики пассивов предприятия (таблица 2).

Таблица 2 - Состав и динамика пассивов ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Темп роста, %		Изменение, тыс. руб.	
	2017	2018	2019	2018 /2017	2019 /2017	2018 /2017	2019 /2017
Капитал и резервы							
Уставный капитал	10	10	10	100	100	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8811	8875	9550	100,73	108,39	64	739
Итого собственный капитал	8821	8885	9560	100,73	108,38	64	739
Краткосрочные заемные обязательства	3708	2020	2800	54,48	75,51	-1688	-908
Краткосрочная кредиторская задолженность	3505	5912	3492	168,67	99,63	2407	-13
Итого краткосрочные обязательства	7213	7932	6292	109,97	87,23	719	-921
Баланс	16034	16817	15852	104,88	98,86	783	-182

Собственный капитал предприятия представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью. Стоимость уставного капитала в динамике оставалась неизменной и составила 10 тыс. руб. Можно констатировать прирост нераспределенной прибыли на 739 тыс. руб., что выступает положительной тенденцией и свидетельствует о получении прибыли ООО «Вэйп Клуб» на протяжении всего анализируемого периода.

Долгосрочные обязательства предприятия для финансирования текущей и перспективной деятельности компании не привлекаются. Заемный капитал представлен краткосрочными обязательствами, в состав которых входит краткосрочная кредиторская задолженность и заемные средства.

Можно отметить некоторое сокращение краткосрочных обязательств на 921 тыс. руб., из которых – 908 тыс. руб. – это снижение заемных источников финансирования, а 13 тыс. руб. снижение кредиторской задолженности. В целом в качестве негативного момента можно отметить достаточно высокий показатель

кредиторской задолженности, величина которого составила в 2019 году 3 492 тыс. руб.

О динамике коэффициентов ликвидности можно судить по данным таблицы 3.

Таблица 3 - Оценка ликвидности ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Норма тив
Коэффициент текущей ликвидности	1,88	1,58	1,80	1-2
Коэффициент относительной ликвидности	0,57	0,17	0,26	0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,16	0,17	0,2

В целом можно отметить достаточно стабильное значение показателей ликвидности. Так, коэффициент текущей ликвидности достигает норматива на протяжении всего анализируемого периода и составил в 2019 году 1,8. То есть текущие активы перекрывают краткосрочные обязательства в 1,8 раза. В среднесрочном периоде ситуация не такая благоприятная, так за анализируемый период значение показателя сократилось с 0,57 до 0,26, при нормативе 0,8.

Аналогичная ситуация наблюдается и в краткосрочном периоде, значение показателя снизилось с 0,19 до 0,17. То есть в ближайшее время предприятие способно погасить только 17% краткосрочных обязательств, тогда как нормативное значение показателя составляет 0,2.

Необходимо разработать мероприятия по сокращению товарно-материальных запасов, высвободившиеся средства направить или на погашение кредиторской задолженности или вложить в краткосрочные финансовые вложения.

Следующим этапом оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия выступает анализ финансовых результатов (таблица 4).

Можно констатировать рост объемов продаж на 3 623 тыс. руб., при этом отмечается, что максимальное значение выручки пришлось на 2018 год – 35 646 тыс. руб. Темп роста себестоимости продаж был не такой высокий и составил 703 тыс. руб. Как результат, валовая прибыль увеличилась на 2 920 тыс. руб. и составила 13 319 тыс. руб. У компании высокий уровень коммерческих расходов, именно по этой статье торговые предприятия отражают издержки обращения.

Негативной тенденцией выступает тот факт, что коммерческие расходы за период 2017-2019 гг. увеличились на 3 409 тыс. руб., как итог прибыль от продаж за анализируемый период снизилась на 489 тыс. руб. и составила 771 тыс. руб.

Таблица 4 - Состав и динамика финансовых результатов ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Темп роста, %		Изменение, тыс. руб.	
	2017	2018	2019	2018 /2017	2019 /2017	2018 /2017	2019 /2017
Выручка	30906	35646	34529	115,34	111,72	4740	3623
Себестоимость продаж	20507	22457	21210	109,51	103,43	1950	703
Валовая прибыль (убыток)	10399	13189	13319	126,83	128,08	2790	2920
Коммерческие расходы	9139	11906	12548	130,28	137,30	2767	3409
Управленческие расходы	0	0	0	0,00	0,00	0	0
Прибыль от продаж	1260	1283	771	101,83	61,19	23	-489
Проценты к уплате	667	363	505	54,42	75,71	-304	-162
Прочие доходы	118	98	56	83,05	47,46	-20	-62
Прочие расходы	12	22	46	183,33	383,33	10	34
Прибыль (убыток) до налогообложения	699	996	276	142,49	39,48	297	-423
Текущий налог на прибыль и другие налоговые обязательства	105	150	41	142,86	39,05	45	-64
Чистая прибыль (убыток)	594	846	235	142,42	39,56	252	-359

У предприятия наблюдается такая статья, как проценты к уплате, что связано с привлечением в качестве источников финансирования краткосрочных кредитов. В связи со снижением объемов кредитования за счет заемных источников проценты к уплате сократились на 162 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы существенного влияния на итоговые финансовые результаты не оказали, как негативная тенденция отмечается, что на фоне снижения прочих доходов на 62 тыс. руб., наблюдается незначительный рост прочих расходов на 34 тыс. руб. В результате совокупности изменений прибыль до налогообложения снизилась на 423 тыс. руб., а чистая прибыль на 359 тыс. руб.

В таблице 5 произведен расчет структуры выручки от продаж, для оценки вклада отдельных видов доходов и расходов в ее формирование.

В структуре выручки произошли определенные изменения, доля себестоимости продаж сократилась с 66,35 до 61,43%, соответственно можно отметить увеличение удельного веса валовой прибыли с 33,65 до 38,57%. Данная тенденция отражает факт роста

торговой наценки. Отрицательной тенденцией является увеличение удельного веса коммерческих расходов или издержек обращения.

Таблица 5 – Структура выручки ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., %

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Структура, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Выручка	30906	35646	34529	100	100	100
Себестоимость продаж	20507	22457	21210	66,35	63,00	61,43
Валовая прибыль (убыток)	10399	13189	13319	33,65	37,00	38,57
Коммерческие расходы	9139	11906	12548	29,57	33,40	36,34
Управленческие расходы	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Прибыль от продаж	1260	1283	771	4,08	3,60	2,23
Проценты к уплате	667	363	505	2,16	1,02	1,46
Прочие доходы	118	98	56	0,38	0,27	0,16
Прочие расходы	12	22	46	0,04	0,06	0,13
Прибыль (убыток) до налогообложения	699	996	276	2,26	2,79	0,80
Текущий налог на прибыль и другие налоговые обязательства	105	150	41	0,34	0,42	0,12
Чистая прибыль (убыток)	594	846	235	1,92	2,37	0,68

За анализируемый период 2017-2019 гг. значение показателя выросло с 29,57 до 36,34%. Как результат совокупности изменений наблюдается снижение прибыли от продаж с 4,08 до 2,23%. Таким образом, эффективность основной деятельности предприятия снизилась. Доля прочих доходов в структуре выручки сократилась, к тому же, исходя из данных за 2019 год, как прочие доходы, так и прочие расходы, существенного влияния на формирование итогового финансового результата не оказывают. Совокупность изменений привела к тому, что доля чистой прибыли предприятия сократилась с 1,92 до 0,68%, при максимальном значении показателя в 2018 году – 2,37%. Это свидетельствует, во-первых – о незначительной эффективности функционирования компании, а во-вторых, снижении ее в динамике.

Следующим этапом исследования выступает анализ динамики и состава денежных потоков от финансовой деятельности предприятия (таблица 6).

Таблица 6 - Состав и динамика денежных потоков от финансовой деятельности ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	Значение показателя, тыс. руб.			Темп роста, %		Изменение, тыс. руб.	
	2017	2018	2019	2018 /2017	2019 /2017	2018 /2017	2019 /2017
Поступления - всего	3200	1700	2400	53	75	-1500	-800
в том числе:							
получение кредитов и займов	3200	1700	2400	53	75	-1500	-800
Платежи - всего	3600	3400	1600	94	44	-200	-2000
в том числе:							

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	3600	3400	1600	94	44	-200	-2000
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-400	-1700	800	425	-200	-1300	1200

Предприятие не осуществляет активную финансовую деятельность, поступления связаны с получением кредитов, а платежи с необходимостью погашения кредитных ресурсов. Здесь также следует отметить такой момент, проценты за кредит отражаются как расходы по текущим операциям.

Разница поступлений и платежей за период связана с неравномерностью получения и погашения кредитных ресурсов в течение года. За анализируемый период размер привлечения кредитных ресурсов снизился на 800 тыс. руб., также наблюдается снижение размеров погашения кредитных ресурсов на 200 тыс. руб. Тем не менее, если сравнивать 2019 год с 2018 годом, то объем привлечения кредитных ресурсов несколько вырос. Как результат совокупности изменений, можно отметить тот факт, что в 2017 и 2018 гг. наблюдался отток по финансовой деятельности в размере 400 и 1700 тыс. руб., а в 2019 году был зафиксирован приток в сумме 800 тыс. руб.

Динамика поступления и платежей кредитов банка иллюстрируется рисунком 3.

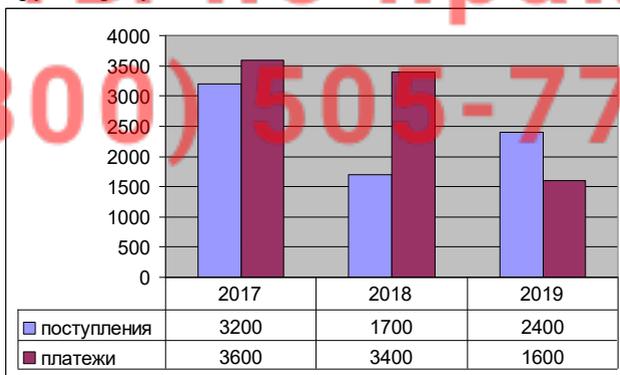


Рисунок 3 - Динамика потоков от финансовой деятельности ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Как результат проведенного анализа, рассчитаем чистый денежный приток или отток предприятия (таблица 7 и рисунок 4).

Основной чистый денежный приток в деятельности предприятия обеспечивается текущей деятельностью, в тоже время

ситуация в динамике изменилась и в 2019 году значение чистого притока составило лишь 112 тыс. руб.

Таблица 7 - Расчет чистого денежного притока (оттока) ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	2017	2018	2019
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	1290	1349	1231
Чистый денежный поток от текущей (основной) деятельности	353	3426	112
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	106	-1844	-1067
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-400	-1700	800
Сальдо на конец отчетного периода	1349	1231	1076
Чистый приток (отток)	59	-118	-155

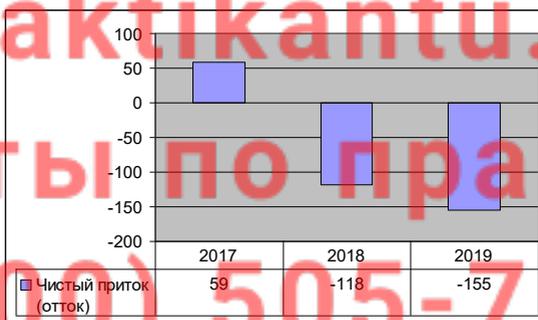


Рисунок 4 - Динамика чистого притока (оттока) денежных средств ООО «Вэйп Клуб» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

В 2017 году отток наблюдался только по финансовой деятельности, это было связано с тем фактом, что предприятие решило сократить объемы взятых на себя кредитных обязательств. В 2018 году наблюдался существенный отток и по финансовой и по инвестиционной деятельности. Отток был перекрыт полученным положительным финансовым результатом от текущей деятельности (3 426 тыс. руб.), это максимальный за период результат. В 2019 году значительных изменений в потоках денежных средств не происходило, при оттоке по инвестиционной деятельности (покупка основных средств), наблюдается приток по текущей и финансовой деятельности. Итогом за 2017 год стал приток в размере 59 тыс. руб., в 2018 и 2019 гг. наблюдался отток показателя – 118 и 155 тыс. руб.

В целом можно отметить достаточно стабильное развитие предприятия, денежные потоки в большинстве своем сбалансированы, существенных изменений не наблюдается. Негативной тенденцией выступает факт оттока денежных средств по результатам за 2018 и 2019 гг.

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЭЙП КЛАБ»

Анализ практических аспектов финансовой деятельности ООО «Вэйп Клуб» позволил разработать следующий проект мероприятий:

- мероприятия по сокращению товарно-материальных запасов, с целью высвобождения денежных средств из оборота;
- усиление системы внутреннего контроля за состоянием движения денежных средств, путем проведения анализа денежных потоков на регулярной основе;
- вложение части денежных средств в краткосрочные финансовые вложения за счет снижения стоимости запасов и денежных средств в кассе и на расчетном счете;
- автоматизация процесса управления денежными средствами;
- формирование управленческой отчетности по движению потоков денежных средств.

Мероприятия по управлению товарно-материальными запасами предприятия будут выглядеть следующим образом:

- усиление системы внутреннего контроля за состоянием материальных ценностей и разработка системы мотивации для специалиста по снабжению и сбыту, увязывающей уровень оплаты труда с размерами запасов торгового предприятия;
- четкое формулирование целей и задач системы управления запасами предприятия. Для того чтобы выбрать ориентиры в построении системы управления товарно-материальными запасами важно определиться с ключевыми целями и задачами данной системы. Для ООО «Вэйп Клуб» основной целью на современном этапе должно стать сокращение запасов и высвобождение денежных средств из оборота, однако данная цель должна измениться по мере того как она будет достигнута;
- выбор методов и способов анализа эффективности управления денежными потоками и товарно-материальными запасами.

В наиболее общем виде система управления запасами может выглядеть, как представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Система управления товарно-материальными ценностями, рекомендуемая к внедрению в ООО «Вэйп Клуб»

Следующее мероприятие касается внедрения в практику компании такого инструмента управления финансовыми ресурсами как анализ финансового состояния. Как показало исследование, в практике ООО «Вэйп Клуб» анализ денежных потоков в частности и финансовых ресурсов в целом осуществляется на нерегулярной основе.

Данная ситуация должна быть скорректирована. В частности, необходимо:

- установить периодичность проведения анализа потоков денежных средств и финансового, ежемесячно по итогам отчетного периода;

- разграничить ответственность по проведению анализа финансовых ресурсов предприятия между главным бухгалтером и специалистом по снабжению и сбыту;

- выбрать методы и приемы анализа финансового состояния, а также формы управленческой отчетности.

Необходимо отметить, что у ООО «Вэйп Клуб» на расчетном счете достаточно высокий уровень денежных средств, что нетипично для предприятий малого бизнеса. Несмотря на некоторое сокращение показателя в динамике, он по-прежнему остается достаточно высоким – 1076 тыс. руб. С целью исправления ситуации можно рекомендовать вложить часть средств (800 тыс. руб.) в краткосрочные финансовые вложения, а оставшиеся денежные средства оставить на расчетном счете или в кассе.

В случае вложения средств в краткосрочные финансовые вложения в краткосрочном периоде платежеспособность предприятия не изменится, так как данная группа активов также относится к высоколиквидным активам.

Следующее мероприятие – это автоматизация процесса управления денежными средствами. Решить проблемы сбалансированности денежных потоков во времени, возможно, применяя современные средства автоматизации. Одной из таких программ выступает Программный продукт «SysTecs: Управление финансами». Программа полностью совместима с бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия», а значит, формирование дополнительной информационной базы для нее не требуется.

Основные возможности программы выглядят следующим образом:

- формирование бюджета денежных средств – аналитические разрезы, заложенные в программе, предоставляют руководителям организаций широкие возможности для анализа, контроля и выработки стратегии оптимизации денежных потоков;

- формирование платежного календаря - платежный календарь выступает в качестве эффективного инструмента оперативного планирования денежных потоков в организации. В рамках программы предусмотрен ряд удобных инструментов, позволяющих принимать эффективные управленческие решения;

- управление заявками на платежи – в данном случае система позволит в автоматизированном режиме осуществлять сбор заявок на платежи. Для этого предусмотрено два инструмента – журнал заявок на платежи и помощник утверждения заявок на платежи.

Общая функциональная модель системы «Платежный календарь» представлена на следующей схеме (Приложение А).

Подпрограмма «Платежный календарь» позволяет формировать управленческие отчеты, которые наглядно демонстрируют течение денежных потоков и формируют информацию о необходимости привлечения дополнительных источников финансирования, в том случае если предполагаются кассовые разрывы

В частности, система «Платежный календарь» в частности позволяет формировать следующие основные отчеты:

- отчет «Платежный календарь»;
- отчет «Расчеты с контрагентом»;
- отчет по расчетам с поставщиками;
- отчет по расчетам с покупателями;
- реестр запланированных поступлений;
- реестр запланированных платежей;
- отчет о движении денежных средств;
- карточка движения денежных средств.

В частности управленческий отчет «Реестр запланированных платежей» выглядит, как представлено в таблице 8.

Таблица 8 - Пример отчетной формы «Реестр запланированных платежей»

Период Вид денежных средств Расчетный счет Документ	Контрагент Договор	Статья движения денежных средств Назначение платежа	Сумма
На начало периода			
Безналичные			
Наличные			
На конец периода			

Руководству компанией не обязательно формировать все вышеперечисленные отчеты, менеджмент предприятия может выбрать и настроить те управленческие отчеты, которые в большей степени подходят для ООО «Вэйп Клуб».

Разработанные мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия позволят высвободить часть денежных средств из оборота, по оценкам специалистов, в случае

эффективной системы управления товарными запасами, процент высвобождения денежных средств может составлять от 10 до 30%.

Допустим, что запасы предприятия сократятся на 20%, это позволит высвободить: $9116 * 20\% = 1832$ тыс. руб. Пусть 1000 тыс. руб. – пойдут на финансирование краткосрочных финансовых вложений, а 832 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности.

Рассчитаем проценту к получению, которые предприятия может получить, сделав вложения денежных средств в краткосрочные финансовые вложения. Общая сумма вложений составит 1800 тыс. руб. (как упоминалось ранее, был рекомендовано вложить в краткосрочные финансовые вложения часть денежных средств). В том случае если руководство предприятия решит вложить денежные средства в облигации, дополнительный доход составит: $1800 * 9,71\% = 175$ тыс. руб. в год. Рассчитаем теперь перспективный уровень актива баланса с учетом сделанных допущений (таблица 9).

Таблица 9 - Перспективный уровень актива баланса ООО «Вэйп Клуб», тыс. руб.

Наименование показателя	Значение тыс. руб.		Темп роста, %	Изменение, тыс. руб.
	2019	Прогноз		
Внеоборотные активы				
Основные средства	3867	3867	100	0
Прочие внеоборотные активы	675	675	100	0
Итого внеоборотных активов	4542	4542	100	0
Оборотные активы				
Запасы	9116	7293	80	-1823
Дебиторская задолженность	564	564	100	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1076	276	25,65	-800
Краткосрочные финансовые вложения	0	1800	0,00	1800
Прочие оборотные активы	554	554	100,00	0
Итого оборотных активов	11310	10487	92,72	-823
Баланс	15852	15029	94,81	-823

В результате предложенных мероприятий будет наблюдаться снижение оборотных активов предприятия, именно эта часть средств будет направлена на погашение кредиторской задолженности (таблица 10).

Таблица 10 - Перспективный уровень пассива баланса ООО «Вэйп Клуб», тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Темп роста, %	Изменение, тыс. руб.
	2019	Прогноз		
Капитал и резервы				
Уставный капитал	10	10	100	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9550	9550	100	0
Итого собственный капитал	9560	9560	100	0
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные обязательства	2800	2800	100	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	3492	2669	76,43	-823
Итого краткосрочные обязательства	6292	5469	86,92	-823
Баланс	15852	15029	94,81	-823

Перспективный уровень активов и пассивов позволяет сделать прогноз ликвидности предприятия на будущий период.

Таблица 11 - Прогнозная оценка ликвидности ООО «Вэйп Клуб»

Наименование показателя	2019	прогноз	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	1,8	1,92	1-2
Коэффициент относительной ликвидности	0,26	0,48	0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,38	0,2

Можно отметить значительное повышение коэффициентов ликвидности, так коэффициент текущей ликвидности увеличился с 1,8 до 1,92. Коэффициент относительной ликвидности, хоть и не достиг нормативного значения, однако вырос с 0,26 до 0,48.

Самый высокий экономический эффект наблюдается по коэффициенту абсолютной ликвидности, показатель вырос с 0,17 до 0,38, то есть более чем в два раза. Динамика связана с тем фактом, что часть финансовых ресурсов «перетекли» в финансовые вложения.

Наглядно изменение коэффициентов ликвидности представлено на рисунке 6.

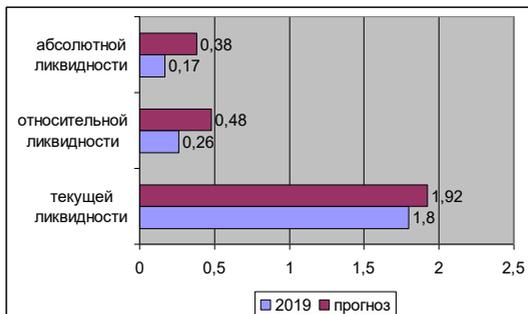


Рисунок 6 - Прогнозное значение коэффициентов ликвидности ООО «Вэйп Клуб»

В рамках проводимого исследования определим также ликвидность баланса ООО «Вэйп Клуб» в прогнозном периоде (таблица 12).

Таблица 12 - Оценка ликвидности баланса ООО «Вэйп Клуб» в прогнозном периоде, тыс. руб.

Группировка активов (А) по их ликвидности		Группировка пассивов (П) по срочности погашения		Разница
A1	2076	П1	2669	-593
A2	546	П2	2800	-2254
A3	7865	П3	0	7865
A4	4542	П4	9560	5018

Два неравенства по-прежнему не выполнены, однако можно констатировать тот факт, что разрыв по первому неравенству существенно сократился и составил лишь 593 тыс. руб.

Таким образом, с целью совершенствования финансовой деятельности предприятия было предложено следующее:

- мероприятия по сокращению товарно-материальных запасов, с целью высвобождения денежных средств из оборота;
- усиление системы внутреннего контроля за состоянием денежных средств, путем проведения анализа денежных потоков на регулярной основе;
- вложение части денежных средств в краткосрочные финансовые вложения;
- автоматизация процесса управления денежными средствами;

- формирование управленческой отчетности по движению потоков денежных средств.

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Вэйп Клуб» представляет собой магазин электронных сигарет VapeClubShop. VapeClubShop - одна из самых крупных сетей вейпшопов в России. 33 магазина расположены в Санкт-Петербурге (один из них в Сестрорецке) и еще один в Мурманске. В ассортименте магазина: моды, стартовые наборы, комплектующие, жидкости, спирали и проволоки всех ведущих мировых и российских производителей.

Предприятие стабильно развивается, в динамике наблюдается наращивание объемов продаж, на протяжении 2017-2019 гг. деятельность ООО «Вэйп Клуб» была прибыльной, однако эффективность функционирования несколько снизилась.

Анализ финансового состояния ООО «Вэйп Клуб» позволил выявить следующие основные тенденции и факты:

- предприятие не осуществляет активную финансовую деятельность, поступления связаны с получением кредитов, а платежи с необходимостью погашения кредитных ресурсов;

- достаточно стабильное значение показателей ликвидности.

Так, коэффициент текущей ликвидности достигает норматива на протяжении всего анализируемого периода и составил в 2019 году 1,8.

В среднесрочном периоде ситуация не такая благоприятная, так за анализируемый период значение коэффициента относительной ликвидности сократилось с 0,57 до 0,26, при нормативе 0,8. Аналогичная ситуация наблюдается и в краткосрочном периоде, значение показателя снизилось с 0,19 до 0,17, при нормативе 0,2. Баланс компании не является ликвидным, в частности не выполнены первые два неравенства, то есть наблюдается нехватка наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов для погашения наиболее срочных обязательств.

С целью совершенствования финансовой деятельности предприятия было предложено следующее:

- мероприятия по сокращению товарно-материальных запасов, с целью высвобождения денежных средств из оборота;

- усиление системы внутреннего контроля за состоянием денежных средств, путем проведения анализа денежных потоков на регулярной основе;

- вложение части денежных средств в краткосрочные финансовые вложения;

- автоматизация процесса управления денежными средствами;

- формирование управленческой отчетности по движению потоков денежных средств.

Были сделаны следующие предположения для расчета экономического эффекта:

- запасы предприятия снизятся на 20%, что составляет в абсолютном выражении 1 823 тыс. руб., из них 1000 руб. будет направлено на приобретение краткосрочных финансовых вложений, а 823 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности;

- 800 тыс. руб. денежных средств будут направлены на покупку краткосрочных финансовых вложений.

Было также предложено купить облигации внутреннего займа ПАО «Сбербанк России» на 1 год по ставке 9,71%. Дополнительный доход в этом случае составит 175 тыс. руб.

Расчет прогнозного актива и пассива баланса позволил в свою очередь рассчитать перспективное значение коэффициентов ликвидности. Можно отметить значительное повышение коэффициентов ликвидности, так коэффициент текущей ликвидности увеличился с 1,8 до 1,92. Коэффициент относительной ликвидности, хоть и не достиг нормативного значения, однако вырос с 0,26 до 0,48. Самый высокий экономический эффект наблюдается по коэффициенту абсолютной ликвидности, показатель увеличился с 0,17 до 0,38, то есть более чем в два раза.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ: (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (действующая редакция) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 25.05.2020)
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 25.05.2020)
3. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии. Учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев, Е.А. Ерохина. – М.: Дашков и К, 2018. – 400с.
4. Булатова, Ю.И. Соотношение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия / Ю.И. Булатова // Colloquium-journal. - 2019. - № 23-7 (47). - С. 47-48.
5. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Учебник / М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова, Т.М. Редькина. – СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2019. – 219с.
6. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / И.М. Дмитриева, О.Н. Калачева, И.В. Захаров. – М.: Юрайт, 2019. – 423с.
7. Жданов, В.Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов и моделей. Учебное пособие / В.Ю. Жданов, И.Ю. Жданов. – М.: Проспект, 2019. – 176с.
8. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2019. – 246с.
9. Магомедов, А.М. Экономика организации. Учебник / А.М. Магомедов. – М.: Юрайт, 2019. – 323с.
10. Морозко, Н.И. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Н.И. Морозко, В.Ю. Диденко. - М.: Инфра-М, 2017. - 224с.
11. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. Учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Инфра-М, 2019. – 368с.
12. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2016. - 608с.

13. Самбраш, Н.Т. Факторы финансовой устойчивости предприятия / Н.Т. Самбраш // Экономика и предпринимательство. - 2019. - № 3 (104). - С. 1137-1141.

14. Суглобов, А.Е. Экономический анализ / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович, С.А. Хмелев, Б.Т. Толебаева, В.Ю. Савин, С.В. Музалёв, Д.М. Манышин, В.А. Петренко. – М.: Инфра-М, 2018. – 478с.

15. Тертышник, М.И. Экономика организации. Учебник и практикум / М.И. Тертышник. – М.: Юрайт, 2020. – 631с.

16. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – М.: Феникс, 2018. – 368с.

17. Шайхугдинова, К.Р. Риск снижения финансовой устойчивости предприятия в современных условиях / К.Р. Шайхугдинова, С.В. Пупенцова // Colloquium-journal. - 2019. - № 27-9 (51). - С. 164-165.

18. Шаланов, Н.В. Оценка устойчивости финансового состояния предприятия / Н.В. Шаланов, О.Н. Петрушенко, О.Н. Шаланова, М.Н. Пешкова, А.А. Яковлева // Финансовая экономика. - 2019. - № 9. - С. 573-576.

19. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2017. – 374с.

20. Шумак, О.А. Финансы предприятия: учет и анализ: Учебное пособие / О.А. Шумак. – М.: ИЦ РИОР, 2019. – 191с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Модель системы «Платежный календарь»

