

**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета «Экономики и управления»

_____ А. Л. Карпова

подпись

« ____ » _____ 202__ г. «

ОТЧЕТ

о прохождении производственной практики

по профессиональному модулю ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской
отчетности

цифра и номер группы
очно.рф
(Ф.И.О.)

8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОБЩАЯ ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.1. Основные параметры деятельности организации	5
1.2. Функции и задачи бухгалтерии	7
1.3. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета	9
2. СБОР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ПРАКТИКИ И АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ДАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	11
2.1. Организация бухгалтерского учета	11
2.2. Порядок и основные процедуры, предшествующие составлению отчетности	12
2.3. Порядок составления форм бухгалтерской отчетности	15
3. ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА	20
3.1. Анализ имущественного положения	20
3.2. Анализ ликвидности и платежеспособности	22
3.3. Анализ финансовой устойчивости	27
3.4. Анализ прибыли и рентабельности	29
3.5. Анализ деловой активности	30
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	36
Список использованных источников	38

Дата: _____
(Подпись, Ф.И.О. студента)

Введение

Производственная практика является составной частью образовательного процесса по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и имеет важное значение при формировании вида профессиональной деятельности выполнение работ по должности 23369 Кассир. Производственная практика является ключевым этапом формирования компетенций, обеспечивая получение и анализ опыта, как по выполнению профессиональных функций, так и по вступлению в трудовые отношения. Практика направлена на:

- закрепление полученных теоретических знаний на основе практического участия в работе учреждений (организаций, предприятий);
- приобретение опыта профессиональной деятельности и самостоятельной работы,
- сбор, анализ и обобщение материалов для подготовки материалов отчета по практике.

Выполнение заданий практики является ведущей составляющей процесса формирования общих и профессиональных компетенций по профессиональному модулю. Кассир – это специалист, который работает с деньгами и выдачей денег, ценных бумаг, управляет денежной кассой, продаёт билеты. Название профессии пришло к нам из Западной Европы, где, в свою очередь, оно взяло начало от итальянского слова *cassa* - "ящик". В зависимости от специфики работы, выделяются банковские кассиры, валютные кассиры, работники билетных касс, кассиры бухгалтеры. Без профессии кассира трудно представить себе современные сферы услуг и торговли. Кассир часто становится первым или последним лицом, с которым общается человек в театре, банке, магазине, поэтому именно он определяет облик всего заведения. Несмотря на обилие терминалов, и других систем электронных расчётов, большая часть процессов денежного обмена до сих пор происходит именно благодаря работе кассира.

Данная работа представляет собой отчет по учебной практике по ПМ.06 Выполнение работ по должности 23369 Кассир.

Основной целью практики является практическое применение полученных

ранее теоретических знаний, получение опыта самостоятельной работы по направлению профессиональной деятельности.

Цель может быть достигнута благодаря решению задач:

- знакомство с предприятием, нормативными документами предприятия;
- выполнение профессиональных функций контролёра-кассира.

В ходе прохождения практики многие вопросы, которые не были ясны из теоретического курса, становятся понятными, так как появляется возможность самостоятельно осуществить те или иные операции по кассе.

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

1. ОБЩАЯ ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основные параметры деятельности организации

Компания является официальным лицензированным представителем крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области.

Юридический адрес: город 427629, республика Удмуртская, город Глазов, улица Куйбышева, дом 77 строение 1, кабинет 111.

Миссия компании — это комплексное оснащение вентиляционно-отопительным оборудованием строящихся зданий и сооружений, промышленных, социальных, спортивных, сельскохозяйственных объектов на территории Российской Федерации и стран СНГ.

На все виды работ имеются соответствующие допуски и лицензии.

Основные виды деятельности, услуги, товары приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные виды деятельности, услуги, товары ООО «ПК ВентКомплекс»

Товары	Описание
Услуги по проектированию систем	Холодоснабжения, Кондиционирования, Вентиляции, Противодымной вентиляции, Отопления, Теплоснабжения, Водоснабжения, Водоотведения, Канализационные насосные станции Автоматизации, Диспетчеризации.
Поставка	Компания является официальным партнером ведущих европейских и российских производителей климатического оборудования. Мы готовы подобрать сложнейшее оборудование, способное решать любые технические задачи и в кратчайшие

	сроки поставить его прямо на объект нашего заказчика. Кроме того, компания имеет собственное производство вентиляционного оборудования из импортных комплектующих, что позволяет вести гибкую ценовую политику.
Монтаж	Монтажные работы производят высококвалифицированные специалисты, которые имеют опыт успешной реализации сложнейших проектных решений. Все они прошли обучение у фирм-производителей и являются истинными профессионалами своего дела. В настоящий момент можно говорить о том, что все новейшие технологии в области обеспечения зданий инженерными системами были реализованы специалистами нашей компании. Технические специалисты постоянно повышают свою квалификацию и шагают в ногу со временем в области своей профессиональной компетенции.
Пуско-наладочные работы	Специалисты компании имеют бесценный опыт по запуску и отладке сложнейших инженерных систем. Благодаря огромнейшей теоретической и практической базе, специалисты способны в кратчайшие сроки запускать и доводить рабочие параметры системы до требуемых. Современнейшее техническое оснащение позволяет достигать высочайшего качества при проведении пуско-наладочных работ.
Гарантийное и сервисное обслуживание	Сервисная служба обладает всеми необходимыми ресурсами (техническое оснащение, информационное обеспечение, квалифицированный персонал) как для своевременного планового обслуживания систем, так и для оперативного устранения непредвиденных неполадок.

ООО ПК «ВентКомплекс» имеет огромный опыт работы в области вентиляции и выполняет весь комплекс работ по проектированию, поставке, монтажу и гарантийному обслуживанию систем вентиляции и кондиционирования воздуха в бытовых, офисных и промышленных помещениях.

Коллектив состоит более чем из ста пятидесяти специалистов, многолетний опыт которых передается из поколения в поколение.

Наличие современного оборудования позволяет выполнять проекты в кратчайшие сроки и на уровне мировых стандартов.

ООО ПК «ВентКомплекс» осуществляет прямые поставки климатического оборудования от ведущих европейских и российских производителей, а также имеет собственное производство вентиляционного оборудования из импортных комплектующих, что позволяет вести гибкую ценовую политику.

Монтаж проводят высококвалифицированные специалисты, прошедшие обучение у фирм-производителей, имеющие большой опыт работы и профессиональное монтажное оборудование.

За время своего развития компания превратилась в организацию, способную решать не только задачи отопления зданий, вентиляции и кондиционирования воздуха, но также закрывать полный спектр задач, связанных с обеспечением зданий комплексом полноценно функционирующих инженерных систем.

Следуя мировым стандартам, диктуемым направлением развития строительной сферы в целом, организация активно развивает инновационное для регионов направление в области инженерных систем – BMS (Building Management System) – так называемый «умный дом». Данная система комплексно поддерживает жизнеспособность всех инженерных систем здания, обеспечивая их бесперебойное функционирование.

1.2. Функции и задачи бухгалтерии

Основной целью работы бухгалтерии является правильное ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению и других нормативных правовых актов;

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности Городской Думы, ее имущественном положении и расходах.

Бухгалтерский учет и отчетность обеспечивают необходимую информацию

для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью и эффективностью, наличием и движением имущества и обязательств, а также за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами.

Сбор документации (согласно номенклатуры дел), обеспечение ее сохранности.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Городской Думы, нецелевого использования денежных средств.

Формирование учетной политики в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и налогообложении исходя из структуры и особенностей деятельности организации.

Работа по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухучета.

Формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, ее имущественном положении доходов и расходах.

Обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Контроль за проведением хозяйственных операций.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств. 3.9. Обеспечение порядка проведения инвентаризаций.

Принятие мер по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства.

Обеспечение своевременных и полных расчетов по заработной плате.

Правильное начисление и перечисление налогов и сборов в бюджеты,

страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Обеспечение строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив.

Разработка и внедрение рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники.

Составление бюджетной месячной, квартальной и годовой отчетности и оперативных сводных отчетов о расходовании бюджетных средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

1.3. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет свою иерархию (руководящие документы приведены по убыванию значимости):

1. Закон № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное приказом

Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н.

3. План счетов и ФСБУ/ПБУ, а также положение о документах и документообороте в бухучете, утвержденное Министерством финансов СССР 29.07.1983 № 105.

4. К настоящему времени приняты такие ФСБУ: с 2021 года - ФСБУ 5/2019 "Запасы" (оно заменило ПБУ 5/01), с 2022 года - ФСБУ 25/2018 по учету аренды, ФСБУ 6/2020 по учету ОС и ФСБУ 26/2020 по капвложениям, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете».

5. Инструкции и методики, а также локальные регулирующие документы.

При помощи четко прописанных правил фискальные органы могут контролировать степень их соблюдения и привлекать к ответственности нарушителей.

В формировании правил ведения и организации бухучета в России за основу берется информация из Программы реформирования бухучета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной правительственным постановлением от 06.03.1998 № 283.

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

2. СБОР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ПРАКТИКИ И АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ДАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

2.1. Организация бухгалтерского учета

Правила организации бухгалтерского учета

Независимо от особенностей деятельности бухгалтерский учет в организациях должен вестись с учетом следующих основных принципов:

1. Непрерывность: учет ведется в течение всего периода деятельности компании.
2. Полнота: необходимо регистрировать все события хозяйственной жизни без пропусков.
3. Своевременность: операции нужно отражать в учете в момент их совершения или сразу же после.
4. Осмотрительность. Следует с осторожностью подходить к оценке результатов деятельности компании. Если возможны несколько вариантов, то доходы и активы признаются по наименьшей оценке, а расходы и пассивы — по наибольшей.
5. Все хозяйственные операции учитываются в валюте РФ — рублях. В бухучете может присутствовать информация, выраженная в иностранных валютах или в количественных показателях, но она носит дополнительный характер.
6. Двойная запись. Каждая операция регистрируется на двух счетах — по дебету одного и кредиту другого. Исключение возможно только для «микропредприятий», ведущих упрощенный учет.

План организации бухгалтерского учета

Постановка бухгалтерского учета в организации начинается с планирования его основных элементов.

1. План документации и документооборота. Организации имеют право разрабатывать формы большинства первичных документов, за исключением отдельных специфических групп (например, кассовых ордеров).
2. Рабочий план счетов. Организация создает его на базе типового, с учетом особенностей своей деятельности.
3. План инвентаризаций. Существуют обязательные условия для проведения

инвентаризации, например, перед годовым отчетом. Однако в компании могут быть предусмотрены и дополнительные условия. Важно, чтобы влияние инвентаризаций на протекание бизнес-процессов было минимально.

4. План отчетности. Состав бухгалтерских и налоговых отчетов компании существенно зависит от ее индивидуальных особенностей. Например, для общей налоговой системы перечень деклараций будет одним, а для спецрежимов — совсем другим.

5. Организационно-технический план. Он включает в себя общий порядок организации учета, в т.ч. используемые программные продукты.

Способы организации ведения бухгалтерского учета

Организация и ведение бухгалтерского учета предприятия возможны в различных вариантах. Это предусмотрено ст. 7 закона № 402-ФЗ.

Ответственность за бухучет несет директор, поэтому именно ему предоставлено право выбрать один из следующих вариантов:

1. Вести учет самостоятельно. Это допускается только для представителей малого и среднего бизнеса, за исключением отдельных категорий, перечисленных в п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ. При этом руководитель, если он не является специалистом в области учета, чаще всего использует различные онлайн-сервисы.

2. Поручить ведение учета главному бухгалтеру. Как найти хорошего бухгалтера мы писали [здесь](#).

3. Заключение гражданско-правовой договор на оказание бухгалтерских услуг с внештатным специалистом.

4. Передать учетные функции на аутсорсинг в консалтинговую компанию.

2.2. Порядок и основные процедуры, предшествующие составлению отчетности

Перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности требуется выполнение ряда процедур. Часто некоторые из них бухгалтером «упускаются», что

может привести к негативным последствиям для организации. К основным подготовительным действиям следует отнести следующие:

- инвентаризация имущества и обязательств фирмы;
- проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- проверка записей на бухгалтерских счетах;
- исправление допущенных ошибок в учете;
- отражение событий после отчетной даты;
- уточнение оценки имущественных статей баланса;
- реформация баланса.

Рассмотрим данные процедуры подробнее.

Составлению бухгалтерской финансовой отчетности в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всего имущества и обязательств организации. Именно инвентаризация подготавливает информацию, отражаемую в отчетности.

Следует отметить, что дата проведения инвентаризации должна быть как можно ближе к концу года (самый оптимальный вариант – 31 декабря). Тем не менее, как правило, отдельные виды имущества и обязательств проверяются в иные сроки. Так касса должна подвергаться внезапной проверке ежемесячно, так же как и сверка расчетов с кредитными учреждениями. Расчеты с дебиторами и кредиторами подлежат проверке не реже двух раз в год. Инвентаризация основных средств может проводиться раз в три года, а библиотечных фондов – раз в пять лет. При этом в отчетном периоде подобная проверка должна быть осуществлена не ранее 1 ноября. Капитальные вложения проверяются не ранее 1 декабря, а незавершенное производство, готовая продукция, товары и материалы инвентаризируются не ранее 1 октября.

Если в результате инвентаризации будут выявлены какие-либо расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, то они должны быть отражены в учете в том месяце, когда инвентаризация была завершена. При этом излишек приходится и относится на прочие доходы организации, а недостача компенсируется за счет материально-ответственных лиц или средств

самой организации.

Составлению отчетности также должна предшествовать проверка соответствия данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. В ходе данной проверки необходимо определить все ли документы были отражены в учете, соответствуют ли суммы, отраженные в учете и в соответствующих документах, присутствуют ли на документах все необходимые реквизиты (подписи, наименования и т.п.), соответствуют ли документы утвержденным формам (указанным в соответствующих Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации или утвержденным приказом об учетной политике организации).

Если документ отсутствует или содержит ошибки, то его необходимо переоформить. Если документ исправить возможности нет (например, соответствующий контрагент обанкротился и т.п.), то отраженную в учете по этому документу сумму необходимо сторнировать.

С проверкой правильности оформления первичной учетной документации непосредственно связна сверка записей по бухгалтерским счетам, так как они используются при составлении отчетности. Данная проверка может быть проведена путем сравнения оборотов по каждому синтетическому счету с суммами, указанными в документах, послуживших основанием для записей. Так же целесообразно сверить дебетовые и кредитовые обороты и сальдо по всем используемым в организации счетам. Следует помнить, что обороты и остатки по каждому синтетическому счету должны совпадать с соответствующими суммами по аналитическим счетам, открываемым к нему.

В ходе указанной сверки обычно составляются оборотно-сальдовые ведомости по счетам. Если выявляются ошибки, то они должны быть исправлены и оформлены справкой бухгалтера.

Между отчетной датой и датой подписания отчетности могут возникнуть факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Они называются событием после отчетной даты, и подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты, согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», относятся:

- события, подтверждающие возникшие на отчетную дату те или иные факты;
- события, подтверждающие возникшие после отчетной даты те или иные факты.

К первому типу относятся такие, как объявление дебитора организации банкротом, получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период и т.п. Эти события, при условии их существенности, должны быть отражены в отчетности. При этом они отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

2.3 Порядок составления форм бухгалтерской отчетности

Подготовка и предъявление документов в ИФНС производится в несколько этапов:

1. Формирование учетной политики.
2. Создание вступительного/начального баланса.
3. Отражение (регистрация) фактов хозяйственной деятельности в первичных документах.
4. Инвентаризационная проверка.
5. Составление пробного баланса.
6. Подготовка конечного баланса.

Учетная политика

Под учетной политикой предприятия понимаются способы ведения бухучета, которые определяются руководством и закрепляются в соответствующем положении. Основными вопросами, отражаемыми в УП, могут быть:

- формы регистров бухучета и первичной документации;
- способы учета покупки материалов, начисления амортизации, транспортных расходов, доходов и др.;
- система налогообложения;
- тип рабочего плана счетов (сокращенный или общий);
- методы признания расходов/доходов (кассовый или путем начисления);
- способ расчета НДС;
- возможности для формирования резервов;
- порядок документооборота.

Начальный баланс

Следующим этапом составления годовой бухгалтерской отчетности является начальный баланс. Он демонстрирует финансовое состояние организации на начало отчетного года и формируется на базе данных сальдо счетов, которые были зафиксированы на момент завершения прошлого периода. Вновь образованные предприятия составляют не начальный, а вступительный баланс, который определяет их имущественное положение на дату регистрации в органах ИФНС.

Регистрация

На данном этапе вся информация о работе предприятия включается в первичную документацию, посредством которой можно проанализировать деятельность организации, дать стоимостную оценку проведенным хозяйственным операциям, а также систематизировать имеющиеся сведения в рабочем плане счетов. Сформированная счетная запись отражается в учетных регистрах любого типа, будь то систематических, хронологических или скомбинированных. В первом случае все операции группируются по отдельным объектам наблюдения, во втором – по времени их выполнения, в третьем – и по тем, и по другим признакам.

Инвентаризация

Чтобы в рамках составления годовой отчетности использовать только достоверные данные, на предприятии проводится инвентаризация собственности и всех имеющихся обязательств. Обычно она выполняется на дату 1.11 или 1.12 отчетного года и включает в себя проверку:

- основных средств;

- материальных/нематериальных активов;
- расчетов с кредиторами/дебиторами;
- требований по договорам, банковским и иным операциям.

Проверяются также все наличные средства, в том числе касса. Если полученный результат дает расхождения, их следует устранить. Это выполняется посредством корректирования с переносом недостачи или излишка на соответствующие счета.

Оборотная ведомость

В конце года производится подсчет оборотов по счетам в главной книге и определяются конечные остатки. Счета без сальдо необходимо закрыть. На основании проведенных манипуляций составляется оборотная ведомость, позволяющая проконтролировать работу бухгалтера. В нее входят обороты и остатки по каждому счету с подсчетом их итогов по дебиту/кредиту. Если эти данные совпадают, значит, учет сальдо проведен без ошибок.

Конечный баланс

Завершающим этапом составления финансов и годовой отчетности является подготовка конечного баланса, в рамках которой все показатели обобщаются в соответствующих формах. Бухгалтерский баланс делится на две части:

- **Активы** – бывают оборотными и внеоборотными. К первым относят краткосрочные вложения средств, задолженности дебиторам с периодом погашения не более одного года, запасы и другие активы, которые можно с легкостью реализовать. Внеоборотными считаются долгосрочные денежные вложения, нематериальные запасы и прочие средства, которые реализуются долго.

- **Пассивы** – резервы, капитал, долгосрочные/краткосрочные обязательства. Все показатели по этому разделу указываются на строго определенную дату, а именно – на 31.12 текущего и двух минувших годов.

Параллельно составляется отчет о финдеятельности, отражающий чистую прибыль или убытки организации. Его формирование осуществляется с учетом выручки предприятия, себестоимости товаров/услуг, всех других расходов/доходов, включая выплаты процентов по кредитам, управленческих затрат, налога на прибыль. Также понадобится подготовить отчетность о движении средств и

изменении капитала.

В том случае, когда компания подлежит обязательному аудиту, к отчетам следует приложить аудиторское заключение, подтверждающее правильность представленной информации. Если на момент предъявления документации контролирующим органам аудит еще не закончился, эту бумагу можно сдать позже, но не позднее 31.12 следующего отчетного года.

Финансовые отчеты на УСН

В отличие от формирования документов в общем порядке, составление годовой бухгалтерской отчетности на УСН осуществляется значительно проще. Это обусловлено тем, что компании на упрощенной системе освобождаются от некоторых сложных для учета налогов. В частности, от выплаты НДС, который при применении «упрощенки» может вменяться только предприятиям, занимающимся импортом продукции.

Порядок подготовки документов на УСН предусматривает формирование упрощенной версии бухбаланса и отчета о результатах. Если говорить о балансе, то в него вносятся обобщенные показатели финансовой деятельности (капитал, резервы, краткосрочные/долгосрочные заемные средства) и сокращенный список активов/пассивов. В бланка и используется только строки графы, то есть при необходимости внести пояснения к каким-либо показателям упрощенная форма документации применяться не может.

Отчет о финансовом положении отражает следующие данные:

- выручка;
- чистая прибыль;
- текущие расходы;
- прочие расходы/доходы;
- налог с прибыли.

Информация в данном документе при составлении годовой финансовой отчетности указывается за два минувших года. Для заполнения формы применяются дебетовые обороты по определенным счетам, вносимые в бланк нарастающим итогом. Если показатели имеют отрицательную величину, их указывают в круглых скобках.

В случае, когда предприниматель имеет работников, он должен отчитываться по более сложной схеме. Наряду с вышеуказанными документами, в ФНССН следует подавать ряд дополнительных бумаг:

- отчетность о численности персонала;
- форма 2-НДФЛ (на каждого отдельного сотрудника), в которой содержатся сведения о выплаченной зарплате;
- 6-НДФЛ (включает в себя суммы доходов работников, подлежащие обложению налогом);
- декларация УСН.

Сведения, отражаемые во всех документах, должны быть существенными, своевременными и последовательными.

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

3. ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

3.1 Анализ имущественного положения организации

Сумма хозяйственных средств, находящихся в собственности и распоряжении организации, – показатель, дающий обобщенную стоимостную оценку величины организации как единого целого, учетную оценку активов, числящихся на балансе предприятия, не обязательно совпадающую с их суммарной рыночной оценкой.

Значение этого показателя определяется удалением из баланса организации следующих статей:

$$СХС = А - У - АП - ЗУ,$$

где СХС – сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации;

А – всего активы по балансу;

У – убытки;

АП - собственные акции в портфеле;

ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

Рост суммы хозяйственных средств в динамике свидетельствует о наращивании имущественного потенциала организации.

$$СХС_{2022н} = 165880$$

$$СХС_{2022к} = 150232$$

$$СХС_{2023н} = 150232$$

$$СХС_{2023к} = 164317$$

Падение значения этого показателя в динамике свидетельствует о снижении имущественного потенциала организации в 2022 году. В 2023 году организация вновь увеличила свой потенциал.

Доля активной части основных средств – коэффициент, показывающий, какую часть основных средств составляют активы, непосредственно участвующие в производственно-технологическом процессе, – рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{аос}} = C_{\text{аос}} / C_{\text{ос}},$$

где $C_{\text{аос}}$ – стоимость активной части основных средств;

$C_{\text{ос}}$ – стоимость основных средств.

$$K_{\text{аос } 2022\text{г.}} = 20301 / 20301 = 1$$

$$K_{\text{аос } 2023\text{г.}} = 22004 / 22004 = 1$$

На основании данного показателя можно сделать вывод, что организация полностью использует все свои основные средства в производственно – технологическом процессе. И в 2023 году, по сравнению с 2022 годом увеличило объем основных средств.

Коэффициент износа – показатель, который характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты в предшествующих периодах, в первоначальной стоимости – рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{и}} = \text{И} / \text{СВ}_{\text{ос}}$$

8 (800) 100-62-72

где И – величина износа основных средств

$\text{СВ}_{\text{ос}}$ – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств.

$$K_{\text{и } 2022} = 16161 / 20301 = 0,796$$

$$K_{\text{и } 2023} = 18636 / 22004 = 0,846$$

Коэффициент годности является дополнением $K_{\text{из}}$ до 100% (или единицы):

$$K_{\text{г}} = 1 - K_{\text{и}}$$

Оба эти коэффициента нередко используются в анализе для характеристики состояния основных средств.

В этой связи необходимо учитывать, что коэффициент износа, зависящий от принятой методики производства амортизационных отчислений, не отражает фактической изношенности основных средств так же, как коэффициент годности не дает точной оценки их текущего состояния.

Несмотря на всю условность показателя изношенности основных средств он имеет определенное аналитическое значение – по некоторым оценкам, величина коэффициента износа более 50% считается нежелательной.

$$K_{\Gamma} 2022 = 1 - 0,796 = 0,204$$

$$K_{\Gamma} 2023 = 1 - 0,846 = 0,154$$

На основании полученных коэффициентов можно сделать вывод, что износ основных средств достаточно высок, но не превысил 50%, что говорит, что организация может использовать основные средства еще длительный срок.

Коэффициент обновления определяет часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств, составляющую новые основные средства, и рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = COC_{п} / COC_{к},$$

где $COC_{п}$ – стоимость поступивших (новых) основных средств за период;
 $COC_{к}$ – стоимость основных средств на конец периода.

$$K_{об} 2022 = 0 / 20301 = 0$$

$$K_{об} 2023 = 1703 / 22004 = 0,08$$

Коэффициент выбытия показывает, какая часть основных средств, с которыми организация начало деятельность в отчетном периоде, выбыла из-за ветхости и по другим причинам. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{выб} = COC_{в} / COC_{н},$$

где $COC_{в}$ – стоимость выбывших (списанных) основных средств за период,
 $COC_{н}$ – стоимость основных средств на начало периода.

$$K_{выб} 2022 = 0 / 20301 = 0$$

$$K_{выб} 2023 = 0 / 22004 = 0$$

Таким образом можно сделать вывод, что за прошедший период практически не происходило обновления основных средств и организация использует имеющиеся ОС максимально длительно.

3.2 Показатели оценки ликвидности и платежеспособности

Финансовое состояние организации с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими его способность своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Оценка ликвидности и платежеспособности может быть выполнена с определенной степенью точности. В частности, в рамках экспресс-анализа платежеспособности обращают внимание на статьи, характеризующие наличные деньги в кассе и на расчетных счетах в банке. Эти ресурсы наиболее мобильны, могут быть включены в финансово-хозяйственную деятельность в любой момент, тогда как другие виды активов нередко могут использоваться лишь с определенным временным лагом. Искусство финансового управления как раз состоит в том, чтобы держать на счетах лишь минимально необходимую сумму средств, а остальную часть, которая может понадобиться для текущей оперативной деятельности, – в быстро реализуемых активах.

Таким образом, чем значительнее размер денежных средств на расчетном счете организации, тем с большей вероятностью можно утверждать, что оно располагает достаточными средствами для текущих расчетов и платежей. Вместе с тем, наличие незначительных остатков на расчетном счете вовсе не означает, что организация неплатежеспособна, – средства могут поступить на расчетный счет в течение ближайших дней, некоторые виды активов при необходимости легко превращаются в денежную наличность и т.д.

Признаком уменьшения ликвидности является увеличение им мобилизации собственных оборотных средств, проявляющееся в появлении (увеличении) неликвидов, просроченной дебиторской задолженности, векселей полученных просроченных и др.

Ликвидность и платежеспособность могут оцениваться с помощью абсолютных и относительных показателей.

Из абсолютных основным является показатель, отражающий величину

собственных оборотных средств (СОС).

Собственные оборотные средства рассчитываются следующим образом:

$$\text{СОС} = \text{АО} - \text{КО},$$

где АО – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Показатель СОС – это «рабочий капитал», «чистый оборотный капитал», это характеристика свободы маневра и финансовой устойчивости организации с позиции краткосрочной перспективы. Он определяет, какая сумма оборотных средств останется в распоряжении организации после расчетов по краткосрочным обязательствам. Рост СОС при прочих равных условиях рассматривается как положительная тенденция.

$$\text{СОС } 2022 = 141498 - 183672 = -42174$$

$$\text{СОС } 2023 = 165033 - 199237 = -34202$$

Приведем показатель за 2022 год в сопоставимый вид:

$$\text{СОС } 2022 = -42174 * 1,07 = -45126$$

В течение рассматриваемого периода по данному показателю наблюдается положительная тенденция развития, так как наблюдается рост собственных оборотных средств.

Показатель СОС является абсолютным, т.е. не приспособленным для пространственно-временных сопоставлений; не существует каких-либо ориентиров по его величине или желательности той или иной динамики, хотя вполне резонно предположить, что с ростом объемов производства его величина, как правило, возрастает. Чтобы иметь возможность сравнивать степень ликвидности разновеликих предприятий и были разработаны относительные показатели – коэффициенты ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности организации, показывая, сколько рублей оборотных средств (текущих активов) приходится на один рубль текущей краткосрочной задолженности (текущих обязательств).

$$K_{лт} = \frac{АО}{ККЗ + КЗ},$$

Если оборотные активы превышают по величине краткосрочные пассивы, организация может рассматриваться как успешно функционирующее (по крайней мере, теоретически). Размер превышения в относительном виде задается коэффициентом текущей ликвидности. Значение показателя может существенно варьировать по отраслям и видам деятельности, а его разумный рост в динамике обычно рассматривается как благоприятная тенденция. В западной учетно-аналитической практике приводится критическое нижнее значение показателя – 2.

В нашем примере:

$$K_{лт\ 2022г.} = 141498/183672 = 0,77$$

$$K_{лт\ 2023г.} = 165033/199237 = 0,83$$

Пассивы организации значительно превышают активы организации, что свидетельствует о его не очень устойчивом положении. Однако наблюдается тенденция роста коэффициента текущей ликвидности, что говорит о том, что организация развивается в нужном направлении и следит за своим финансовым состоянием.

Коэффициент быстрой ликвидности по своему смысловому назначению аналогичен коэффициенту текущей ликвидности, однако исчисляется по более узкому кругу оборотных активов, когда из расчета исключается наименее ликвидная их часть – производственные запасы:

$$K_{лб} = \frac{ДЗ + ДС}{ККЗ + КЗ},$$

где ДЗ – дебиторская задолженность;

ДС – денежные средства.

$$K_{лб\ 2022\ г.} = (3293 + 5799)/183672 = 0,049$$

$$K_{лб\ 2023\ г.} = (154 + 9595)/199237 = 0,048$$

Значение коэффициента практически не изменилось, что свидетельствует о

постоянной кредиторской и дебиторской задолженности, которые не претерпели изменений. Это может свидетельствовать о стабильности организации в отношениях с дебеторами и кредиторами.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) является наиболее жестким критерием ликвидности организации: он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно за счет имеющихся денежных средств:

$$K_{ла} = \frac{ДС}{ККЗ + КЗ},$$

$$K_{ла\ 2022г.} = 3239/183672 = 0,018$$

$$K_{ла\ 2023г.} = 154/199237 = 0,0077$$

Динамика данного коэффициента показывает, что уровень ликвидности предприятия снизился по сравнению с предшествующими годами и необходимо искать пути выхода из сложившейся ситуации.

Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств организации:

$$K_{отд} = СОС/АО,$$

где СОС – собственные оборотные средства,

АО – оборотные активы.

В нашем анализируемом периоде:

$$K_{отд\ 2022г.} = -42174/141498 = -0,298$$

$$K_{отд\ 2023г.} = -34202/165033 = -0,2$$

Данный показатель за отчетный период увеличился, что говорит об улучшении финансового положения.

Маневренность собственных оборотных средств (функционирующего капитала) характеризует ту часть собственных оборотных средств, которая

находится в форме денежных средств, т.е. средств имеющих абсолютную ликвидность:

$$M_{\text{сос}} = \text{ДС/СОС}$$

В нашем примере:

$$M_{\text{сос } 2022\text{г.}} = 3239/-42174 = -0,077$$

$$M_{\text{сос } 2023\text{г.}} = 154/-34202 = -0.004$$

Данный коэффициент показывает, что маневренность средств увеличивается и идет пополнение денежных средств, средств, имеющих абсолютную ликвидность.

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов характеризует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами, и рассчитывается следующим образом:

очно.рф
8 (800) 100-62-72
 $K_{\text{со}} = \text{СОС/ЗЗ},$
1006272@mail.ru

где ЗЗ – запасы и затраты.

$$K_{\text{пс со } 2022\text{г.}} = -42174/127 = -332$$
$$K_{\text{пс со } 2023\text{г.}} = -34202/187 = -182$$

Коэффициент показывает, что все большая часть запасов покрывается собственными оборотными средствами.

Коэффициент покрытия запасов рассчитывается соотношением величины «нормальных» (обоснованных) источников покрытия запасов и суммы запасов.

$$K_{\text{пз}} = \frac{KKЗ + KЗ}{ЗЗ},$$

$$K_{\text{пз } 2022\text{г.}} = 183672/127 = 1446$$

$$K_{\text{пз } 2023\text{г.}} = 193237/187 = 1033$$

Как видно из полученных значений, реализовав минимальную часть своих запасов, наше организация сможет рассчитаться по своим долгам.

3.3 Анализ финансовой устойчивости

Коэффициент концентрации собственного капитала характеризует долю собственности владельцев организации в общей сумме средств, авансированных в его деятельность:

$$K_{\text{кск}} = \frac{\text{ИСС} + \text{ДР}}{\text{ИБ}},$$

где КС – собственный капитал;

ИБ – итог баланса.

Чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов организация.

$$K_{\text{кск} 2022\text{г.}} = (6835 - 44282) / 146225 = -0,26$$

$$K_{\text{кск} 2023\text{г.}} = (15854 - 46037) / 169054 = -0,18$$

Коэффициент растет, что свидетельствует об увеличении финансовой устойчивости организации.

Дополнением к этому показателю является коэффициент концентрации привлеченных средств ($K_{\text{кпс}}$), сумма которых равна 1 (или 100%):

$$K_{\text{кпс}} = \frac{P}{\text{ИБ}};$$

$$K_{\text{кпс} 2022\text{г.}} = 183672 / 146225 = 1,26$$

$$K_{\text{кпс} 2023\text{г.}} = 199237 / 169054 = 1,18$$

Коэффициент финансовой зависимости ($K_{\text{фз}}$) является обратным к коэффициенту концентрации собственного капитала. Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств финансирования организации.

$$K_{\text{фз} 2022} = 146225 / (6835 - 44282) = -3,9 \text{ (дебеторская задолженность 2 р 90 коп)}$$

$$K_{\text{фз} 2023} = 169054 / (15854 - 46037) = -5,6 \text{ (дебеторская задолженность 4 р 60 коп)}$$

Три показателя дают основание сделать вывод, что величина заемных средств постоянно падает, что говорит о хорошей финансовой устойчивости организации.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована:

$$K_{\text{мск}} = \text{СОС} / \text{КС}$$

$$K_{\text{мск} 2022} = -42174 / (6835 - 44282) = 1,13$$

$$K_{\text{мск} 2023} = -34202 / (15854 - 46037) = 1,13$$

3.4 Анализ прибыли и рентабельности

Логика расчета коэффициента структуры покрытия долгосрочных вложений основана на предположении, что долгосрочные ссуды и займы используются для финансирования основных средств и других капитальных вложений.

$$K_{\text{спкр}} = \text{ДО} / \text{АЕО}$$

Коэффициент показывает, какая часть основных средств и прочих внеоборотных активов профинансирована внешними инвесторами, т.е. в некотором смысле принадлежит им, а не владельцам организации.

В нашем анализируемом периоде организация не имела долгосрочных обязательств перед кредиторами.

К коэффициентам структуры долгосрочных источников финансирования относятся два взаимодополняющих показателя: коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{\text{дпзс}}$) и коэффициент финансовой независимости капитализированных источников ($K_{\text{фнки}}$), исчисляемые по формулам:

$$K_{\text{дпзс}} = \text{ДО} / (\text{СК} + \text{ДО})$$

$$K_{\text{фнки}} = \text{КС} / (\text{КС} + \text{ДО})$$

Сумма этих показателей равна единице. Рост коэффициента $K_{дпзс}$ в динамике означает, что с позиции перспективы организация все сильнее и сильнее зависит от внешних инвесторов.

В организация с высокой долей собственного капитала кредиторы вкладывают свои средства более охотно, поскольку такая организация характеризуется существенной финансовой независимостью и, следовательно, с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

$$K_{дпзс\ 2022} = 0 / (6835 - 44282 + 0) = 0$$

$$K_{дпзс\ 2023} = 0 / (15854 - 46037 + 0) = 0$$

$$K_{фнки\ 2022} = (6835 - 44282) / (6835 - 44282) + 0 = 1$$

$$K_{фнки\ 2023} = (15854 - 46037) / (15854 - 46037) + 0 = 1$$

Можно сделать вывод, что на протяжении анализируемого нами периода с 2022 по 2023 г., заемные долгосрочные средства не привлекались, и организация является собственником своих средств.

Коэффициент структуры привлеченных средств предназначен для характеристики доли краткосрочной задолженности нефинансового характера в общей сумме средств, привлеченных организацией со стороны. Он рассчитывается по формуле:

$$K_{скс} = \frac{ККЗ + КЗ}{ДО + ККЗ + КЗ} = \frac{ККЗ + КЗ}{P}$$

Этот показатель может значительно колебаться в зависимости от состояния кредиторской задолженности, порядка кредитования текущей производственной деятельности, финансовой политики организации и т.п.

$$K_{скс\ 2022} = 183672 / 183672 = 1$$

$$K_{скс\ 2023} = 199237 / 199237 = 1$$

Краткосрочная задолженность составляет весь объем средств, привлеченных организациям со стороны.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств

рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{ссnc}} = (\text{ДО} + \text{КО})/\text{КС} \quad (1.23)$$

$$K_{\text{ссnc } 2022} = 0/(6835-44282) = 0$$

$$K_{\text{ссnc } 2023} = 0/(15854-46037) = 0$$

Коэффициент равен нулю, тк дополнительные средства не привлекались совсем.

3.5 Показатели деловой активности

Для характеристики деловой активности акционерных компаний в учетно-аналитической практике экономически развитых стран помимо темповых показателей используют коэффициент устойчивости экономического роста, рассчитываемый по формуле:

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

$$K_{\text{уэр}} = \frac{\Delta \text{Ч} / \text{ИСС} + \text{ДР}}{\text{АЧ} = \text{АВО} - \text{АО} - \text{Н} - \text{БУФ} - \text{ЦФ} - \text{Р}}$$
$$K_{\text{уэр } 2022} = -31574 / (6835 - 44282) = -1$$
$$K_{\text{уэр } 2023} = 15854 / (15854 - 46037) = -0,5$$

Коэффициент общей оборачиваемости капитала отражает скорость оборота всего капитала организации:

$$K_{\text{ок}} = \frac{\text{ВР}}{\text{ИБ}}$$

Рост показателя означает ускорение кругооборота средств организации или инфляционный рост цен.

$$K_{\text{ок } 2022\text{г.}} = 193573/146225 = 1,3$$

$$K_{\text{ок } 2023\text{г.}} = 266279/169054 = 1,6$$

Как видно из расчетов наблюдается увеличение скорости кругооборота капитала организации.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала показывает скорость

оборота собственного капитала:

$$K_{оск} = \frac{BP}{ИСС + ДР}$$

Резкий рост отражает повышение уровня продаж. Существенное снижение отражает тенденцию к бездействию части собственных средств.

$$K_{оск\ 2022г.} = 193573 / (6835+3239) = 16,8$$

$$K_{оск\ 2023г.} = 266279 / (15854+154) = 15,4$$

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств показывает скорость оборота всех мобильных средств:

очно.рф

Рост показателя характеризуется положительно.

$$K_{омс\ 2022г.} = 193573 / 141498 = 1,37$$

$$K_{омс\ 2023г.} = 266279 / 165033 = 1,61$$

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств отражает число оборотов запасов и затрат организации:

$$K_{мос} = \frac{BP}{ЗЗ}$$

$$K_{мос\ 2022г.} = 193573 / 127 = 1524$$

$$K_{мос\ 2023г.} = 266279 / 187 = 1424$$

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции показывает скорость оборота готовой продукции:

$$K_{огп} = \frac{BP}{ГП}$$

Рост коэффициента означает увеличение спроса на продукцию организации, снижение – затоваривание.

$$K_{\text{огп}} 2022\text{г.} = 193573 / 132333 = 1.46$$

$$K_{\text{огп}} 2023\text{г.} = 266279 / 155097 = 1.72$$

Из – за значительного увеличения выручки от реализации и незначительном росте запасов готовой продукции, оборачиваемость готовой продукции стала выше.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает расширение (рост коэффициента) или снижение (уменьшение) коммерческого кредита, предоставляемого организациям:

$$K_{\text{одз}} = \frac{BP}{ЗД}$$

$$K_{\text{одз}} 2022\text{г.} = 193573 / 5799 = 33,4$$

$$K_{\text{одз}} 2023\text{г.} = 266279 / 9595 = 27,6$$

Средний срок оборота дебиторской задолженности характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности:

$$K_{\text{содз}} = \frac{365 * ЗД}{BP}$$

$$K_{\text{содз}} 2022\text{г.} = (365 * 5799) / 193573 = 10,9$$

$$K_{\text{содз}} 2023\text{г.} = (365 * 9595) / 266279 = 13,1$$

Отрицательно оценивается повышение коэффициента.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации:

$$K_{\text{окз}} = \frac{BP}{КЗ}$$

где: КЗ – кредиторская задолженность.

Рост означает увеличение скорости оплаты задолженности организации, снижение—рост покупок в кредит.

$$K_{\text{окз}} 2022\text{г.} = 193573 / 183672 = 1,05$$

$$K_{\text{окз}} 2023\text{г.} = 266279 / 199237 = 1,33$$

За наблюдаемый период произошло небольшое увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности, что говорит о том, что значительная часть ресурсов приобретает за счет организации.

Средний срок оборота кредиторской задолженности отражает средний срок возврата коммерческого кредита организациям:

$$K_{\text{сокз}} = \frac{365 * K3}{BP}$$

$$K_{\text{сокз}} 2022\text{г.} = 365 * 183672 / 193573 = 340,3$$

$$K_{\text{сокз}} 2023\text{г.} = 365 * 199237 / 266279 = 273,1$$

Второе направление оценки деловой активности — анализ и сравнение эффективности использования ресурсов организации. Известно множество показателей, применяемых в ходе такого анализа, логика обоснования которых обычно такова. Любая организация имеет три вида основных ресурсов: материальные, трудовые и финансовые. В данном случае под материальными ресурсами понимают материально-техническую базу организации, причем для финансового менеджера интерес представляет, прежде всего, не их состав и структура, рассматриваемая с позиции технологического процесса, а величина финансовых вложений в эти активы. Поэтому основным оценочным показателем является показатель фондоотдачи внеоборотных активов.

Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов характеризует эффективность использования данных активов, измеряемую величиной продаж, приходящихся на единицу стоимости внеоборотных активов:

$$\Phi BA = \frac{BP}{ABO}$$

ФВА 2022 г. = 193573/6094 = 35,8

ФВА 2023 г. = 266279/4727 = 61,3

Фондоотдача основных средств организации рассчитывается по формуле:

$$\Phi OC = \frac{BP}{COC_c}$$

где: COC_c - средняя стоимость основных средств.

Этот коэффициент имеет очевидную экономическую интерпретацию, показывая, сколько рублей выручки от реализации приходится на один рубль вложений в основные средства. При прочих равных условиях рост показателя в динамике рассматривается как благоприятная тенденция. Выполняя пространственно-временные сопоставления, необходимо учитывать исходные данные, использованные для расчета. Чаще всего применяются балансовые оценки.

$\Phi OC_{2004г.} = 193573/20301 = 9,5$ руб.

$\Phi OC_{2022г.} = 266279/(20301+1703/2+22044) = 266279/21598,25 = 12,3$ руб.

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

Заключение

Организация наличного денежного обращения на предприятии ООО «Венткомплекс» осуществляется согласно Порядку ведения кассовых операций, утвержденного Банком России. Так операциями по приему и выдаче денежных средств предприятия из кассы занимается материально ответственное лицо - кассир, который несет материальную ответственность за сохранение принятых ценностей. При оформлении на работу с кассиром был заключенный договор о полной индивидуальной материальной ответственности за врученные ей материальные ценности. Дирекция предприятия создала кассиру необходимые условия для сохранения ценностей в кассе: помещение кассы изолировано, двери в кассу на время выполнения кассовых операций закрываются с внутренней стороны, установлена блокировка и сигнализация помещения кассы.

Лимит кассы в ООО «Венткомплекс» установлен в размере 3000000 руб. При реализации кассовых операций на предприятии составляются кассовые первичные документы, которые заполняются с применением технических средств, в частности, компьютера. Электронные кассовые документы, при совершении операции распечатываются на бумаге в обязательном порядке. Все необходимые реквизиты в кассовых документах проставляются четко и ясно, подчистки, поправки или исправления, в период прохождения практики замечены не были. Все проведенные кассовые операции в ООО «Венткомплекс» ежедневно отражаются кассиром в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на получение и выдачу наличных денежных средств.

Кассовая книга на предприятии ООО «Венткомплекс» заполняется в электронном виде, ее листы нумеруются автоматически, начиная с 1 января и заканчивая 31 декабря каждого года. В конце рабочего дня кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге сумму остатка наличных денег. В конце дня лист «электронной» кассовой книги распечатывается в двух экземплярах и кассиром подписывается. Записи в кассовой книге сверяются бухгалтером с данными кассовых документов, о чем делается соответствующая пометка и ставится подпись. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в кассовую книгу не производятся.

Отмечу, что кассовые операции на предприятии ООО «Венткомплекс» имеют незначительный характер, поскольку основная масса платежей производится в безналичной форме, а именно через платежное поручение ООО «Венткомплекс» содержит свободные денежные средства на текущем счете в Банке «Открытие».

На расчетный счет предприятия поступают денежные средства за оказанные услуги и проведенные работы, кредиты банков, другие поступления финансово-хозяйственной деятельности. С расчетного счета предприятие может получать наличные денежные средства в кассу предприятия. Для этого предприятием оформлена чековая книжка, которая хранится в кассе предприятия. Отмечу, что на сегодняшний день предприятие редко использует чековую книжку, потому что практически каждый работник имеет корпоративную пластиковую карточку, на которую предприятие перечисляет начисленную заработную плату, а также в случае необходимости подотчетные средства.

В настоящее время установлена следующая очередность платежей (списания денег со счета). Так, в первую очередь банки списывают суммы по исполнительным документам на оплату алиментов и возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью. Во вторую _ средства по исполнительным документам на взыскание заработка по трудовому договору, вознаграждений авторам, выходных пособий. В третью _ суммы по платежным документам на выдачу текущего заработка, по поручениям контролирующих ведомств на уплату налогов, сборов и страховых взносов. В четвертую _ деньги по другим исполнительным документам. В пятую _ средства по иным платежным документам (ст. 855 ГК РФ). При этом требования одной очереди исполняются в порядке календарной очередности поступления документов.

За расчетно-кассовые услуги Банка «Открытие» самостоятельно списывает денежные средства предприятия на основании договора от 30.04.2012 года «О расчетно-кассовом обслуживании». Также для упрощения расчетов предприятие заключило договор с Банком «Открытие» об использовании системы «клиент - банк», которая позволяет предприятию осуществлять расчеты на месте. За использование этой системы банк, самостоятельно списывает денежные средства предприятия согласно договорам обслуживания.

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru

Список использованных источников

1. «Анализ имущественного и финансового положения организации»: Методическое пособие. – А.Д. Молокович – Мн.: БГПА, 2022 г.
2. «Анализ хозяйственно деятельности организации» Г.В. Савицкая – ООО «Новое знание» Мн. 2004 г.
3. Ковалев В.В. – Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / Ковалев В.В. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 511 с.
4. Русак Н.А. – Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие/ Русак Н.А. и Русак В.А. – Мн.: Вышэйшая школа, 1997. – 309 с.: табл.
5. «Финансы» – под ред. В.М. Розиновой – М. Финансы и статистика 2001 г.
6. «Финансовый менеджмент» Е. Стоянова – М.: Перспектива, 2004.
7. Шеремет А.Д. – Методика финансового анализа: (Учебное и практическое пособие) / Шеремет А.Д. и Е.В. Негашев – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 207 с.: ил. – (Серия Высшее образование)

очно.рф
8 (800) 100-62-72
1006272@mail.ru