

## Содержание

Введение.....	3
1. Организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта.....	5
2. Порядок учета денежных средств в организации.....	9
3. Анализ финансового состояния предприятия.....	12
4. Проблемы и пути совершенствования учета и анализа денежных средств в ООО «Инвестра».....	14
Заключение.....	18
Библиографический список.....	19
Приложения.....	20

[the-distance.ru](http://the-distance.ru)

**Выполним отчет по практике!**

[info@the-distance.ru](mailto:info@the-distance.ru)

## Введение

Деятельность любого предприятия, так или иначе, связана с вложением ресурсов в различные виды активов, приобретение которых необходимо для осуществления основной деятельности этой фирмы. Но для увеличения уровня рентабельности фирма также может вкладывать временно свободные ресурсы в различные виды активов, приносящих доход, но не участвующих в основной деятельности. Такая деятельность фирмы называется инвестиционной, а управление такой деятельностью - инвестиционным менеджментом фирмы.

Процесс инвестирования играет важную роль в экономике любой страны. Инвестирование в значительной степени определяет экономический рост государства, занятость населения и составляет существенный элемент базы, на которой развивается экономическое развитие общества. Поэтому проблема, связанная с эффективным осуществлением инвестирования, заслуживает серьезного внимания, особенно в настоящее время - время укрупнения субъектов рыночных отношений и передела собственности.

Основной целью практики является приобретение умения и навыки аналитической деятельности наиболее эффективных подходов к формированию инвестиционной политики для последующего обоснования важности инвестиционной стратегии предприятия.

В соответствии с поставленной целью выделим следующие задачи:

- определить сущность инвестиционной стратегии и актуальность ее разработки;
- проанализировать порядок учета денежных средств на предприятии;
- провести анализ платежеспособности (ликвидности) предприятия;
- проанализировать основные характеристики деятельности предприятия ООО «Инвестра»;
- предложить пути совершенствования подходов к инвестиционному анализу предприятия ООО «Инвестра».

Предмет практики: инвестиционная стратегия предприятия.

Объект практики: инвестиционная деятельности ООО «Инвестра».

В ходе практики были использованы следующие научно-исследовательские технологии: анализ документов, анализ различных источников информации, наблюдение и т.п.

Практической основой исследования послужили первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность ООО «Инвестра» за период 2017-2019 гг.

[the-distance.ru](http://the-distance.ru)

**Выполним отчет по практике!**

[info@the-distance.ru](mailto:info@the-distance.ru)

## 1. Организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

ООО «Инвестра» зарегистрирована 13 февраля 2007 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Организации присвоены ИНН 7717581312, ОГРН 1077746339956, ОКПО 99551337.

Руководитель организации: генеральный директор Рязанов Андрей Владимирович.

Юридический адрес ООО «Инвестра» - 129515, город Москва, улица Академика Королева, дом 13 строение 1, ком. 8, пом. III, 4 этаж.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Основным видом деятельности является: «Деятельность по управлению холдинг-компаниями». Эта группировка включает:

- деятельность управляющих холдинг-компаний, которые занимаются главным образом хранением ценных бумаг (или других финансовых активов) компаний и предприятий с целью владения контрольным пакетом акций или влияния на управленческие решения;

- деятельность головных офисов, централизованной администрации и тому подобных подразделений, которые руководят другими хозяйствующими субъектами компании и осуществляют наблюдение за их деятельностью и которые обычно осуществляют стратегическое или организационное планирование, а также принимают участие в процессах выработки решений компанией или предприятием.

Организационная структура ООО «Инвестра» линейно - функциональная.

Линейно-функциональная структура реализует принцип единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними и рационального сочетания централизации и

децентрализации. При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Инвестра»

Руководитель компании – генеральный директор - осуществляет общее руководство производственным процессом и принятием решений по всем вопросам, связанным с его обеспечением, заключает договоры, принимает решения о приеме новых сотрудников.

Функциональные обязанности генерального директора ООО «Инвестра»:

- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества;
- осуществление руководства финансовой и хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с Уставом Общества;
- организация работы Общества с целью достижения эффективного взаимодействия всех структурных подразделений Общества.

Во главе планово-экономического отдела стоит начальник отдела.

Экономический отдел осуществляет работу по экономическому планированию, направленному на организацию рациональной хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых товаров, по выявлению и использованию резервов с целью достижения наибольшей эффективности работы предприятия.

Функции ПЭО:

- осуществляет подготовку проектов текущих планов предприятия по всем видам деятельности и заключенным договорам, а также обоснований и расчетов по ним;
- разрабатывает стратегию предприятия с целью адаптации его хозяйственной деятельности и системы управления к изменяющимся в условиях рынка внешним и внутренним экономическим условиям;
- составляет среднесрочные и долгосрочные комплексные планы

деятельности предприятия.

Отдел по работе с клиентами состоит из менеджеров по работе с клиентами.

Основные функциональные обязанности менеджера о работе с клиентами:

- выявляет потенциальных клиентов, осуществляет анализ потребностей клиентов, их уровень и направленность;
- проводит переговоры с клиентами, знакомит покупателей с продукцией и её потребительскими свойствами, ценами, скидками, условиями продажи, порядке проведения расчётов, выдачи и погрузки товара;
- поддерживает постоянный контакт с существующими клиентами, организует работу с ними;
- разработку программ в любой прикладной области для клиентов.

Преимущества линейно-функциональной организационной структуры управления

четкое разделение обязанностей при управлении звеньями структуры; руководитель, находящийся в центре иерархии, всегда принимает компетентные решения, так как они формируются на основе объективного анализа деятельности всех подразделений;

- линейно-функциональный принцип управления гарантирует стабильность предприятия или проекта в долгосрочной перспективе;
- быстрые результаты при организации новых производственных процессов, при взятии за перспективные разработки информационных продуктов;
- уменьшение потребляемых ресурсов в производственных процессах, снижение трудозатрат на всех ступеньках управления.

## 2. Порядок учета денежных средств в организации

Планированием на предприятии ООО «Инвестра» занимается планово-экономический отдел (ПЭО).

В перечень процессов, которыми занимается ПЭО, входит:

- проведение бухгалтерского учета с помощью современных средств техники;

- своевременный учет всех средств и материальных ценностей, поступающих на счет производства или компании, отслеживание оборотного движения денежных средств;

- правдивый учет всех расходов на производстве, доходов, полученных в результате реализации продукции, хозяйственной и финансовой деятельности компании;

- своевременное перечисление положенных сумм в государственный бюджет, налоговую организацию, погашение банковских кредитов;

- правильное оформление документов, ведение бухгалтерских книг, подготовка промежуточных расчетов;

- разработка проектов смет расходов по бюджету, заявок и т.д.;

- подготовка предложений по распределению утвержденных сметных ассигнований по структурным подразделениям;

- определение стоимости различных видов внебюджетной деятельности;

- составление перспективных и текущих смет доходов и расходов по всем направлениям внебюджетной деятельности;

- составление периодической и разовой отчетности по вопросам финансово-экономической деятельности;

- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности всех структурных подразделений по данным бухгалтерского учета, статистических отчетов;

- разработка мероприятий и предложений по рациональному и

эффективному использованию средств на содержание компании, контроль за их исполнением;

- учет и систематизация руководящих документов по финансово-экономическим вопросам.

Структура планово-экономического отдела ООО «Инвестра» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Структура планово-экономического отдела ООО «Инвестра»

Планово-экономический отдел ООО «Инвестра» в процессе своей деятельности вступает в финансовые отношения:

1) С учредителями: Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между Участниками Общества. Решение об определении части прибыли, распределяемой между Участниками Общества, принимается Общим собранием Участников Общества.

2) Отношения с государством: ООО «Инвестра» применяет общепринятую систему налогообложения. Сумма общих налоговых выплат складывается из НДФЛ (13%), налога на имущества (2,2%), страховые взносы (30%), НДС (18%) и налога на прибыль (20%).

3) Отношения со сферой страхования: Социальное страхование распространяется на рабочих и служащих, работников, трудовые отношения которых с ООО «Инвестра» на момент наступления страхового случая подтверждались трудовым договором.

4) Отношения с физическими лицами: Общество самостоятельно формирует свою структуру, штатное расписание, определяет формы, систему и размеры оплаты труда, а также другие виды доходов работников с учетом действующего законодательства.

5) Отношения с предприятиями и организациями: К отношениям любого предприятия или индивидуального предпринимателя применяются нормы ГК РФ.

Принятые гарантии и обязательства реагирования на претензии предоставляют возможность и персоналу, и потребителям вносить свой вклад в совершенствование продукции и процессов организации.

б) Взаимодействие с финансовым рынком: Средства ООО «Инвестра» хранятся в учреждении банка ПАО «Сбербанк». С банком заключен договор на расчетно-кассовое обслуживание счета, который предполагает обязательства перед клиентом по зачислению и выдаче со счета соответствующих распоряжениям клиента денежных сумм и проведению других операций по счету. В банке открыт расчетный счет.

Таким образом, за ведение бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Инвестра» отвечает бухгалтер по заработной плате, то есть играет старшего кассира экономического субъекта.

the-distance.ru  
Выполним отчет по практике!

info@the-distance.ru

### 3. Анализ финансового состояния предприятия

Для анализа финансового состояния предприятия ООО «Инвестра» мною был проанализирован бухгалтерский баланс, который представлен в приложении 1.

В соответствии с бухгалтерским балансом, был составлен анализ финансового состояния предприятия ООО «Инвестра», за 2017-2019гг. который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ финансового состояния предприятия ООО «Инвестра», за 2018-2019гг.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	6 013	2 115
	Себестоимость продаж	2120	(4 390)	(848)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 623	1 267
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(12 174)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 623	(10 907)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	58 990
	Проценты к получению	2320	482	4 830
	Проценты к уплате	2330	(148)	(713)
	Прочие доходы	2340	28 678	22 466
	Прочие расходы	2350	-30591958,99	(73 414)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	43	1 252
	Текущий налог на прибыль	2410	(9)	(13)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	34	1 239
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	34	1 239
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

В соответствии с представленной таблицей 1, мною были сделаны следующие выводы:

Выручка в 2019 году повысилась по сравнению с 2018 годом практически в 3 раза, и составляет 6 013.

Валовая прибыль ООО «Инвестра» за анализируемый период увеличилась на 356 тыс. руб., это является незначительным увеличением.

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности ООО «Инвестра», наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности по оказанию услуг.

Следует отметить, что расходы по прочей деятельности ООО «Инвестра» растут медленнее, чем доходы по ней.

Опираясь на данные результаты, можно сказать, что на предприятии наличествует положительная динамика работы.

#### 4. Проблемы и пути совершенствования учета и анализа денежных средств в ООО «Инвестра»

По данным анализа финансового состояния предприятия (таблица 1), что деятельность организации можно оценить как достаточно активную: значения многих показателей увеличились. Выросла прибыль, что свидетельствует об относительном снижении издержек обращения. Рост фондоотдачи и производительности труда характеризует предприятие с положительной стороны. Произошло ускорение оборачиваемости оборотного капитала. Это произошло за счет ускорения оборачиваемости денежной наличности. Ускорились оборачиваемость оборотных средств, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

Исследование организации учета денежных средств ООО «Инвестра» было выполнено при помощи пробной сплошным и выборочным методом изучения денежных документов, журналов-ордеров бухгалтерского учета и соответствующих им ведомостей бухгалтерской финансовой отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств), учетной политики и других документов бухгалтерского учета.

В целом организация бухгалтерского учета денежных средств экономического субъекта соответствует объемам учета и характеру осуществляемых хозяйственных операций ООО «Инвестра».

По результатам анализа состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля хранения и использования денежных средств в ООО «Инвестра» выявлены следующие недостатки:

1. На предприятии не соблюдаются рекомендации по охране и транспортировке наличных денежных средств в банк и из банка.

В настоящее время нормативными актами не установлено особых требований к оборудованию помещения кассы (операционной кассы) экономического субъекта, не являющегося кредитной организацией. Данный вопрос полностью оставлен на усмотрение руководителей хозяйствующих

субъектов.

Руководителю экономического субъекта следует предоставить охрану при транспортировке наличных денежных средств и других ценностей из кредитных учреждений или сдаче в них, а также, в случаях необходимости, – транспорт. Также организация может заключить договор с банком по инкассации денежных средств.

2. На предприятии имеются случаи, когда отсутствует подписи на денежных документах. Пункт 4.3 Указания N 3210-У устанавливает, что кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем), а также кассиром. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются.

Следовательно, данные документы считаются недействительными. Хозяйственные операции, совершенные на основании данных документов, также могут быть признаны контролирующими субъектами. Данная цепочка приводит к тому, что последующие документы также составлены не верно (остатки в кассовой книге), регистры сформированы с лишними записями и остаток денежных средств отражен некорректно.

В экономической литературе в настоящее время вопросы совершенствования учета денежных средств широко обсуждаются, так как деньги являются важным атрибутом финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта в современных условиях. Большинство сделок, связанных с поставкой товарно-материальных ценностей и оказанием услуг, сопровождаются денежными расчетами, которые принимают как наличную, так и безналичную формы и иные формы расчетов. Любое правительство стремится ускорить наличный и безналичный оборот денежных средств. Непосредственно, по этой причине к бухгалтерскому финансовому учету денежных средств экономических субъектов предъявляются повышенные

требования к их осуществлению и совершенствованию.

Для совершенствования внутривозвратного контроля сохранности и использования денежных средств ООО «Инвестра» следует предоставить кассиру надлежащую охрану при доставке денег из операционных касс в центральную кассу предприятия и в банки. Также следует рассмотреть сдачи наличности из операционных касс непосредственно на расчетные счета в кредитных учреждениях. Данное мероприятие направлено на обеспечение большей сохранности денежных средств, а также снижение нагрузки на работу бухгалтеров за счет уменьшения объемов учетных операций

При введении в штат организации внутреннего аудитора или возложение на главного бухгалтера обязанностей по внутреннему контролю за операциями с денежными средствами позволят выработать рекомендаций по эффективному и оптимальному использованию ресурсов предприятия. Усиление механизмов внутреннего контроля за денежными средствами позволит предприятию избежать споров с надзорными органами, а также искажения финансовой отчетности.

Одним из основных инструментов совершенствования управления денежными средствами ООО «Инвестра» может стать внедрение практики бюджетирования денежных потоков. Бюджет денежных средств выполняет две важнейшие задачи. Во-первых, он формирует конечное сальдо на счетах денежных средств на конец бюджетного периода, размер которого следует знать для составления прогнозного бухгалтерского баланса. Во-вторых, планируя остатки по счетам денежных средств на конец каждой недели (месяца, квартала) внутри бюджетного периода, выявляет периоды излишка или дефицит денежных средств.

Перечисленные выше предложения по улучшению бухгалтерского учета и внутреннего контроля денежных средств в ООО «Инвестра» в сила повлиять на эффективность работы бухгалтера и предприятия в целом и в перспективе, помогут устранить недостатки в организации работы и избежать ошибок в планировании и организации работы.

[the-distance.ru](http://the-distance.ru)

**Выполним отчет по практике!**

[info@the-distance.ru](mailto:info@the-distance.ru)

## Заключение

В ходе прохождения производственной практики были изучена организационная структура предприятия, ее внутренние документы, был собран материал, необходимый для написания отчета.

В ходе прохождения производственной практики, была проанализирована деятельность компании ООО «Инвестра».

В первой главе дана общая характеристика предприятия ООО «Инвестра».

Вторая глава, анализ порядка учета денежных средств в организации.

Третья глава – анализ финансового состояния предприятия ООО «Инвестра».

В четвертой главе – проблемы и пути совершенствования учета и анализа денежных средств в ООО «Инвестра».

По окончании производственной практики была достигнута главная цель – закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения, приобретение практических навыков и формирование профессиональных компетенций на оперативном и практическом уровне развития знаний, умений, навыков будущих специалистов. А также приобретены навыки и опыт практической работы.

Данная практика является хорошим практическим опытом для дальнейшей самостоятельной деятельности. За время пройденной практики я познакомился с новыми интересными фактами.

## Список литературы

1. Абрютин М.С. Экспресс – анализ финансовой отчетности: методическое пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. 256 с.
2. Артеменко В. Г. Финансовый анализ. М.: ИНФРА, 2012. 367 с
3. Бакаев А.С., Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Бухгалтерский учет, 2014. 736 с.
4. Баканов М. И. Теория экономического анализа. СПб: Финансы, 2011. 603 с.
5. Балабонов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М: Высшая школа, 2010. 530 с.
6. Бандурин А. В. Финансовый анализ как база стратегического планирования. СПб: Финансы, 2013. 613 с.
7. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента М: Ника-Центр, Эльга, 2013. 588 с.
8. Богдановская Л. А. Анализ хозяйственной деятельности. М: Высшая школа, 2012. 549 с.
9. Бородин О.И. Финансы предприятий. М: ИНФРА, 2011. 176 с
10. Войтоловский Н.В. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций. М.: Издательство Юрайт, 2010. 507 с.
11. Герчикова И. Н. Финансовый менеджмент. Оренбург: Восток, 2012. 673 с.
12. Ильин А. И., Станкевич В. И., Лобан Л. А. Экономика предприятия: учеб. пособие. М.: Новое знание, 2010. 698 с.
13. Калинина А.П. Комплексный экономический анализ предприятия. Санкт-Петербург: Лидер, 2010. 569 с.
14. Ключкова, Е. Н. Экономика предприятия.. - М.: Юрайт, 2014. 448 с 23.  
Ковалев В. В. Управление финансами. - М: Пресс, 2012. 487 с.

the-distance.ru

Выполним отчет по практике!

info@the-distance.ru

## Приложения

### Приложение 1.

Бухгалтерский баланс Общество с ограниченной ответственностью

**"ИНВЕСТИЦИОННЫЕ СТРАТЕГИИ"**

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2019 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННЫЕ СТРАТЕГИИ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению холдинг-компаниями**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью** / **Совместная частная и иностранная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

**643,129515,Москва г.,,,Академика Королева ул,13,1,ком.5, пом.III,дом,строение,оф.**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	111 0	-	10	28
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	13 340	13 832	401
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	63 309	78 538	80 848
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	54 651	108 098	125 170
Итого по разделу I	1100	131 301	200 478	206 448
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 790	11 238	11 952

Дебиторская задолженность	1230	44 897	45 467	58 610
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	33 800	106 467
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	34	41
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	54 731	90 539	177 071
<b>БАЛАНС</b>	1600	186 032	291 017	383 519

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	148 143	148 143	148 143
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(1 481)	(1 481)	(1 481)
Переоценка внеоборотных активов	1340	14 089	14 089	14 089
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 841	124 463	146 501
Итого по разделу III	1300	183 592	285 214	307 252
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	4 038	41 419
Кредиторская задолженность	1520	2 440	1 765	7 321
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	27 527
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	2 440	5 803	76 267
<b>БАЛАНС</b>	1700	186 032	291 017	383 519