

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Совершенствование организации финансового контроля на
предприятии (на примере ПАО «ЮТЕЙР»)»

Студент

Ю.С. Уланова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Д.Ю. Иванов

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор А.А. Курилова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы определена тем, что современная конъюнктура рынка авиаперевозок характеризуется нестабильностью, имеется ряд проблем, препятствующих полноценному развитию российской отрасли авиаперевозок. Большинству российских авиакомпаний становится все труднее строить планы на будущее и принимать стратегические решения.

В этих условиях значительно возрастает роль финансового контроля в российских авиакомпаниях.

Учитывая вышеизложенное, в качестве цели работы было выбрано совершенствование организации финансового контроля на предприятии авиационного транспорта на основе теоретических и методологических подходов к данной проблеме.

В качестве объекта исследования была выбрана компания, являющаяся третьим по величине российским авиаперевозчиком – ПАО «ЮТЕЙР».

Предметом исследования выступают данные годовых и ежеквартальных отчетов, а также финансовой (бухгалтерской) отчетности публичного акционерного общества «ЮТЕЙР» за 2015-2017 годы, а также внутренние документы отражающие структуру системы внутреннего контроля в компании.

Практическая значимость работы заключается в том что, предложенные мероприятия могут быть использованы для совершенствования организации финансового контроля российских авиакомпаний.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, глоссария, приложения и изложена на 83 страницах машинописного текста вместе с приложениями, содержит 28 таблиц, 20 рисунков. Список используемой литературы состоит из 29 литературных источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Концепция построения финансового контроля в организации.....	7
1.1 Понятие и сущность финансового контроля.....	7
1.2 Виды финансового контроля предприятия его объект и этапы проведения	14
1.3 Основные методы финансового контроля предприятия.....	21
2 Оценка системы финансового контроля ПАО «ЮТЕЙР».....	28
2.1 Характеристика операционной деятельности предприятия.....	28
2.2 Оценка динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	34
2.3. Оценка системы внутреннего контроля предприятия.....	42
3 Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля ПАО «ЮТЭЙР».....	53
3.1 Комплекс мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля общества.....	53
3.2 Расчет эффективности мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля.....	62
Заключение.....	68
Список используемой литературы.....	71
Приложения.....	75

Введение

В международной и российской практике бизнеса в современных экономических условиях все большее внимание уделяется, вопросам, связанным с надежностью систем финансового контроля предприятия, что обусловлено стремлением аппарата управления предприятия к увеличению и капитализации стоимости капитала в условиях жесткой конкурентной борьбы. В связи с этим вопросы, связанные с формированием эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов, важно исследовать не только в целях предотвращения злоупотреблений, но и с точки зрения эффективного осуществления операционной деятельности посредством интегрирования процедур внутреннего контроля во все процессы предприятия.

Следует отметить, что финансовый контроль бизнес-процессов является важным условием эффективного руководства организацией, особенно в условиях кризисных явлений.

Под финансовым контролем обычно понимают совокупность действий, осуществляемых на предприятиях и организациях целях получения уверенности в достоверности показателей финансовой отчетности, связанных с формированием финансовых результатов и использованием прибыли, а также с достоверностью данных о денежных потоках предприятия.

Отрасль авиаперевозок занимает главенствующее положение в структуре экономики многих стран. В частности, для России она играет значительную роль, формируя транспортную и логистическую структуру России и являясь одним из источников российского бюджета.

Современная конъюнктура рынка авиаперевозок характеризуется нестабильностью, имеется ряд проблем, препятствующих полноценному развитию российской отрасли авиаперевозок. Существующую на российском рынке избыточные мощности для осуществления авиаперевозок и рост конкуренции снижают стоимость авиаперевозок на российском и мировом рынке. Что касается российских авиакомпаний то на фоне кризиса российской

экономики происходит ухудшение структуры их баланса, рост расходов на фоне падения рентабельности перевозок растет кредиторская задолженность.

Большинству российских авиакомпаний становится все труднее строить планы на будущее и принимать стратегические решения.

В этих условиях значительно возрастает роль финансового контроля в российских авиакомпаниях, который при правильном использовании, позволит сгладить кризисные моменты в их хозяйственной деятельности и обеспечит их поступательное планомерное развитие даже в условиях экономического кризиса.

Это требует разработки методик и процедур, обеспечивающих внедрение эффективной системы финансового контроля за финансово-хозяйственным процессом российских авиакомпаний.

Следует отметить, что в настоящее время вопросы учета и внутреннего контроля финансовых результатов можно отнести к категории широко освещаемых в научной литературе. Вместе с тем в существующих на сегодняшний день исследованиях недостаточно достаточно работ, посвященных вопросам практической реализации внутреннего контроля финансовых результатов в организациях.

Поэтому выбранная тема работ связанная с совершенствованием организации финансового контроля предприятия является актуальной, а ее реализация на примере хозяйственной деятельности ПАО «ЮТЕЙР» позволит обеспечить повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности российских авиакомпаний.

Учитывая вышеизложенное, в качестве цели работы было выбрано совершенствование организации финансового контроля на предприятии авиационного транспорта на основе теоретических и методологических подходов к данной проблеме.

В качестве объекта исследования была выбрана компания, являющаяся третьим по величине российским авиаперевозчиком – ПАО «ЮТЕЙР».

Обеспечение достижения указанной цели исследования требует решения следующих задач:

-обеспечить раскрытие понятия, сущности и методов финансового контроля предприятия;

провести анализ системы финансового контроля ПАО «ЮТЕЙР»;

определить возможные пути совершенствования финансового контроля российских авиаперевозчиков на примере ПАО «ЮТЕЙР».

Предметом исследования выступают данные годовых и ежеквартальных отчетов, а также финансовой (бухгалтерской) отчетности публичного акционерного общества «ЮТЕЙР» за 2015-2017 годы, а также внутренние документы, отражающие структуру системы внутреннего контроля в компании.

Методологическая база исследования включила в себя критический и логический анализ, системный подход в исследовании системы финансового контроля российских авиакомпаний.

Теоретико-методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов, а также нормативно-правовые документы, регламентирующие оценочную деятельность.

Содержание работы состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе проводится оценка существующих методических подходов к понятию финансовый контроль, рассматриваются принципы и методы финансового контроля.

Во второй главе проводится оценка операционной и финансово-хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «ЮТЕЙР» и производится оценка эффективности системы финансового контроля.

В третьей главе осуществляется разработка комплекса мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля публичного акционерного общества «ЮТЕЙР».

1 Концепция построения финансового контроля в организации

1.1 Понятие и сущность финансового контроля

Международная и российская практика бизнеса показывает, в современных экономических условиях все большее внимание уделяется, вопросам, связанным с надежностью систем финансового контроля предприятия, что обусловлено стремлением аппарата управления предприятия к увеличению и капитализации стоимости капитала в условиях жесткой конкурентной борьбы. В связи с этим вопросы, связанные с формированием эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов, важно исследовать не только в целях предотвращения злоупотреблений, но и с точки зрения эффективного осуществления операционной деятельности посредством интегрирования процедур внутреннего контроля во все процессы предприятия.

Обычно под финансовым контролем обычно понимают совокупность действий, осуществляемых на предприятиях и организациях целях получения уверенности в достоверности показателей финансовой отчетности, связанных с формированием финансовых результатов и использованием прибыли, а также с достоверностью данных о денежных потоках предприятия.

К числу задач финансового контроля результатов следует отнести предоставление аппарату управления достоверных информационных данных, связанных с экономическими итогами

При этом возникает ряд проблем. Разные авторы характеризуют эти проблемы по-разному.

Так, например, М.Н Шевчук одной из главных проблем при проведении финансового контроля выделяет отсутствие учета всей совокупности факторов и условий хозяйственной деятельности предприятий. М.Н Шевчук отмечает, что финансовый контроль должен включать мониторинг всей деятельности предприятия, ведь каждое действие, каждая осуществленная хозяйственная операция прямо или косвенно влияет на конечный результат деятельности.

Такие авторы как Шкаберда В.А., Сметанко А.В., Поповская А.С. отмечают, что главными проблемами финансового контроля экономического субъекта выступает нормативно-законодательной базы, которая регулирует вопросы учета финансовых результатов отчетного периода. При этом, по мнению автором причиной тому является отсутствие общего знаменателя вопросов, связанных с:

однозначной трактовки понятий, затрагивающих показатели доходов, расходов и финансовых результатов, а также критериев их оценки и учета;

формированием и последующим утверждением нормативно-правовых актов отраслевой направленности, которые предусматривали бы наличие четких критериев отнесения расходов и доходов в целях учета;

юридическим согласованием законодательных актов в области бухгалтерского и налогового учета в части выбора момента признания доходов и расходов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

усилением ответственности аппарата управления и бухгалтерских сотрудников за недолжные исполнения функций контроля со стороны предприятия в целях обеспечения правильности отражения данных в первичной документации, учетных регистрах и отчетных формах [10, с.498].

Необходимость внедрения новых подходов к формированию показателей отмечает Л.В. Козина. При этом она выделяет ряд направлений в области, которых необходимо проведение инноваций. Это направления связанные с доходами, расходами, финансовыми результатами, налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации. Применение инноваций в области данных подходов даст возможность обеспечить не только сопоставимость получаемых в процессе контроля данных, но и позволит обеспечить соответствии этих данных информационным нуждам потребителей отчетности в целях принятия решений [10, с.498].

Некоторые авторы в качестве проблем отмечают отсутствие распространения автоматизированных систем финансового контроля учетных процессов, в том числе финансовых результатов.

Такие авторы как Иванов О.Б. И.А. Ленник, И.И. Балабанова отмечают, что в современных условиях в обеспечения эффективного функционирования системы финансового контроля и а исключительно важное значение имеет внедрение процессного подхода с использованием автоматизированных систем и информационных технологий.

Авторы указывают на то, что потребность в автоматизации процессов финансового контроля испытывают многие компании, прежде всего, предприятия, имеющие вертикально-интегрированную структуру, а также располагающие разветвленной территориальной сетью подразделений [13, с.162].

Проведя разностороннюю оценку различных мнений ученых и существующие проблемы финансового контроля можно обобщить проблемы, которые стоят перед финансовым контролем следующим образом:

проблемы совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующие вопросы учета финансовых результатов отчетного периода;

проблемы совершенствования учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двойкой трактовки норм действующего законодательства, а также учитывающих всю совокупность факторов, влияющих на хозяйствующий субъект;

проблемы регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

Перед осуществлением рассмотрения возможных путей решения указанных выше проблем проведем оценку общего объема существующих терминов финансовый контроль предприятия, так как различными авторами данное определение рассматривается по-разному.

Первый ряд определений описывающих понятие и сущность финансового контроля рассматривает данную категорию с точки зрения набора действий или операций, которые совершает финансовый контролер или служба

финансового контроля организации, а равно и государственная служба финансового контроля при осуществлении данной функции.

Таблица 1.1 – Определения описывающие понятие и сущность финансового контроля организации как набор действий и операций

Ф.И.О исследователя	Определение финансового контроля
А.И.Иванищев	Комплекс действий и операций, которые используются для контролирования за соблюдением норм права в ходе создания, распределения и применения финансовых ресурсов для оперативного получения полной и достоверной информации о процессе принятых управленческих финансовых решений
Г.Е. Дегтярев	Деятельность, которая направлена на проверку обоснованности распределения и расходование на цели организации
В.П.Янковский	Деятельность, направленная за соблюдением поступлений денежных средств и проверке учетных записей
Д.Я.Пшежецкий	Деятельность организации, целью которой является обеспечение расчетной, финансовой, кредитной, кассовой дисциплины и выражается в проверке обоснованности и законности выполненных денежных затрат
Малько А.В.	Ряд мероприятий, которые осуществляются уполномоченными лицами, и проверяю целесообразность, формирования, распределения и использования денежных средств ряд мероприятий, которые осуществляются уполномоченными лицами, и проверяю целесообразность, формирования, распределения и использования денежных средств

Другой ряд авторов рассматривает финансовый контроль как элемент управления финансовыми отношениями. При этом авторы отмечают, что наряду с финансовым прогнозированием и финансовым планированием, при этом он с ним непосредственно связан и осуществляется одновременно [19, с.255].

Часть авторов рассматривают финансовый контроль как функцию управления. Например, Грязнова А. Г. Под финансовым контролем понимает функция финансового управления, которая представляет собой методы по проверке законности и целесообразности образования, распределения или использования денежных средств.

Отдельно нужно отметить определения финансового контроля рассматривающие его как функцию финансов организации, которая необходима для поддержания баланса между необходимостью в финансах и наличием финансовых ресурсов. Для того чтобы финансовый контроль функционировал эффективно, необходима регламентация. Это необходимо для установления методов и форм осуществления.

Некоторые определения относят финансовый контроль к деятельности организации. Так, Н. С. Малеина определяет финансовый контроль как урегулированную нормами права деятельность организаций, для обеспечения финансовой, бюджетной, расчетной и кассовой дисциплины в процессе выполнения планов и выражающихся в проверке обоснованности, законности. По ее мнению сущность финансового контроля заключается: в контроле над состоянием финансовых ресурсов; в контроле над своевременностью и полнотой выполнения обязанностей перед бюджетом [24, с.272].

Другие авторы, такие как Мурунова И.А. утверждает о том, что финансовый контроль реализует свойственные ему функции при помощи методов. Также в ее исследованиях подчеркивается, что по причине усложнения организационных структур хозяйствующих субъектов расширяется сфера финансового контроля и возникает потребность в контроле зависимых фирм [22, с.258].

Следует отметить, что авторы выделяют два различных вида контроля. К первому виду относится корпоративный контроль или контроль внутри организации содействует эффективности хозяйственной деятельности и сохранение имущества предприятия.

При этом государственный финансовый контроль определяется как надзор законодательных и исполнительных органов власти и специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов с использованием специальных методов.

Подводя итоги проведенному анализу понятий финансовый контроль можно сделать следующие выводы.

Финансовый контроль:

имеется во всех сферах общественного воспроизводства и сопровождает полный процесс перемещения денежных фондов, в том числе стадию осмысления финансовых результатов;

является многоуровневым, так как она охватывает все виды денежных фондов: федеральным, региональным и отдельных хозяйствующих субъектов.

обеспечивает выполнение действующего законодательства РФ в сфере налогообложения, внешнеэкономической деятельности;

проверяет выполнение финансовых планов и организация финансового - хозяйственной деятельности;

обеспечивает права и интересы государства и иных экономических субъектов;

проявляется в том, что в его рамках проверяются как выполнение в рамках финансовой деятельности установленной финансовой дисциплиной и экономическая эффективность и целесообразность совершаемых действий.

С помощью финансового контроля осуществляется мониторинг за эффективностью использования основных и оборотных средств, которые влияют на рентабельность организации, а также экономическое стимулирование производства.

Следует отметить, что финансовый контроль является очень важным элементом системы управления финансами любой организации.

Рассмотрев существующие понятия финансового контроля предприятия или организации, перейдем к анализу возможных решений позволяющих устранить проблемы в использовании финансового контроля в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Первым направлением решения проблем использования финансового контроля в финансово-хозяйственной деятельности организации является использование автоматизированных систем финансового контроля финансовых результатов экспертного типа. К примеру, Тураев А.Н. подчеркивает, что в современных условиях большое число внутренних

аудиторов применяют при проведении финансового контроля совокупность различных экспертных систем. Под ними понимается совокупность компьютерных программ, в которых применяется система уникальных методов программирования с целью представления информации пользователям. Они используются в целях планировании финансового контроля, непосредственном проведении проверки и подготовке заключений по их итогам. Также автор считает, что в ближайшем будущем можно ожидать появления современных интегрированных систем внутреннего контроля финансовых результатов на таких устройствах как мобильный телефон или планшет.

Вторым направлением может стать разработка практической документации в целях обеспечения методических аспектов проверки. В этой связи рациональным направлением будет разработки методики по различным разделам учета по единой схеме, которая может включать в себя перечень нормативной документации, альтернативные учетные решения, первичную документацию, регистры и отчетность, перечень возможных нарушений, единый вопросник или анкету, описание процедур контрольного характера

К третьему направлению следует отнести сближение правил бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов. В рамках этого подхода И.В. Сибиряткина делает вывод о том, что в целях сближения бухгалтерского и налогового учета и минимизации возможных ошибок в учете финансовых результатов, важно, определить наличие различий, связанных с учетом доходов и расходов, а затем разработать способы их устранения, что даст возможность снизить уровень расчетных работ при проведении внутреннего аудита, а также увеличить степень рациональности процедур учетного характера [20, с.207].

Таким образом, в связи с рассмотренными выше проблемами использования финансового контроля в хозяйственной деятельности организации можно сделать вывод о том, что направления дальнейшего совершенствования учета и финансового контроля финансовых результатов заключаются:

во внедрении в практику автоматизированных программ внутреннего аудита;

разработке практической документации в целях обеспечения методических аспектов проверки;

осуществления сближения правил бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов.

Указанные направления преодоления проблем использования финансового контроля в хозяйственной деятельности предприятий, в том числе российских авиаперевозчиков необходимо использовать при разработке мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля.

1.2 Виды финансового контроля предприятия его объект и этапы проведения

Как уже отмечалось выше, финансовый контроль организации может проводиться в различных экономических субъектах: предприятиях с преимущественным участием частного капитала; муниципальных, государственных и унитарных предприятия.

Также финансовый контроль может проводиться различным субъектами в зависимости от конкретной ситуации, инициатора проверки и ее масштабов. Практика показывает, что субъектами осуществляющий финансовый контроль могут быть: финансовые контролёры; службы внутреннего контроля; различные государственные служба. Многообразие экономических субъектов, на которых может осуществляться финансовый контроль и субъектов которые могут осуществлять этот контроль, порождает значительное количество видов финансового контроля хозяйственной деятельности различных экономических субъектов.

По типу экономического субъекта различают финансовый контроль частных предприятий и предприятий с участием государственного капитала.

В зависимости от субъектов, которые осуществляют финансовый контроль можно выделить:

государственный контроль. Данный контроль осуществляется государственными органами контроля и управления органов законодательной власти;

ведомственный контроль. Данный контроль проводят контрольно - ревизионные отделы министерств, которые исполняют контроль финансово - хозяйственной деятельности подведомственных органов;

общественный контроль. Он проводится на общественно – добровольных началах физическими лицами;

внутрихозяйственный контроль. Такой контроль осуществляется финансовыми службами организаций, проводится проверка производственной и финансовой деятельности организации;

независимый контроль. Проводится независимыми аудиторскими фирмами.

Время проведения контроля позволяет говорить о следующих видах контроля в зависимости от длительности его проведения:

предварительный контроль. Данный контроль исполняется до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций по формированию, распределению и применению денежных средств;

текущий контроль. Это контроль в процессе, которого совершаются хозяйственные операции;

последующий контроль. Данный контроль применяется после совершения хозяйственных операций, используется при проведении ревизии или при аудиторских проверках [21, с.506].

Применительно к государственному финансовому контролю следует отметить, что он подразделяется на следующие виды:

бюджетный;

таможенный;

денежно – кредитный;

налоговый.

Также государственный контроль подразделяется на следующие виды:

ведомственный;
специальный финансовый контроль;
общегосударственный.

В зависимости от источников данных выделяют:

фактический, т.е. подразумевающий непосредственное исследование и сличение объектов исследования;

документальный контроль, предусматривающий проведение контрольных процедур на основе документов.

Обобщённые данные о видах финансового контроля приведены в таблицы 1.2.

Таблица 1.2 – Виды финансового контроля

По видам субъектов осуществляющих контроль	По времени проведения контроля	По видам источников данных	По видам методов контроля
Государственный	Текущий	Фактический	Проверка
Ведомственный	Последующий	Документальный	Ревизия
Общественный	Предварительный	х	Надзор
Независимый	х	х	Наблюдение
Внутрихозяйственный	х	х	х

Объектом финансового контроля выступает вся в целом финансовая деятельность предприятия.

Сюда можно отнести следующие категории:

денежные средства организации;

расчеты по оплате труда и расчеты с контрагентами (поставщиками, покупателями);

расчеты с бюджетом Российской Федерации;

операции с капиталом организации;

операции по реализации товаров, работ или услуг;

финансовый результат деятельности организации.

При исполнении финансового контроля источниками информации являются данные финансового учета и финансовая отчетность организации.

К внутренним данным относятся следующие виды отчетности:

бухгалтерская отчетность;

управленческая отчетность [15, с. 33].

Годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта служит главным источником информации о результатах его деятельности и базой для проведения аналитических процедур финансового контроля.

Тщательное исследование бухгалтерских данных способствует пониманию факторов достигнутого успеха или же, наоборот, неуспеха, помогает найти пути оптимизации результатов деятельности предприятия.

Рассмотрим формы, утвержденные законодательством РФ, которые содержит бухгалтерская отчетность предприятия.

Форма ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» - данный источник информации является официальной основной формой бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Показатели, которые берутся из баланса, дают возможность делать выводы об имущественном положении предприятия. Информация содержащаяся в бухгалтерском балансе позволяет определить имущественное положение предприятия. По показателям бухгалтерского баланса возможно определить возможность экономического субъекта в ближайшее время выполнить обязательства, которые у него имеются, перед другими лицами, в их число входят: участники, акционеры, персонал предприятия, продавцы, бюджет, покупатели и т.д.

В балансе отражается стоимость (в денежном выражении) остатков имущества, финансов, материалов, образовательный капитал, прибыль, фонды, займы, кредиты и иные обязательства [23, с. 258].

Бухгалтерский баланс содержит две части: активом – называется левая сторона, пассивом – называется правая сторона. Равенство активов и пассивов является главной особенностью бухгалтерского баланса. И отражает финансовое положение экономического субъекта в денежной форме. Форма и содержание бухгалтерского баланса, а также обобщенные правила раскрытия

его статей регулируются соответствующими нормативными документами российского законодательства.

Статьи бухгалтерского баланса формируются в итоге обработки большого числа хозяйственных операций, структурно объединенные в группы согласно их функцией и характером. Каждая существенная статья обязана представляться в балансе отдельно. Статьи, содержащие незначительные суммы, объединяются с суммами подобного же характера, либо назначения и не должны представляться отдельно.

Основные этапы финансового контроля следующие.

На первом этапе, который обычно называется подготовительный, происходит выбор наиболее важных решений, о которых будет зависеть дальнейшая эффективность системы финансового контроля. К числу этих решений относится определение примерного объема работ, времени на проведение финансового контроля и рабочей команды которая будет осуществлять его проведение.

На втором этапе обычно производится процесс планирования, который содержит следующие действия:

- получение информации об объекте финансового контроля;
- аналитическая проверка полученных данных;
- оценка рисков недобросовестного финансового контроля;
- разработка независимых процедур проверки объекта контроля;
- оценка масштабов финансового контроля;
- разработка общего плана финансового контроля.

В рамках третьего этапа осуществляется оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, используемого в организации. В рамках данного этапа осуществляется оценка рисков присущая конкретной системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, используемого, которая используется предприятием или организацией.

Четвертый этап включает в себя проведение независимых процедур, в процессе которого субъект, осуществляющий финансовый контроль, составляет

мнение о предоставленных отчетных данных. Обычно под независимыми процедурами понимается: различные аналитические процедуры; проведение независимых тестовых операций; проверка составления общего баланса организации; оценка результатов независимых процедур и обобщение полученных данных и дальнейшая их оценка.

Пятый этап заключается в определении мнения и формировании отчетных и заключительных документов по результатам проведения финансового контроля. На данном этапе формируются окончательные выводы о достоверности отчетных данных генерируемых системой бухгалтерского и управленческого учета предприятия или организации.

По итогам проведенного финансового контроля оформляются отчетные документы которые могут иметь форму заключение, отчета или акта в зависимости от того кем является субъект осуществляющий финансовый контроль.

Следует отметить, что такие этапы финансового контроля свойственные для внешних субъектов контроля, к которым относятся аудиторские организации, государственные и налоговые органы и т. д.

Что же касается проведения первичного, внутреннего финансового контроля то он обычно проводится по следующим этапам.

На первом этапе внутреннего контроля проводится критический анализ и сопоставление прежних условий хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее, стратегии и тактики с видами деятельности.

Второй этап заключается в разработке и документальном закреплении новой деловой концепции организации (положения о финансовой, производственно- технической, учетной и кадровой политике). Это вопросы, связанные с тем, какие цели, что представляет собой организация, какие ее преимущества перед конкурентами. Документальное закрепление политики в финансово – хозяйственной деятельности организации даст возможность реализовать подготовительный, текущий и последующий контроль.

Третий этап – анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректирование. Следует разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны организационные звенья с указанием функциональной, административной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов ресурсов и функций управления по этим звеньям. Следует разработать план документации и документооборота, должностные инструкции с указанием обязанностей и прав всех работников, штатное расписание. Это необходимо для четкой координации всех звеньев системы внутреннего контроля организации.

Четвертый этап – создание формальных процедур контроля финансовых и хозяйственных операций. Это даст возможность урегулировать взаимоотношения работников по поводу контроля финансово – хозяйственной деятельности, правильно управлять ресурсами, производить оценку достоверности информации для принятия дальнейших управленческих решений.

На завершающем пятом этапе создается подразделение ответственное за постоянный мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организации или предприятия.

Следует отметить принципы финансового контроля, обычно используемые при его проведении.

К таким принципам относятся:

принцип постоянства;

принцип ответственности;

принцип своевременного сообщения об отклонениях;

принцип соответствия;

принцип непрерывности развития и совершенствования;

принцип взаимодействия и координации;

принцип разделения обязанностей;

принцип регламента.

Рассмотрев виды финансового контроля предприятия его объект и этапы проведения, перейдем к рассмотрению методов финансового контроля деятельности предприятия.

1.3 Основные методы финансового контроля предприятия

Система финансового контроля – это совокупность взаимосвязанных элементов (контрольная среда, оценка риска, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг), направленная на достижение трех целей: эффективность и результативность операций, достоверность финансовой отчетности, соблюдение действующих правил и норм [6, с.265].

Необходимо подчеркнуть, что финансовый контроль внутри организации содействует эффективности хозяйственной деятельности и сохранение имущества организации. От верного выбора метода финансового контроля зависит эффективность и результат контроля. Выбор того или иного метода финансового контроля зависит от конкретных факторов, таких как, особенность деятельности контролирующего органа, правового положения или же объектов проведения контроля.

Существует множество методов осуществления финансового контроля, которые можно выделить в три большие группы:

- научно-теоретические;
- социально-коммуникативные;
- эмпирические.

Рассмотрим содержание каждой группы методов финансового контроля предприятия или организации.

Таблица 1.3 – Методы осуществления финансового контроля предприятия и организации

Вид	Содержание
Научно-теоретические	Базируются на накоплении и анализе финансовой информации: построение моделей, анализ, обработка статистических данных. С помощью данной группы методов, возможно оценить эффективность действующего финансового управления и наметить пути дальнейшего стратегического развития.
Социально-коммуникативные	С помощью данной группы методов выстраиваются сбалансированные механизмы взаимодействия между субъектами системы финансового управления. Здесь можно выделить: стимулирование; внушение; переговоры; награждение; мотивацию.
Эмпирические	Направлены на непосредственное воздействие на управление капиталом посредством: пересчета итогов; проверки корректности оформления документов; опросов; анализа и мониторинга бизнес-процессов; апробации программного обеспечения, проверки технического оборудования; внутренних аудиторских проверок; инвентаризации.

Эмпирические методы дополняют научно-теоретический подход к внутреннему финансовому контролю на предприятии и помогают управленческому аппарату в принятии рациональных решений.

В научной практике выделяется восемь основных методов внутреннего финансового контроля:

- наблюдение;
- анализ;
- проверка;
- ревизия;
- надзор;
- финансово-экономическая экспертиза.

Проведем описание указанных выше методов.

Наблюдение предполагает под собой постоянный контроль над применением финансовых ресурсов субъекта контроля и его экономическим состоянием. Наблюдение способно устанавливаться со стороны кредитора только с согласия субъекта или устанавливаться арбитражным судом при определении признаков экономической несостоятельности. При помощи такого

метода можно выявить направления финансовой деятельности организации, организационную структуру управления, определить рентабельность доходов и расходов. С помощью такого метода не возможно в точности определить финансовое состояние организации.

Метод анализа подразумевает под собой оценку итогов оперативной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, эффективности применения его денежных средств. Производится детальный анализ бухгалтерской отчетности для оценки финансовой деятельности организации, также для выявления ее ликвидности и эффективности. При использовании данного метода применяются статистические и аналитические приемы: анализ, группировка, сводка.

При использовании метода проверки производится анализ финансовой деятельности организации. Проверка выполняется по отдельным вопросам финансовой деятельности на базе отчетной документации и расходной документации. Объект проверки может выступать любая финансовая операция организации. По итогу проверки составляется акт и в нем отражаются все выявленные нарушения. Если были обнаружены финансовые нарушения, то принимается одно из нижеперечисленных решений:

- направление предписания организации о том, чтобы провести мероприятия по устранению выявленных нарушений;

- направление материалов в иной компетентный орган финансового управления;

- применение мер ответственности в соответствии с компетенцией органа.

Ревизия выступает в виде наиболее известного метода финансового контроля. Она представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности финансовых операций и правильности отражения в финансовой отчетности организации.

Ревизия по полноте охвата контроля финансового - хозяйственной деятельности субъекта подразделяется: полные; частичные; комплексные; тематические.

Полная ревизия учитывает проверку абсолютно всех аспектов финансово – хозяйственной деятельности финансовых субъектов.

Частичная ревизия производится для контроля финансово – хозяйственной деятельности финансового субъекта.

Комплексная ревизия включает в себя проверку абсолютно всей финансово – хозяйственной деятельности финансового субъекта и вопросы, связанные с эффективностью применения факторов производства, соблюдения экономической дисциплины и качества финансовой отчетности (своевременность и достоверность отчетности).

Тематическая ревизия подразумевает контроль финансово – хозяйственной деятельности финансовых субъектов для выявления минусов и недостатков, нарушений, связанных с финансово – хозяйственной деятельностью.

По степени охвата экономических операций в ходе ревизии различают:

1. Сплошные ревизии. Такая ревизия заключается в проверке абсолютно всех операций, всей первичной документации в конкретном участке работы за весь период времени.

2. Выборочные ревизии. Заключается в проверке определенной доли первичных документов за конкретный промежуток времени.

3. Комбинированные ревизии. Заключаются в проверке отдельных зон деятельности финансового субъекта сплошным методом, а в иных – выборочным. Это дает возможность ускорить осуществление проверки и обеспечить высокую степень охвата контролируемых операций.

Для выполнения любого вида ревизии оформляется и утверждается проект. В данном проекте указывается цель ревизии, объект ревизии и главные вопросы ревизии. Итоги проверки оформляются официальным, финансовым документом, актом. На его базе определяются мероприятия и предпринимаются меры по устранению нарушений и привлечению виновных за это лиц к определенной ответственности.

Надзор предполагает контроль над реализацией финансовых действий для того, чтобы привести в соответствие с требованиями, предъявляемыми действующим законодательством. Регулярное и грубое несоблюдение норм и требований может привести к санкциям.

Финансово-экономическая экспертиза представляет собой комплексную проверку того или иного аспекта хозяйственной деятельности с привлечением различных специалистов экспертов в различных отраслях знаний, в том числе техники, экономике и т. д.

Обычно система финансово-хозяйственного контроля организации содержит следующие элементы, которые могут меняться в зависимости от размера компании и целей и задач, которые она перед собой ставит:

ревизионную комиссию, которая осуществляет проверку (ревизию) ФХД и составляет заключение. В соответствии с требованиями российского законодательства в этом заключении должны содержаться: подтверждение достоверности данных в отчетах и иных финансовых документах; информация о фактах нарушения. Также ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных в годовом отчете и контролирует устранение недостатков по итогам прошлых ревизий [3, с. 52];

комитет совета директоров, который представляет собой консультативно-совещательный орган, главной задачей которого является содействие совету директоров компании по вопросам контроля ФХД. К его функциям обычно относится: контроль обеспечения полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества; контроль независимости и объективности внутреннего и внешнего аудита; проверка эффективности системы внутреннего контроля, контроль управления рисками и регулярное взаимодействие с ревизионной комиссией; контроль над системой оповещения о случаях нарушений со стороны персонала [4, с.240];

служба внутреннего аудита, которая следит за эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, проведение различных проверок, консультирует исполнительные органы предприятия или организации.

аудитор компании, который утверждается на годовом собрании акционеров представляет собой организацию, осуществляющую обязательный аудит бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности, а также осуществляющей квартальные обзорные проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности [5, с.16].

Как видно из описания методов финансового контроля хозяйственной деятельности предприятия указанных выше система финансового контроля предприятий обычно работает посредством эмпирических методов, в частности, ревизии, проверки и анализа.

У всех методов есть определенный инструментарий, зависящий от конкретной цели контрольных процедур.

Стоит также отметить, что вне зависимости от методов финансового контроля, он всегда базируется на принципах законности, независимости, объективности, ответственности и системности.

По итогам рассмотрения первой главы бакалаврской работы можно сделать следующие выводы:

1. Финансовый контроль:

имеется во всех сферах общественного воспроизводства и сопровождает полный процесс перемещения денежных фондов, в том числе стадию осмысления финансовых результатов;

является многоуровневым, так как она охватывает все виды денежных фондов: федеральным, региональным и отдельных хозяйствующих субъектов.

обеспечивает выполнение действующего законодательства РФ в сфере налогообложения, внешнеэкономической деятельности;

проверяет выполнение финансовых планов и организация финансового - хозяйственной деятельности;

обеспечивает права и интересы государства и иных экономических субъектов;

проявляется в том, что в его рамках проверяются как выполнение в рамках финансовой деятельности установленной финансовой дисциплиной и экономическая эффективность и целесообразность совершаемых действий.

2.Эффективный финансовый контроль в организации оказывает прямое воздействие на результаты деятельности в целом;

3.Финансовый контроль является неотъемлемой частью системы финансового управления любой организации;

4.Основными методами финансового контроля являются: наблюдение; анализ; проверка; ревизия; надзор; финансово-экономическая экспертиза.

2 Оценка системы финансового контроля ПАО «ЮТЕЙР»

2.1 Характеристика операционной деятельности предприятия

Отрасль авиаперевозок в 2017 году получил выручку в размере \$736 млрд., а чистая прибыль составит около \$29,8 млрд. Такие данные опубликовала международная ассоциация воздушного транспорта IATA. Данные отчета включает в себя данные 265 авиакомпаний, обслуживающих 83% пассажиропотока, публикация которого осуществляется на ежегодной основе. Несмотря на то, что данный показатель на 16% меньше рекордного показателя текущего года (\$35,6 млрд.), а отрасль испытывает проблемы связанные с финансовым состоянием, пассажиропоток мировых авиакомпаний, как ожидается, будет расти и по прогнозам в 2017 г. составит около 4,0 млрд. чел.

Последующие восемь лет, по данным отчета международной ассоциации воздушного транспорта IATA, авиакомпании в основном останутся прибыльными. При этом в отрасль будет оставаться сверхконкурентной и главным аспектом будет борьба за контроль над расходами в этой связи будет особо актуально приобретение и эксплуатация новых воздушных судов с более высокими показателями экономичности при их эксплуатации.

Что касается российского рынка авиаперевозок то он на протяжении 5 лет до 2015 года демонстрировал ежегодные темпы роста выше 10%. Однако в 2015 и 2016 годах произошло резкое сокращение объемов рынка. Сократился пассажиропоток и пассажирооборот, а также другие показатели.

Реализация указанных мер оказывает и окажет содействие эффективному и устойчивому посткризисному развитию авиатранспортной отрасли России. В связи с этим на российском рынке авиаперевозок ожидается стабилизация размера рынка российских авиаперевозчиков на уровне 2016 года и далее прогнозируется рост темпом 4-6% ежегодно на протяжении 5-10 лет.

Как показывают данные характеризующие отрасль авиаперевозок, по итогам 2017 года, первое место на рынке авиаперевозок занимала группа «Аэрофлот» с долей в 50 % рынка, второе место принадлежало группе «S7», доля которого составляет 10,2 % рынка. Третье место принадлежит авиаперевозчику «ЮТэйр», на четвертом месте находится авиаперевозчик «Уральские авиалинии».

Итого, на 4 крупнейших перевозчиков приходится более 70% рынка и заметна динамика по увеличению доли рынка у крупнейших перевозчиков, поэтому в среднесрочной перспективе (5-10 лет) ожидается, что крупнейшие 4 перевозчика будут бороться за оставшиеся 20% рынка. Это позволяет данным перевозчикам рассчитывать на темпы роста своего бизнеса выше среднерыночных 4-6%.

Таким образом, у публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» существуют значительные перспективы развития, которые связаны в первую очередь с постепенным выдавливанием с рынка мелких перевозчиков и постепенным осваиванием их доли рынка.

Указанные выше перспективы позволяют рассматривать публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» как перспективного авиаперевозчика который в ближайшее время покажет значительные результаты в своей финансово-хозяйственной деятельности.

Рассмотрим динамику операционной деятельности третьего по величине авиаперевозчика, а именно публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Ниже показана динамика изменения пассажиропотока публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Следует отметить, что основные показатели характеризующие пассажиропоток публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» снизились по сравнению с 2016 годом. При этом имевшее место в 2016 году падение показателей замедлилось, а в 2017 году произошел рост, что говорит о стабилизации в хозяйственной деятельности публичного акционерного

общества «Авиакомпания «ЮТэйр». Следует отметить, что международные перевозки публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» показали отрицательную динамику на всем анализируемом периоде.

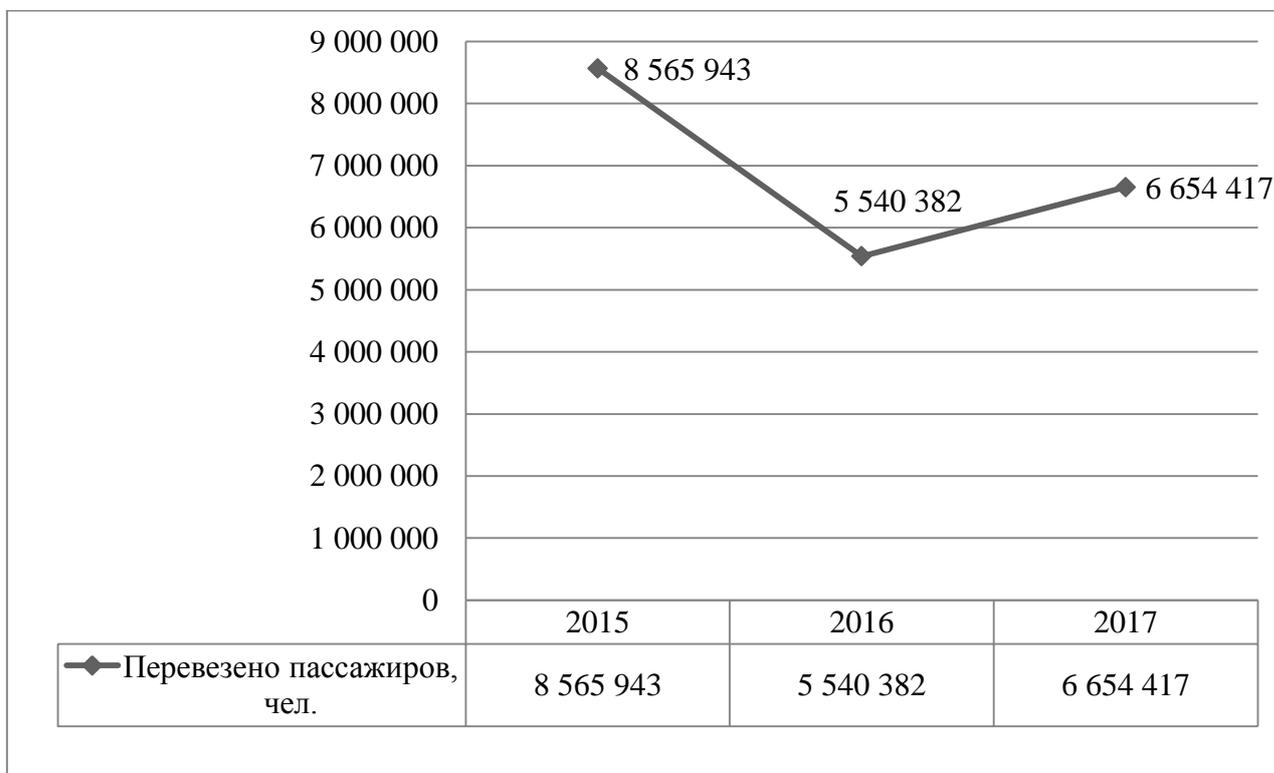


Рисунок 2.1 – Динамика изменения количества перевезенных пассажиров публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», чел.

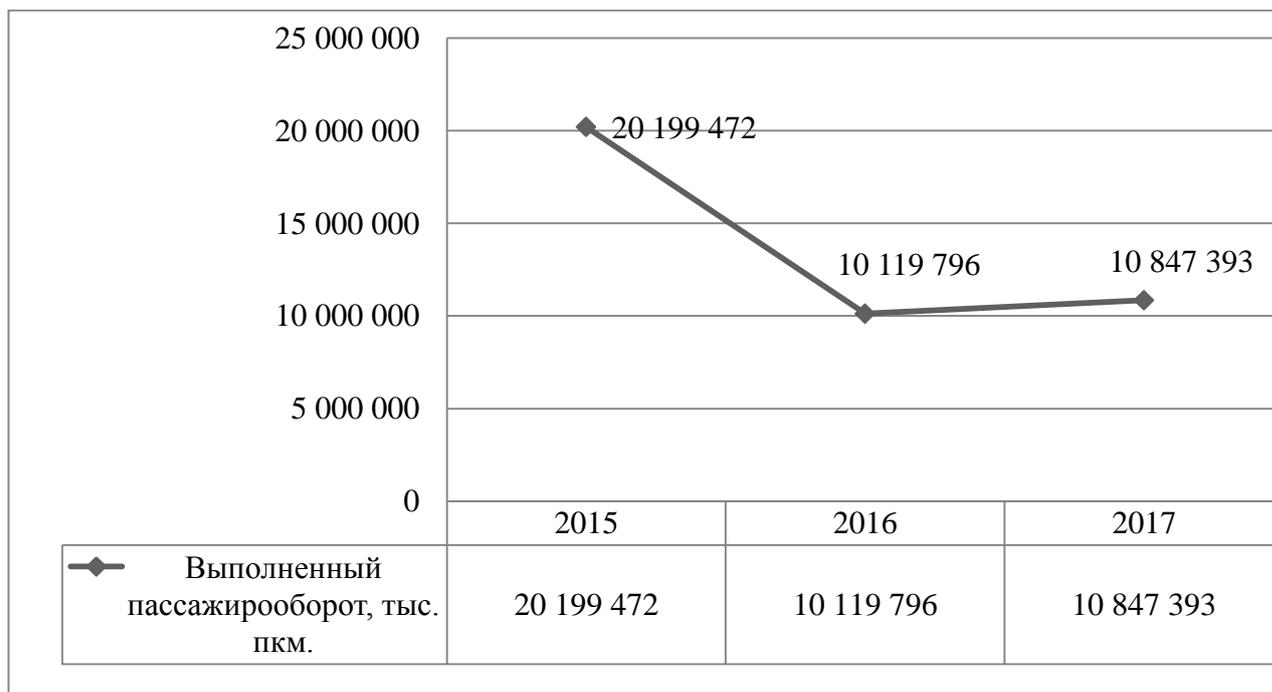


Рисунок 2.2 – Динамика выполненного пассажирооборота, пкм.

Из рисунка указанного выше рисунка видно, что динамика показателя выполненный пассажирооборот имеет аналогичную отрицательную динамику. Показатели компании за 2017 год, меньше чем аналогичные показатели за 2015 год.

При этом по данным годового отчета общества два из трех показателей «выполненный пассажирооборот» и «внутренние перевозки» в 2017 году показали рост по сравнению с 2015 годом. Данные годового отчета показывают что показатель «международные перевозки» снижался на всем анализируемом периоде.

Далее проанализируем показатель занятости пассажирских кресел публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», динамика изменения которого показана ниже.

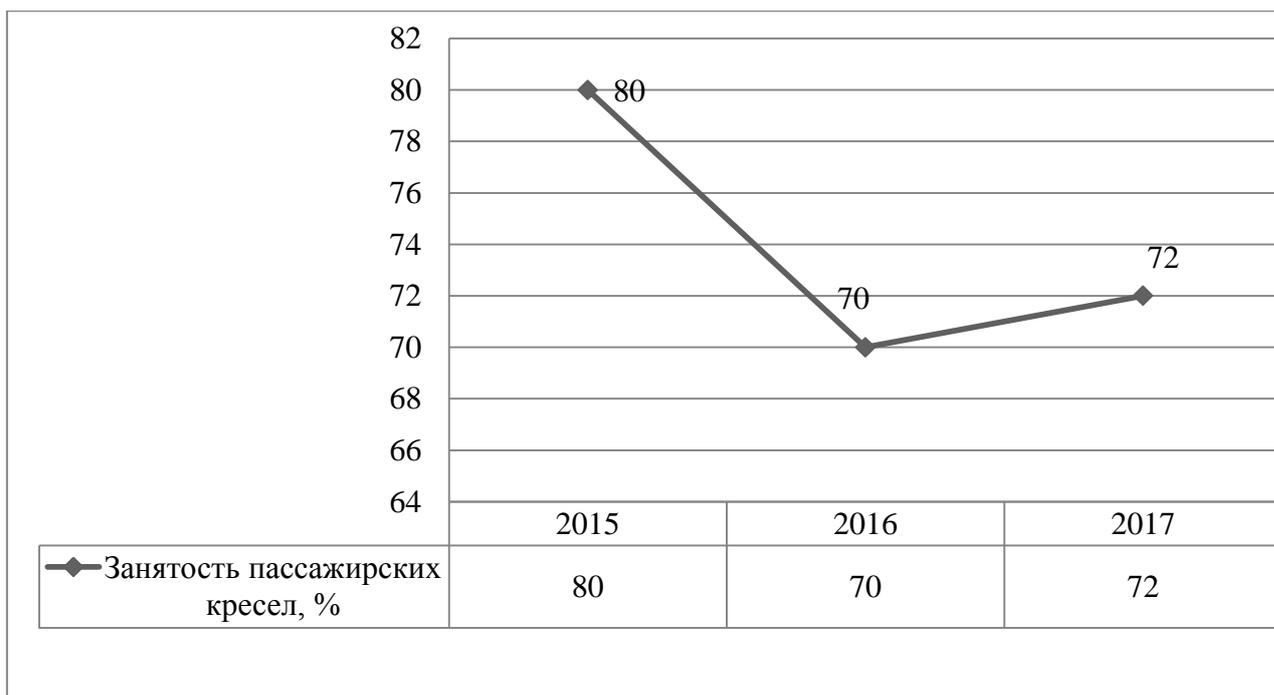


Рисунок 2.3 – Занятость пассажирских кресел, %

Как видно из рисунка 2.3 занятость пассажирских кресел воздушных средств публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» разнонаправленная.

С одной стороны по сравнению с 2015 годом, показатель занятости пассажирских кресел оказался ниже, однако по сравнению с 2016 годом произошел рост показателя отражающего занятость кресел авиакомпании.

Большинство компаний помимо осуществления пассажирских перевозок осуществляют перевозку почты и грузов. Данная диверсификация бизнеса позволяет им значительно увеличить свои результаты от финансово-хозяйственной деятельности.

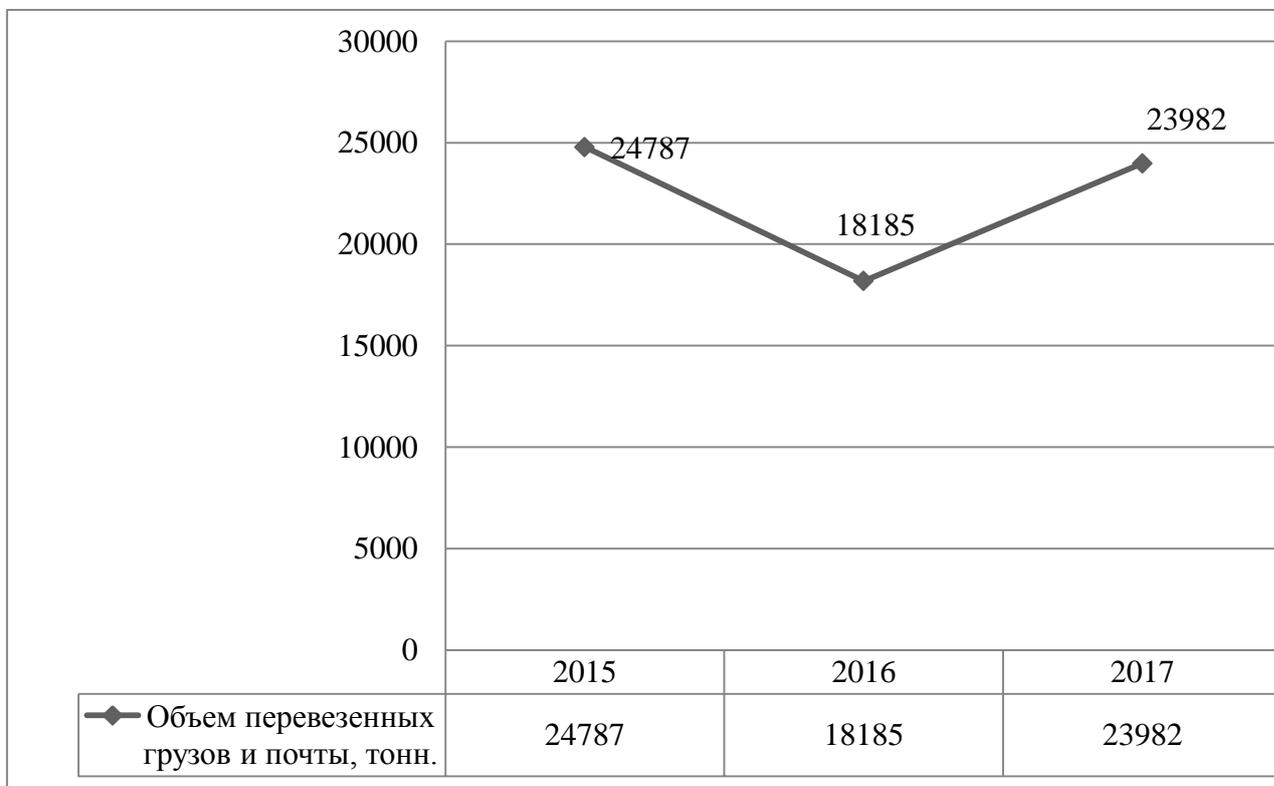


Рисунок 2.4 – Объем перевезенных грузов и почты, тонн.

Рисунок 2.4 отражает значение и динамику показателя «объем перевезенных грузов и почты» в тоннах. Динамика изменения этого показателя, показанная на рисунке 2.4 отражает объем перевезенных грузов и почты, в том числе на внутреннем и международном рынке.

Как видно из рисунка 2.4 объем почты и грузов перевезенных публичным акционерным обществом «Авиакомпания «ЮТэйр» вырос по сравнению с 2016 годом. При этом по сравнению с 2015 годом значения показателей оказались ниже, чем в 2017 году. Тем не менее, абсолютный размер снижения данных показателей относительно небольшой, что говорит о положительных сдвигах в хозяйственной деятельности компании и выходе ее из кризиса, в который она попала в 2016 году.

Показатель, «коммерческая загрузка» публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» также упала с 60 % в 2015 году до 56 % в 2017 году. При этом в 2017 году был отмечен рост коммерческой загрузки по сравнению с 2016 годом, что говорит о постепенном преодолении публичным акционерным обществом «Авиакомпания «ЮТэйр» кризисной ситуации, которая сложилась в 2016 году.

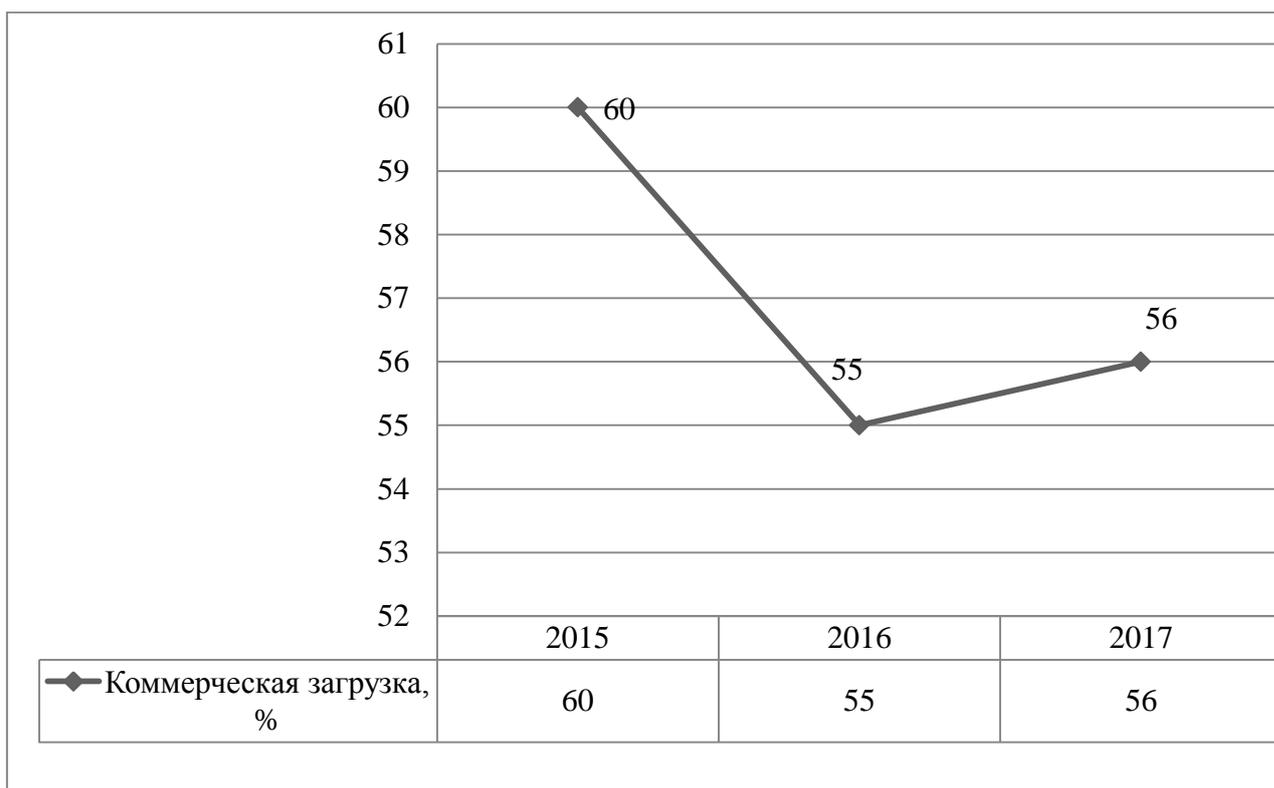


Рисунок 2.5 – Коммерческая загрузка, %

Следует отметить, продолжающуюся тенденцию падения коммерческой загрузки на международных перевозках за период с 2015 по 2017 годы, которая упала с 60 до 55 %. Это негативно характеризует операционную деятельность предприятия, так как именно это сегмент деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» необходимо интенсивно развивать и обеспечивать постоянное увеличение данного показателя.

Как уже отмечалось выше, публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» помимо осуществления перевозок с помощью самолетов осуществляет вертолетные перевозки пассажиров и грузов.

Подводя итоги операционной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» необходимо отметить, что авиаперевозчик имеет положительную динамику развития и быстро осваивает рынок авиаперевозок, который освободился после ухода и поглощения ряда мелких компаний, а также после банкротства одного из крупнейших авиаперевозчиков России – «Трансаэро».

Тем не менее, в хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» следует отметить ряд негативных тенденций связанных в первую очередь с постепенным снижением всех основных натуральных показателей характеризующих операционную деятельность компании по сравнению с 2015 годом. Это связано в первую очередь с кризисными явлениями в российской и мировой экономике, а также с определенными проблемами, которые имеются в хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

2.2 Оценка динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

После проведения оценки динамики операционной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» перейдем к обзору и анализу основных показателей отражающих динамику финансово-хозяйственной деятельности авиакомпании.

Оценку и анализ динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» будем осуществлять на основе подготовленной в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета, а также рассчитанными индикаторами финансового состояния публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» осуществившей публикацию своей финансовой отчетности на официальных сайтах (Приложения А, Б, В).

Рассмотрим, динамику изменения выручки публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», которая была подготовлена по данным годового отчета и финансовой отчетности общества.

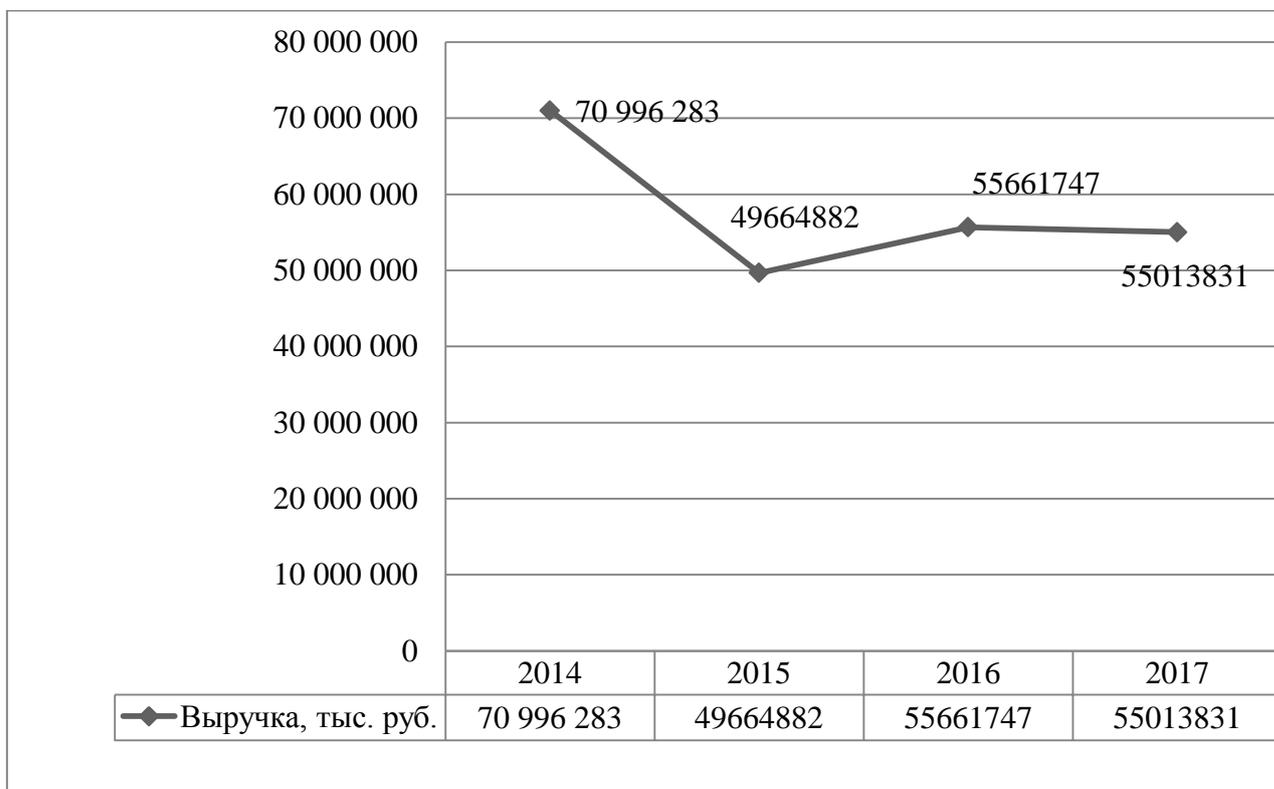


Рисунок 2.6 – Выручка публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, тыс. руб.

Как видно из рисунка 2.6 основные показатели характеризующие выручку публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» снизились по сравнению со значением показателя за 2014. Так по итогам 2014 года данный показатель составил 70 996 283 тыс. руб., а по итогам 2015 он снизился до 49 664 882 тыс. руб. В 2016 данный показатель вырос и составил 55 661 747 тыс. руб. Абсолютное изменение показателя «Выручка» составило 2014/2015 – (- 21 331 тыс. руб.), 2015/2016 (+ 5 997 тыс. руб.), 2014/2016 (- 15 345 тыс. руб.).

Относительное изменение показателя «Выручка» составило 2014/2015 – (- 30,04 %), 2015/2016 (+ 12,07 %), 2014/2016 (- 21,6 %).

По итогам 2017 года выручка публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» также снизилась.

Таким образом, показатель «Выручка» публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» демонстрирует снижение на протяжении всего периода с 2014 по 2017 год.

Динамика изменения показателя «операционная прибыль» положительная, в 2016 году и 2017 году впервые на протяжении трех лет было получено положительное значение показателя «Операционная прибыль», которое составило 1 671 940 тыс. руб. в 2016 году и 168 633 тыс. руб. в 2017 году.

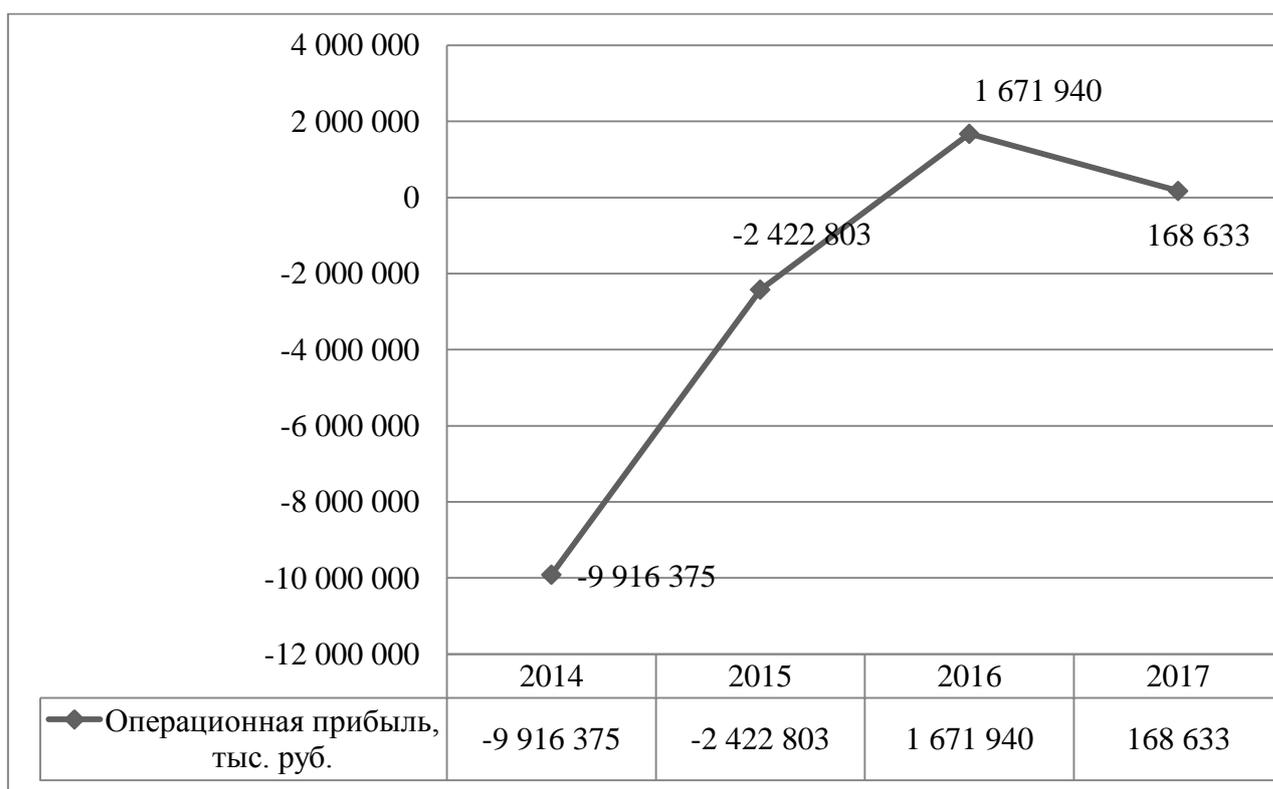


Рисунок 2.7 – Операционная прибыль публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, тыс. руб.

При этом в 2014 год значение данного показателя составило (– 9 916 375) тыс. руб., в 2015 году (– 2 422 803) тыс. руб.

В абсолютном выражении изменение показателя составило 2014/2015 7 493,5 млн. руб.; 2015/2016 4 094 млн. руб., 2014/2016 11 588,3 млн. руб. Изменение относительных показателей составило 2014/2015 (+75,56 %), 2015/2016 (+ 168,9 %), 2014/2016 (+693,1 %).

Таким образом, из динамики изменения показателя «операционная прибыль» видно, что в 2016 и 2017 годах публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» значительно улучшило свои показатели финансово-хозяйственной деятельности, обеспечив получение операционной прибыли по итогам хозяйственной деятельности за год.

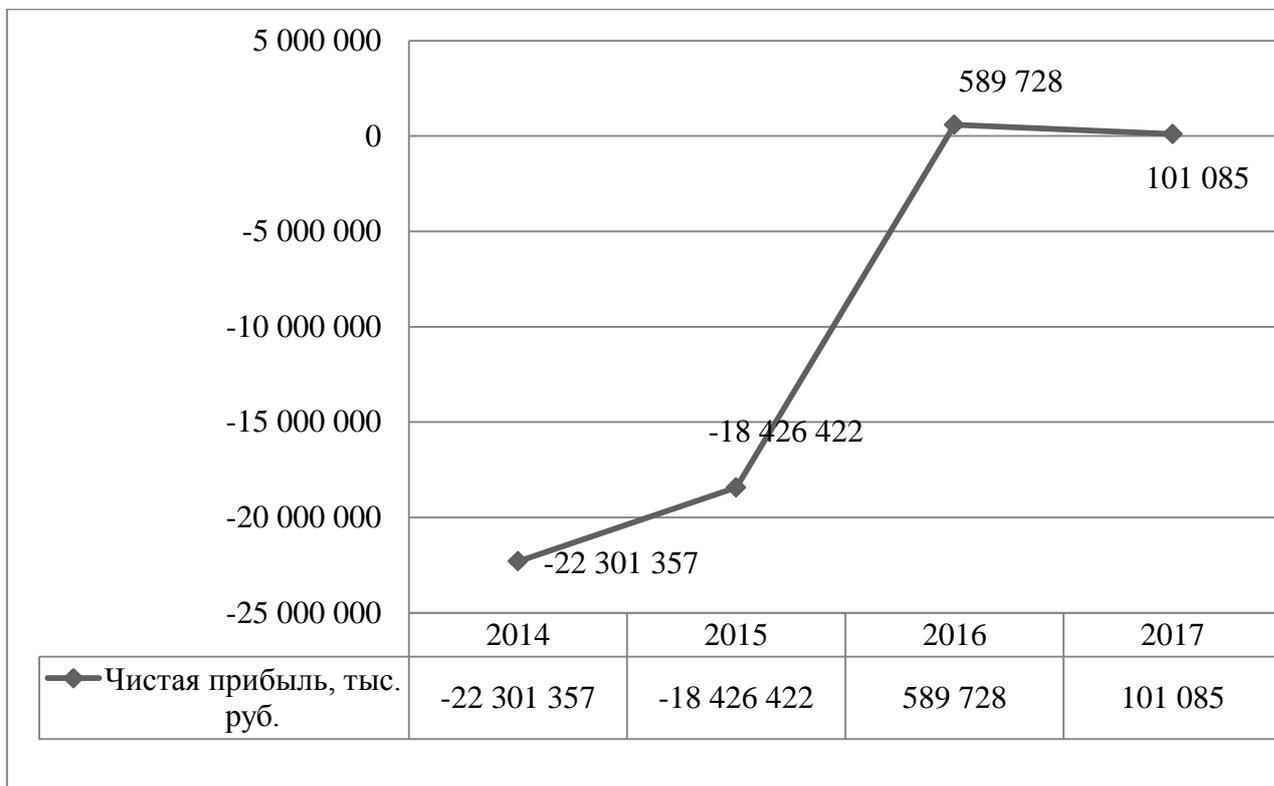


Рисунок 2.8 – Чистая прибыль публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, тыс. руб.

Как показывает динамика показателя «чистая прибыль» аналогична динамике «прибыль до налогообложения». Темпы изменения данного показателя совпадают с темпами изменения показателя «чистая прибыль». Следует отметить стабилизацию доходности предприятия, что позволило получить по итогам 2016 и 2017 года положительное значение показателя чистая прибыль.

Показатель «прибыль на акцию» также имеет в 2016 и 2017 годах положительную динамику, однако в 2014 и 2015 годах данный показатель достиг отрицательных значений. Это позволяет сделать вывод о значительном кризисе в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который имел место в 2014 и 2015 годах.

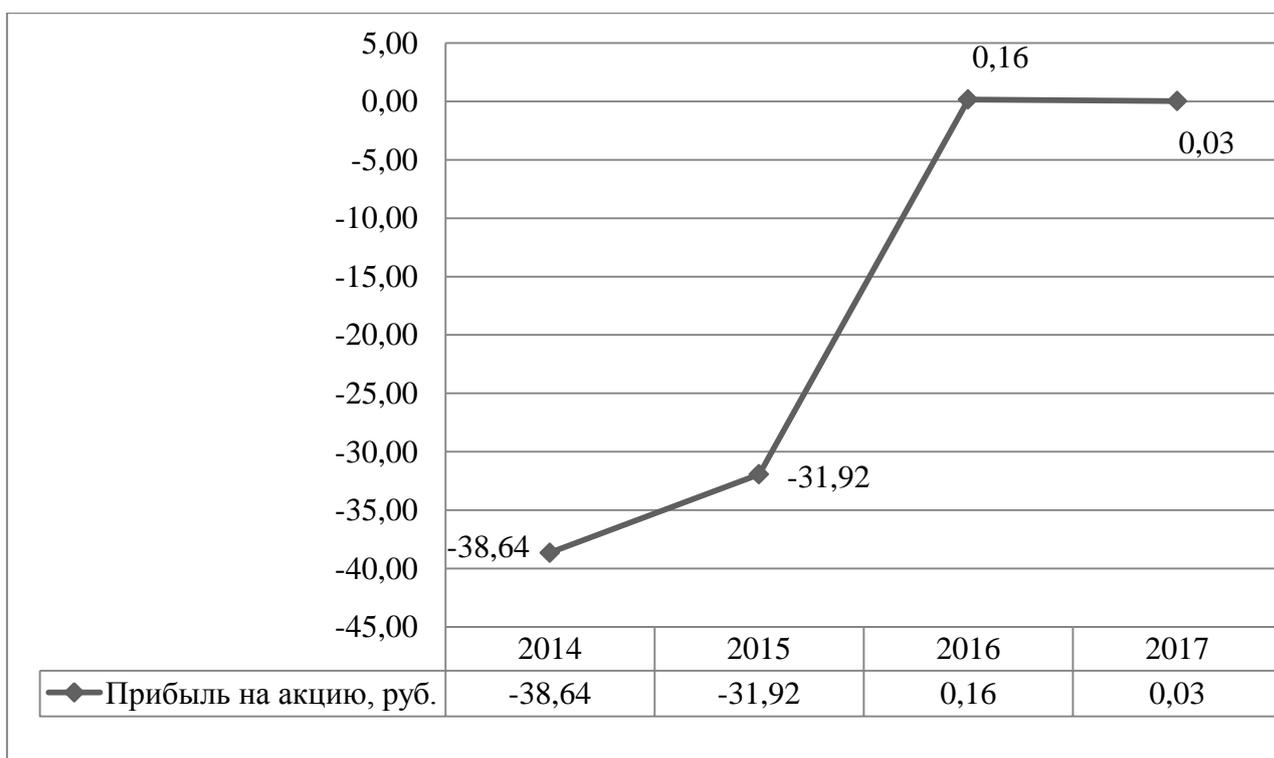


Рисунок 2.9 – Прибыль на акцию публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, руб.

В 2016 году прибыль на акцию достигла положительного значения в размере 0,16 рублей на акцию. Таким образом, в 2016 году эффективность хозяйственной деятельности возросла по причине роста эффективности хозяйственной деятельности. Однако по итогам 2017 года показатель прибыль на акцию значительно снизился, практически достигнув «нулевого» значения.

Динамика изменения балансовых активов публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» показывают разнонаправленную динамику, в 2015 году по сравнению с 2014 годом балансовые активы значительно выросли с 84 372 053 тыс. руб. до 92 962 378 тыс. руб. или на 10,18 %, а затем в 2016 году снизились до 83 515 762 тыс. руб. или на 10,16 %. Снижение по сравнению с 2014 годом составило 1,014 % или на 856 291 тыс. руб.

По итогам 2017 года, балансовая стоимость активов предприятия снизилась с 83 515 762 тыс. руб. до 80 353 669 тыс. руб. Причиной этого является реструктуризация состава активов и пассивов предприятия. Тем не менее это является достаточно настораживающим фактом в хозяйственной деятельности авиакомпании.

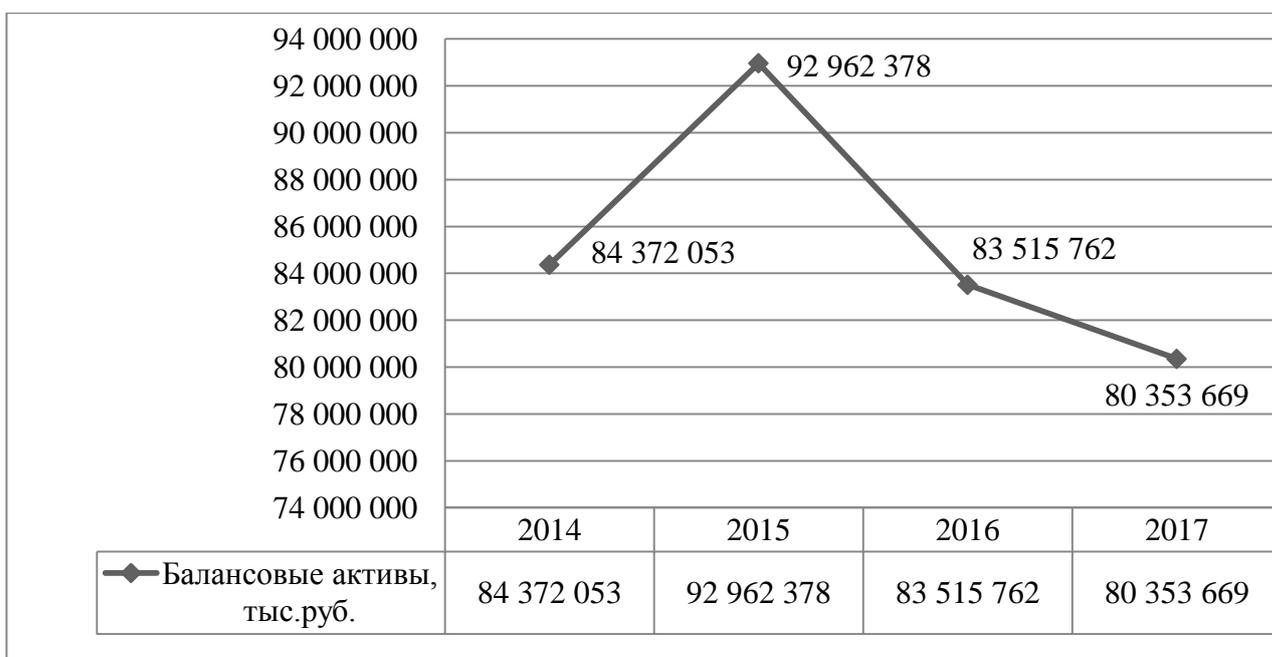


Рисунок 2.10 – Балансовые активы публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, тыс. руб.

Динамика изменения рентабельности активов показанная на рисунке 2.10 демонстрирует разнонаправленную динамику их изменения. По итогам 2014 и 2015 годов, данный показатель демонстрировал отрицательные значения, а в 2016 и 2017 годах его значение достигло положительных значений. Однако следует отметить, что по сравнению с 2016 гом значение показателя рентабельности значительно снизилось с 0,7 до 0,13 %.

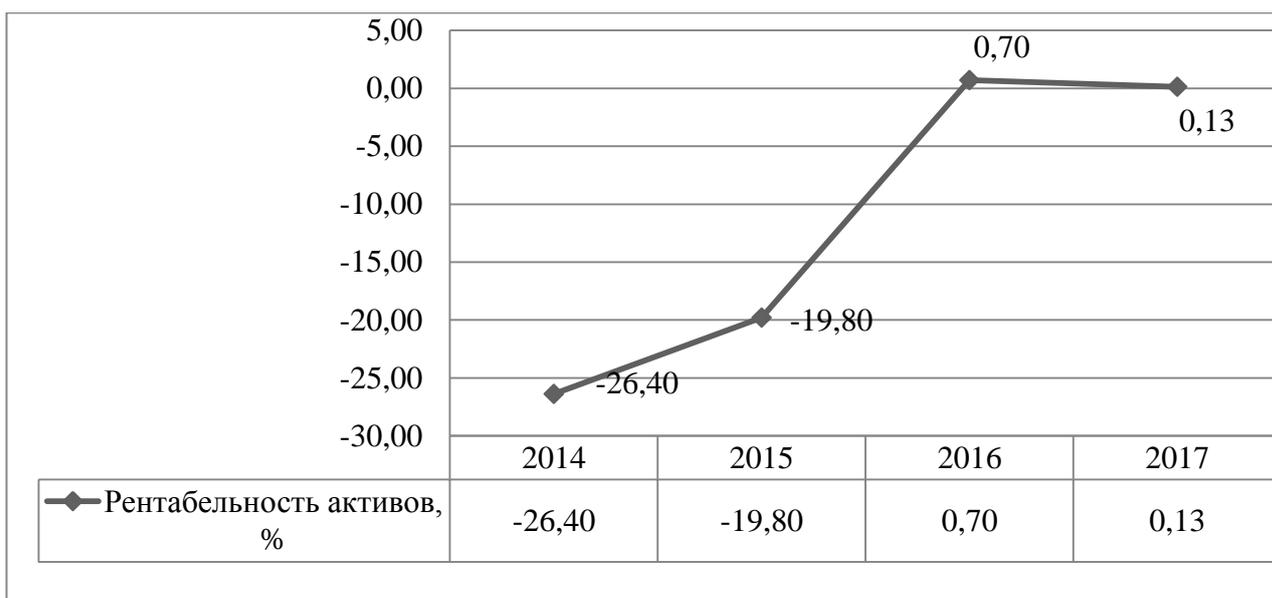


Рисунок 2.11 –Рентабельности активов публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, в %

Проведя оценку значений основных показателей характеризующих эффективность хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», в которые входят, в том числе такие показатели как выручка, операционная прибыль, чистая прибыль и рентабельность активов проведем оценку показателей характеризующих финансовую устойчивость публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Далее рассмотрим состояние чистых активов публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых отчетных года, показаны на рисунках 2.12 и 2.13.

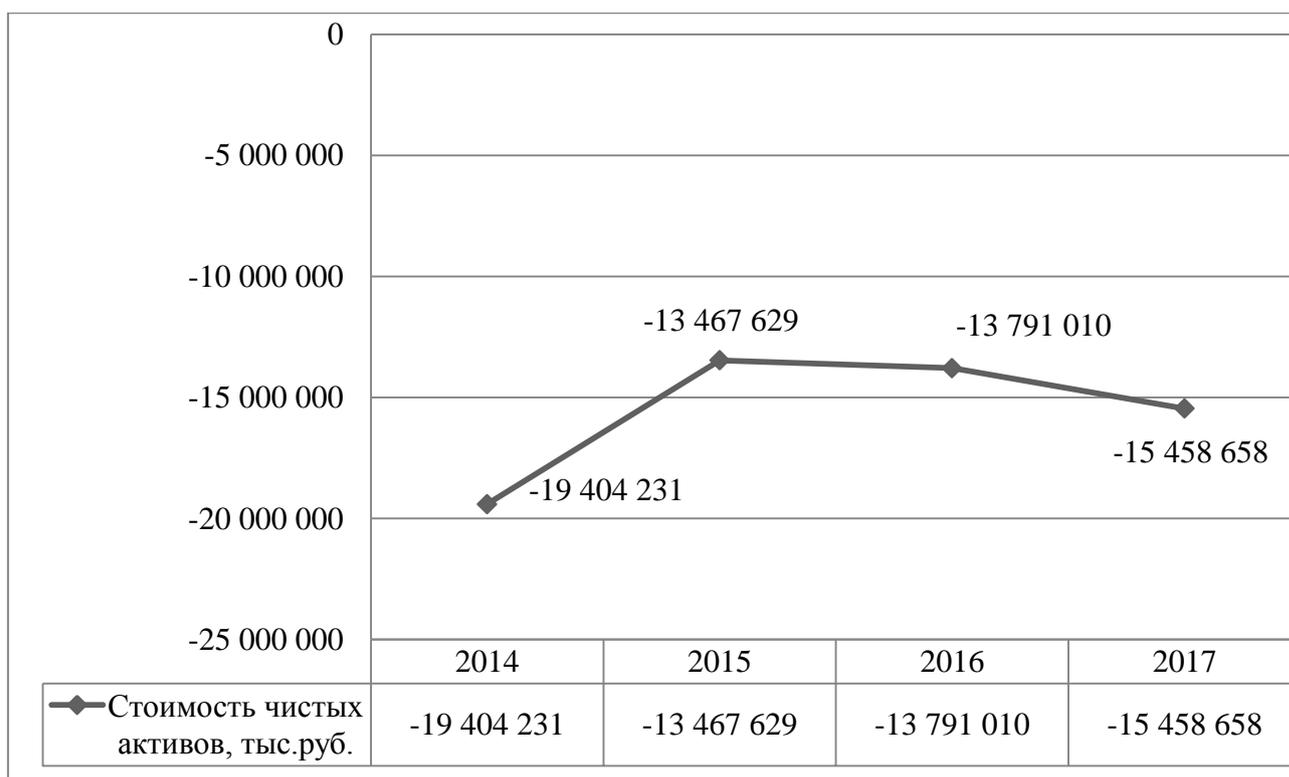


Рисунок 2.12 – Чистые активы публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за период с 2014 по 2017 годы, тыс.руб.

Проведем анализ причин и факторов, которые, привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала. Затяжной структурный кризис в 2014-2016 гг. характеризовался спадом пассажирских перевозок, значительными убытками авиакомпаний. На

фоне девальвации рубля, инфляции затрат и нестабильной политической обстановки менялась структура перевозок: сокращались рентабельные международные направления и росла доля внутренних перевозок, в значительной доле убыточных. Таким образом, макроэкономический кризис негативно сказался на авиаотрасли в целом.

Многомиллиардные убытки авиакомпаний привели к тому, что долговые обязательства существенно стали превышать активы. Под влиянием указанных факторов значение чистых активов публичного акционерного общества «ЮТэйр» стало отрицательным.

При этом в результате успешной реструктуризации долгового портфеля и доэмиссии ценных бумаг в 2015 году, рост показателя чистых активов к 2014 году составил +5,9 млрд. руб. Однако в 2016 году, не смотря на реализуемые меры по оптимизации производственных процессов, повышения эффективности деятельности, сокращению кредиторской задолженности, показатель чистых активов снился. Аналогичное снижение также произошло по результатам 2017 года.

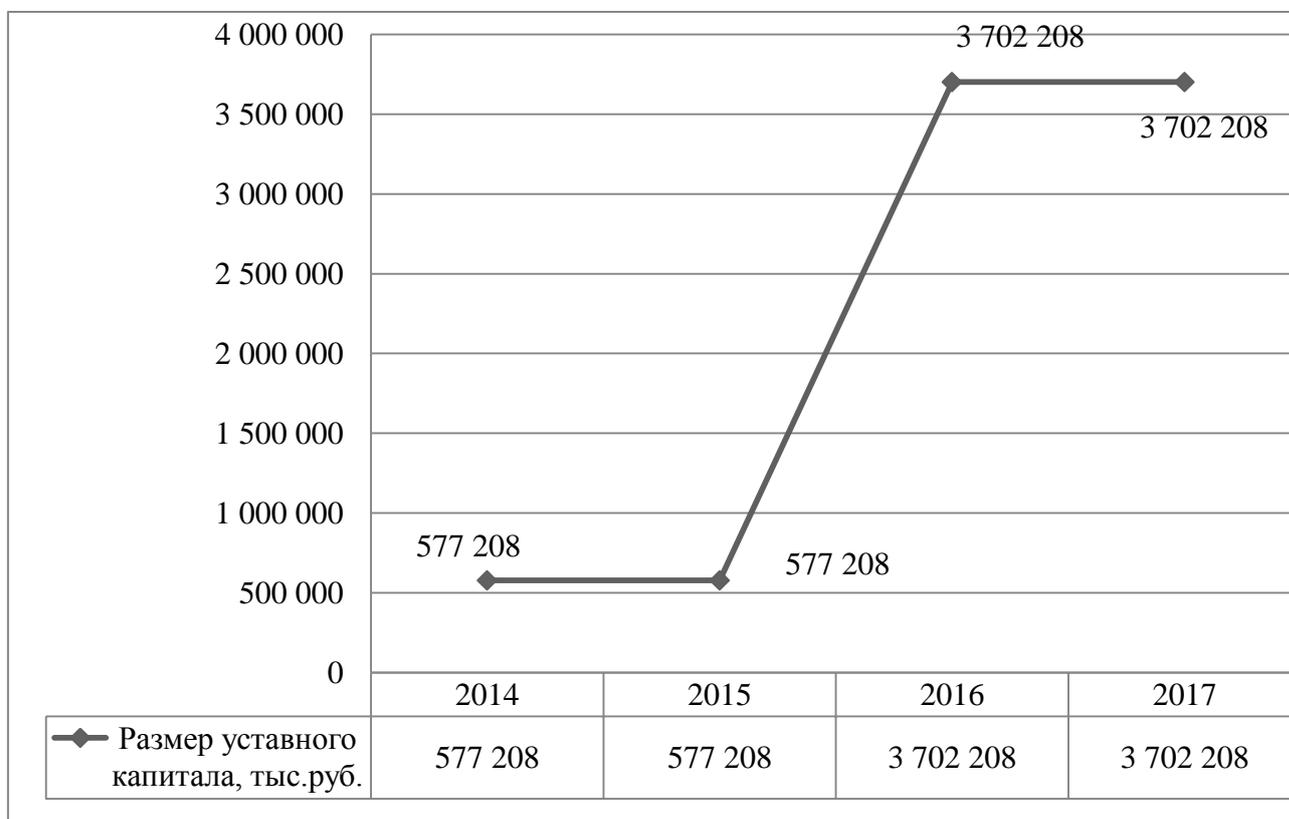


Рисунок 2.13 – Изменение уставного капитала, тыс.руб.

Что касается динамики изменения уставного капитала публичного акционерного общества «ЮТэйр» то следует отметить, что после проведенной в 2015 году допэмиссии ценных бумаг его величина стала постоянной и осталась на уровне 3 702 2018 тыс. руб. Таким образом, можно говорить о том, что несмотря на значительные кризисные явления в хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «ЮТэйр» величина уставного капитала общества остается постоянной.

В целом давая оценку динамики изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «ЮТэйр» можно сделать следующий вывод. Общество является стабильно развивающейся компанией осуществляющей перевозку авиапассажиров, однако показатели характеризующие динамику развития компании имеют разнонаправленную динамику. В 2017 году снизились показатели выручки и прибыли общества, снижается рентабельность и чистые активы общества. Все это говорит о значительных проблемах в хозяйственной деятельности общества, требующих реализацию плана мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

2.3. Оценка системы внутреннего контроля предприятия

Рассмотрим систему внутреннего контроля предприятия публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Основные элементы системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» показаны ниже.

Как видно из информации указанной ниже, система финансового контроля состоит из внешних и внутренних элементов.

Из материалов, указанных в таблице 2.41 видно, что внешние элементы состоят из ревизионной комиссии и аудитора компании, а внутренние элементы состоят из службы внутреннего аудита. При этом служба внутреннего аудита подразделяется на такие структурные подразделения как, департамент операционного аудита, департамент корпоративного аудита, департамент

регионального аудита, управление методологии и организации внутреннего аудита и управление экономического и организационного анализа.

Таблица 2.14 - Система финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (внешние элементы)

Элемент финансового контроля	Характеристика элемента финансового контроля
Ревизионная комиссия	<p>Осуществляет проверку (ревизию) ФХД и составляет заключение, в котором должны содержаться:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подтверждение достоверности данных в отчетах и иных финансовых документах; - информация о фактах нарушения. <p>Также ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных в годовом отчете и контролирует устранение недостатков по итогам прошлых ревизий</p>
Аудитор компании	<p>Утверждается Обществом компании на годовом собрании акционеров, это организация, которая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводит обязательный аудит бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности; - осуществляет квартальные обзорные проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Внешние элементы формируются собственниками и акционерами предприятия на основании специальных решений. Внутренние элементы формируются на основании решений руководства или совета директоров предприятия. Таким же образом осуществляется и контроль за данными элементами. Внешние элементы контролируются в основном высшими органами управления общества, такими как собрание акционеров и совет директоров, а внутренние контролируются единоличным исполнительным органом общества или его заместителем по финансовому направлению.

Таблица 2.15 - Система финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (внутренние элементы)

Элемент финансового контроля	Характеристика элемента финансового контроля
Служба внутреннего аудита	Эта служба следит за эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, проведение различных проверок, консультирует исполнительные органы компании, разрабатывает планы своей деятельности в рамках трехлетнего горизонта. Подразделяется на такие структурные подразделения как, Департамент операционного аудита, Департамент корпоративного аудита, Департамент регионального аудита, Управление методологии и организации внутреннего аудита и Управление экономического и организационного анализа.

Структура системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» в сопоставлении с органами управления предприятиями показана рисунке ниже.

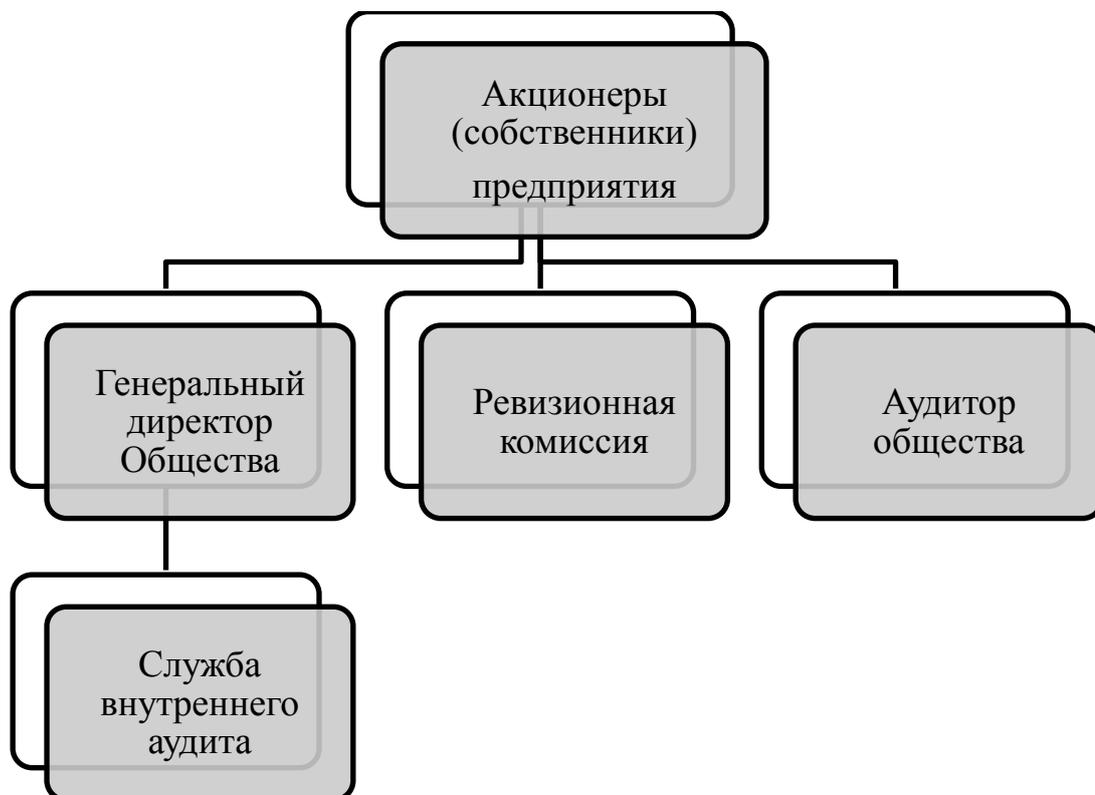


Рисунок 2.14 – Структура элементов финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Как видно из рисунка внешние элементы финансового контроля находятся под контролем акционеров общества, а элементы внутреннего контроля находятся под контролем внутренней среды предприятия. При этом среди элементов контроля отсутствует комитета совета директоров по аудиту.

Элемент контроля служба внутреннего аудита также состоит из набора составляющих, которые отражены на рисунке 2.15.

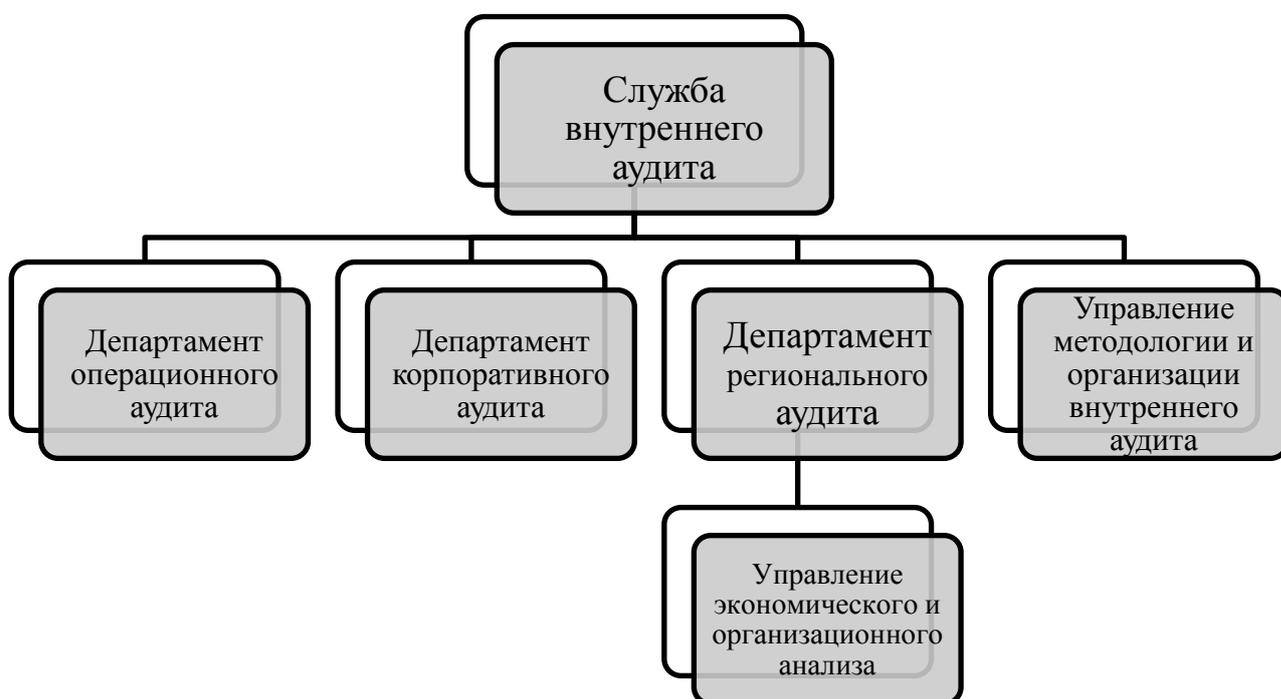


Рисунок 2.15 – Структура элемента финансового контроля
– служба внутреннего аудита

Рассмотрим варианты комбинаций элементов финансового контроля в зависимости от размера компании, которые представлены ниже.

Как видно из таблицы 2.16 отражающей набор элементов финансового контроля предприятия и результатов оценки финансово-хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» данную компанию к категории крупных.

Таблица 2.16 – Набор элементов финансового контроля предприятия

Размер компании	Набор элементов финансового контроля
Небольшой	Ревизионная комиссия
Средний	Ревизионная комиссия Аудитор общества
Большой	Ревизионная комиссия Аудитор общества Служба внутреннего аудита
Крупный	Ревизионная комиссия Аудитор общества Служба внутреннего аудита Комитет совета директоров по аудиту

Однако из структуры элементов финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» видно, что для крупного акционерного общества является характерным включение во внутренние элементы крупных компаний, комитета совета директоров конкретной организации. При этом обычно комитет совета директоров обычно представляет собой консультативно-совещательный орган, главной задачей которого является содействие совету директоров компании по вопросам контроля финансово-хозяйственной деятельности.

Обычно к его функциям относят: контроль обеспечения полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества; контроль независимости и объективности внутреннего и внешнего аудита; проверка эффективности системы внутреннего контроля, контроль управления рисками и регулярное взаимодействие с ревизионной комиссией; контроль над системой оповещения о случаях нарушений со стороны персонала.

Таким образом, в структуре публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» отсутствует важный элемент системы финансового контроля, такой как комитет совета директоров публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Следует отметить, что в отчетности компании присутствуют значительные отклонения, связанные с ошибками и возможными отклонениями в отчетности. Одна из причин этого отсутствие одного из элементов контроля свойственного крупным компаниям, а именно комитета совета директоров публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» по аудиту.

Рассмотрим указанные отклонения.

Таблица 2.17 – Отклонения в отчетности данных о валюте баланса публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Балансовая стоимость активов за 2016 по данным отчетности за 2016 год (тыс. руб.)	Балансовая стоимость активов за 2016 по данным отчетности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
83 515 762	80 353 669	-3 162 093

Как показывают данные таблицы указанной выше отклонения в отчетности данных о валюте баланса публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» составили 3 162 093 тыс.руб. Следовательно, учитывая расчет данного отклонения и данные бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2017 и 2018 год можно сделать вывод о том, что один из основных показателей финансовой отчетности предприятия отражающий размер компании – балансовая стоимость активов оказался завышенным на 3 162 093 тыс. руб. вводя в заблуждение пользователей отчетности, как внутренних к которым относится руководство предприятия, а также акционеры предприятия, так и внешних к которым следует отнести кредиторов предприятия и держателей облигаций публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр». Относительное снижение балансовой стоимости активов за 2016 год в отчетности за 2017 год составило 3,8 % что является достаточно существенным для всех пользователей информации о хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

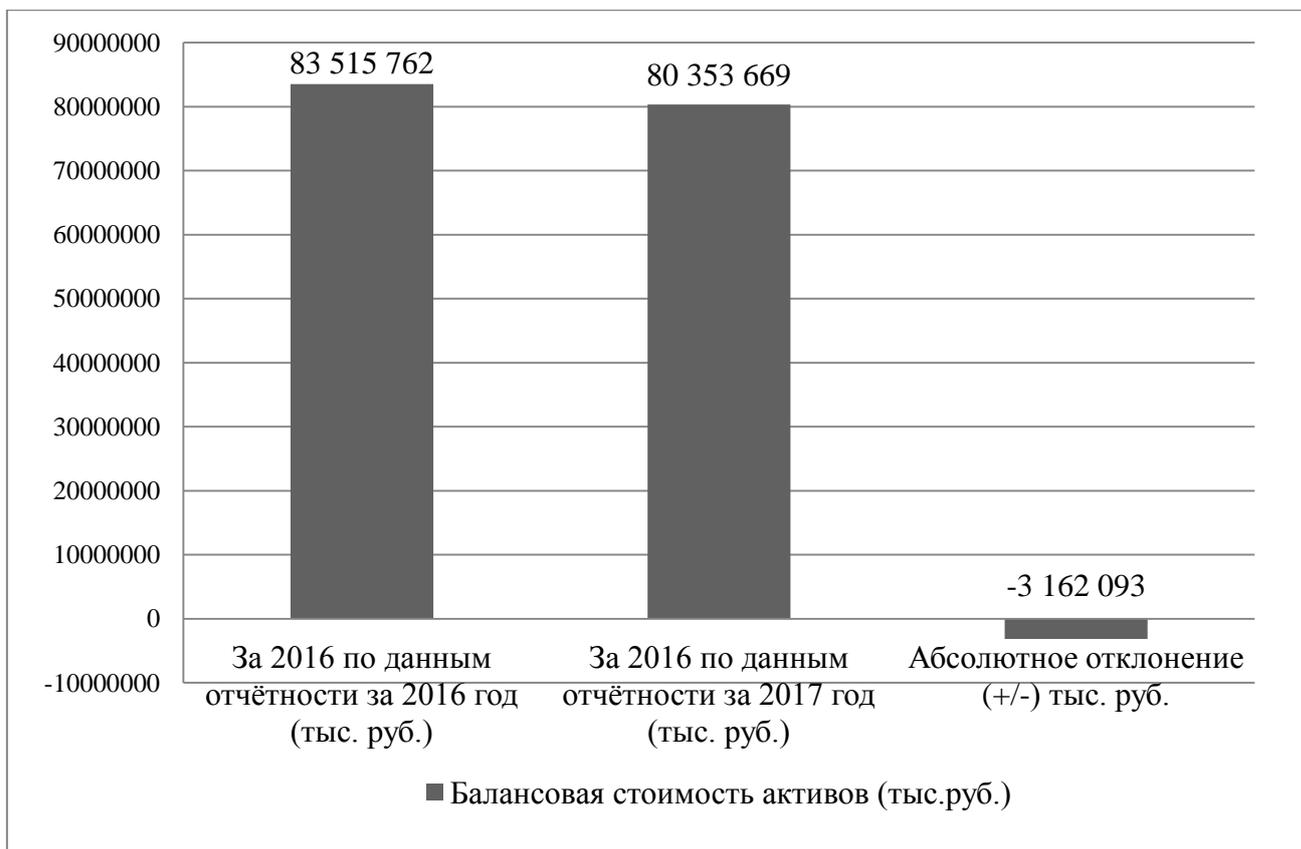


Рисунок 2.16 – Отклонения в отчетности данных о валюте баланса публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Таблица 2.18 – Отклонения в отчетности данных о капитале и резервах публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Капитал и резервы за 2016 по данным отчётности за 2016 год (тыс. руб.)	Капитал и резервы за 2016 по данным отчётности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
-11 689 742	-13 791 010	-2 101 268

Расчеты отклонения в отчетности данных о капитале и резервах публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» показывают что отклонения в отчетности данных о валюте капитале и резервах публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» составили 2 101 268 тыс.руб. Таким образом, основной показатель отражающий финансовую устойчивость общества оказался завышенным в отчетности за 2016 год на 2 101 268 тыс. руб.

Относительное отклонение по итогам деятельности за 2017 год составило 17,97 %.

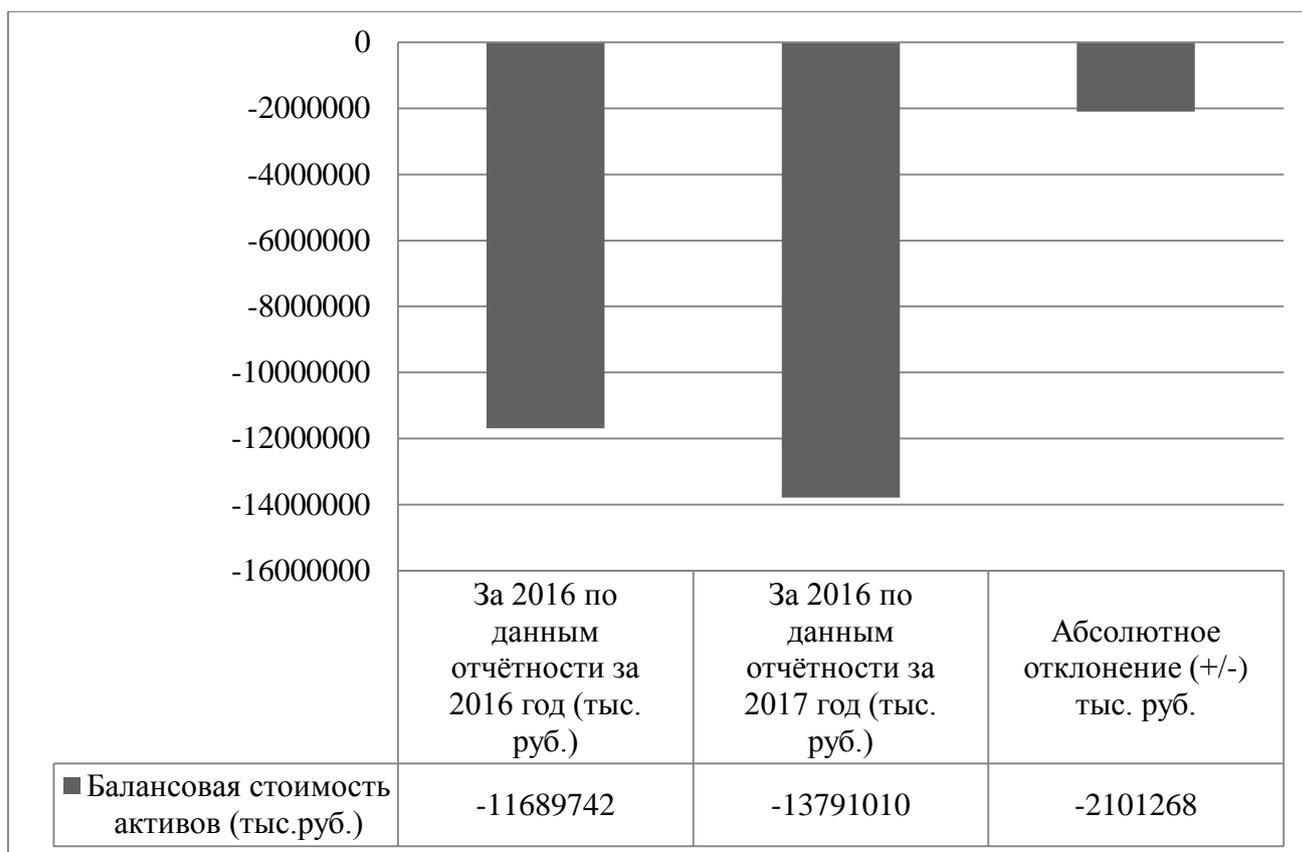


Рисунок 2.17 – Отклонения в отчетности данных о капитале и резервах публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Таблица 2.19 – Отклонения в отчетности данных о выручке публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Выручка за 2016 по данным отчетности за 2016 год (тыс. руб.)	Выручка за 2016 по данным отчетности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
55 661 747	56 825 036	1 163 289

Проведённые расчеты искажения показателя выручка показали, что данные о выручке за 2016 год публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» в отчетности за 2016 год оказались заниженными на 1 163 289 тыс. руб.

Показатель себестоимости публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» также подвергся искажению.

Таблица 2.20 – Отклонения в отчетности данных о себестоимости публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Себестоимость за 2016 по данным отчетности за 2016 год (тыс. руб.)	Себестоимость за 2016 по данным отчетности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
53 989 807	56 825 036	2 835 229

Это позволяет сделать вывод о том, что пользователи отчетности получили недостоверные данные о себестоимости предприятия, которая оказалась заниженной на 2 835 229 тыс. руб. или на 5,25 %.

Значение прибыли (убытка) до налогообложения также оказалось заниженным, что могло повлиять на решения акционеров общества относительно инвестиций в акции публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр». В относительном выражении изменение данного показателя в относительном выражении составило 57,08 %. Таким образом, значение достаточного важного показателя отражающего эффективность деятельности предприятия оказалось искажено более чем в половину.

Таблица 2.21 – Отклонения в отчетности данных о показателе прибыль (убыток) до налогообложения публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2016 по данным отчетности за 2016 год (тыс. руб.)	Прибыль (убыток) до налогообложения за 2016 по данным отчетности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
917 721	1 441 560	523 839

Что касается величины искажения показателя чистая прибыль, который является основным показателем характеризующим эффективность деятельности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и являющийся основным показателем для акционеров предприятия, а также для кредиторов и держателей облигаций общества то объем искажения данного показателя в отчетности за 2016 год очень значительный – 88,82 %.

Таблица 2.22 – Отклонения в отчетности данных о показателе чистая прибыль публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Чистая прибыль за 2016 по данным отчетности за 2016 год (тыс. руб.)	Чистая прибыль за 2016 по данным отчетности за 2017 год (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение (+/-) тыс. руб.
589 728	1 113 567	523 839

Абсолютное искажение величины данного показателя составило 523 839 тыс. руб. Таким образом, показатель чистая прибыль за 2016 год был искажен более чем на 50 %.

Значительные искажения в отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» позволяют сделать вывод о необходимости совершенствования системы финансового контроля общества. Система финансового контроля после изменений, должна обеспечивать контроль за процессом формирования отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», минимизации искажения данных отражающих показатели финансово-хозяйственной деятельности данного общества и обеспечить формирование достоверной и не противоречивой отчетности данные которой последовательно изменяются в каждом из последующих периодов.

По итогам рассмотрения второй главы бакалаврской работы можно сделать следующие выводы:

1. Авиаперевозчик публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» имеет положительную динамику развития и быстро осваивает рынок авиаперевозок.

2. В результате реализации мероприятий по повышению эффективности деятельности в 2016 года публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» получила операционную прибыль по данным отчетности за 2016 год в размере 1 671,9 млн. руб., а по данным отчетности за 2017 год в размере 995,2 млн. руб.

3. Показатель чистой прибыли за 2016 год составил по данным отчетности за 2016 год – 917 721 тыс. руб., а по данным отчетности за 2017 год - 1 441 560 тыс. руб.

4. В 2016 году произошел рост выручки компании. При этом как свидетельствует отчетность, на рост выручки напрямую повлияло увеличение количества перевезенных пассажиров году на 20,1% до уровня 6,65 млн. пасс. Существенный прирост пассажиропотока обеспечен за счет увеличения занятости кресел до 71,9% (+2 п.п.), а также развития маршрутной сети и увеличения количества рейсов.

Однако по итогам 2017 года произошло падение объемов получаемой выручки, что связано со снижением основных производственных показателей.

5. Оценка системы финансового контроля общества позволила сделать следующие выводы.

Системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» состоит из следующих элементов: ревизионная комиссия; аудитор общества; служба внутреннего аудита. Оценка практики финансово-хозяйственной деятельности предприятия показала, что большинство крупных компаний, к которым следует отнести публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» используют в качестве элемента системы финансового контроля такую составляющую финансового контроля как комитет совета директоров по аудиту. Однако в структуре системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» данная составляющая отсутствует.

Это является одной из причин значительного искажения отчетности публичного акционерного общества по множеству показателей: валюта баланса; капитал и резервы; выручка; себестоимость и т. д. Все это делает необходимым реализацию комплекса мероприятий по повышению эффективности системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

3 Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля ПАО «ЮТЭЙР»

3.1 Комплекс мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля общества

В предыдущем разделе работы были выявлено искажение данных отчетности по таким показателям как: валюта баланса; капитал и резервы и т. д.

Для определения общего масштаба искажений финансовой отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» рассчитаем общую величину искажения данных отчетности.

Таблица 3.1 – Данные об искажениях в отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2016 год

Показатель	Величина искажения (абсолютная величина, тыс.руб)
Балансовая стоимость активов за 2016	3 162 093
Капитал и резервы за 2016	2 101 268
Выручка за 2016	1 163 289
Себестоимость за 2016	2 835 229
Прибыль (убыток) до налогообложения за 2016	523 839
Чистая прибыль за 2016	523 839
Итого:	10 309 557

Данные таблицы отражающие искажения в отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2016 год показывает, что общий объем отклонений в отчетности за 2016 год которые были выявлены в 2017 году, составил 10 309 557 тыс. руб.

Если сравнить данный показатель с валютой баланса отраженной в отчётности за 2016 год в сумме 83 515 762 тыс. руб., то объем отклонений в относительном выражении составит 12,34 %.

Это отрицательно характеризует систему финансового контроля предприятия и как уже упоминалось выше, требует изменение структуры системы финансового контроля.

Как уже отмечалось в первой главе данной работы, большинству систем финансового контроля российских предприятий свойственны следующие проблемы:

проблемы совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода;

проблемы совершенствования учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двойкой трактовки норм действующего законодательства, а также учитывающих всю совокупность факторов, влияющих на хозяйствующий субъект;

проблемы регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

При этом практика хозяйственной деятельности большинства компаний показывает, что в рамках решения проблем, которые встают при совершенствовании системы финансового контроля предприятия необходимо неукоснительно выполнять правила финансового контроля.

Рассмотрим данные правила.

Первое правило заключается в эффективном финансовом планировании, отслеживании используемых ресурсов для стратегических, тактических, инновационно-инвестиционных планов, достижения хозяйственных целей. При разработке плана стратегического развития следует отразить: цель, задачи планирования с учетом роста конкурентоспособности в долгосрочной перспективе; своевременность обнаружения отклонений текущих результатов от запланированных (с разработкой адаптивных мер); рост эффективности и качества финансово - хозяйственной деятельности; координацию и интеграцию долгосрочных целей и ресурсов и др.

Оцениваются стратегические ключевые показатели эффективности (КПЭ, КРІ).

Стратегический («портфельный») анализ – основной инструмент стратегического управления. Как матричный метод он предполагает построение матриц сравнения бизнес- структур (бизнес- процессов, бизнес-продукции) по выбранным критериям (политическим, экономическим, социальным, технологическим, информационным и др.), окружения (рынки ресурсов, сбыта, финансов, рабочей силы и др.), внутренней среды компании (персонал и его компетентность, организация, перспективные исследования и др.).

Результатом стратегического анализа должны стать:

- 1) гибкость рыночной адаптации (приспособления);
- 2) конкурентоспособность (продукции, организации);
- 3) инновационная политика;
- 4) инвестиционная привлекательность;
- 5) хозяйственно - экономическая устойчивость;
- 6) технологический потенциал;
- 7) структурированность, рост организационных возможностей.

Сложность характера инновационных бизнес- процессов оказывает влияние на процесс их прогнозирования. В этом случае точные аналитические модели и строгие количественные решения будут неэффективны. Тренды и регрессии (линейные, нелинейные) позволяют сглаживать и интегрировать бизнес-процессы в условиях нечеткости, неопределенности, а решение обратных (идентификационных) задач – реализовывать ситуационное моделирование, динамическое управление и перестройку системы.

Экспертным путем определяется область моделирования бизнес - процессов, а также временной горизонт сценария, учитываемые финансовые, производственные и другие бизнес - процессы. Формальный анализ организационной структуры затруднен, поскольку она часто не имеет необходимой чёткости. Рационально использование SWOT-анализа – анализа

слабых и сильных, негативных и позитивных сторон, эволюционных возможностей бизнес- структуры.

Методология SWOT - анализа выявляет существующие риски и их взаимосвязи, что позволяет построить матрицу оценки возможностей:

1) для бизнес- процессов вводим отметки (С – «сильное влияние», У – «умеренное влияние», М – «незначительное влияние»);

2) определяем соответствующие вероятности использования возможностей (В – «высокая вероятность», С – «средняя вероятность», Н – «низкая вероятность»);

3) анализируем поля (профили) матрицы (ВС, ВУ и СС – значимые для организации, СМ, НУ и НМ – незначимые, другие поля анализируем согласно ресурсообеспеченности).

Всем факторам назначаются следующие экспертные оценки:

1) важность (сильно важно, умеренно важно, неважно);

2) структурное влияние (сильно влияет, умеренно влияет, слабо влияет, не влияет);

3) направленность влияния (позитивно, негативно).

По данным оценкам строится интегральная мультипликативная оценка важности фактора. Она позволяет ранжировать все факторы организации и территории по важности, SWOT- анализ территории позволяет оценивать возможности предприятий, расположенных на данной территории. Это основной инструмент планирования, структурирования, принятия взвешенных решений.

Третий принцип заключается в информационно-организационном обеспечении финансовой службы, использование четких квалификационных требований к персоналу.

Основа обеспечения – реальная деятельность, выгода участников, причем важно решение задачи оперативно и «стартаповскими» силами организации.

В рамках реализации третьего принципа необходимо обеспечить решение следующих задач:

- 1) использование инерционного механизма рынка труда;
- 2) учет и анализ качества подготовки и компетентности при росте потребности в высококлассных профессионалах;
- 3) ориентация на мотивацию (материальную, нематериальную) и самостоятельность повышения профессионализма («обучение через всю жизнь»);
- 4) необходимость вклада в «штучную» и «рабоче-групповую» подготовку специалистов «для себя» (в условиях недостаточности государственного обеспечения этой задачи), интеграцию с образовательными учреждениями на базе реальной взаимовыгодной деятельности («маркетинг услуг подготовки персонала»);
- 5) информирование о целях, направлениях деятельности, услугах, специальностях, обеспечение сетевой, рекламной и веб-поддержки, а также формирование персонализированных связей с менеджментом по персоналу;
- б) проектирование, поддержание в актуальном состоянии базы данных по персоналу, подготовке и переподготовке, личных предпочтениях по карьерному росту, самообследовании и др.

Третье правило заключается в строгом соблюдении стандартов составления финансовой отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Важно соблюдать правила составления финансовой отчетности и ее внутреннего аудита.

Требуется проявление разумной доли финансового скептицизма и уверенность в отсутствии сознательных искажений финансовой отчетности, вызванном несоблюдением требований международных и национальных учетных стандартов.

Не все бизнес-риски связаны с финансовой отчетностью, разумная уверенность предполагает возможность снижения аудиторского риска до

разумного уровня (не влияющего на релевантность целям предприятия). Риски бывают разные, например, объективные и субъективные (инструментальные, средств контроля). Вероятность рисков, искажений в сложных бизнес-процессах также учитываются.

Ответственность за полноту и качество составления отчетности несет руководство организации.

При этом учитываются:

- 1) характер и организационно-правовая форма деятельности предприятия (коммерческое или некоммерческое);
- 2) цели отчетности (для внешних и внутренних пользователей);
- 3) принципы, стандарты подготовки (законодательно определенные нормативные требования, внутренние и рекомендуемые).

Четвертое правило заключается в использовании критериев релевантных развитию финансового контроля, позволяет проводить функционально-стоимостной анализ (ФСА) бизнес-процессов («контроль бизнеса стоимостными показателями»).

Для финансового контроля необходима информация о доступных средствах и стоимости проекта («сколько, когда, на что?»). Также важным является профессионализм менеджмента, который отвечает на вопрос: как выполнить проект в рамках бюджета?

Управление стоимостью выполнения проекта реализуется в форме оценки его стоимости, контроля и бюджетирования.

Все бизнес-процессы, согласно методологии управления стоимостью проекта (Project Cost Management, PCM), объединяются и интегрируются в ходе процедур планирования, бюджетирования и контроля (в рамках лимитированного бюджета).

При разработке концепции управления стоимостью проекта (согласно PCM) осуществляются поэтапно следующие процедуры:

- 1) целеполагание, идентификация гипотез, задач и критериев оценивания;

- 2) анализ стоимости и обоснование проекта (маркетинг, оценивание, моделирование, прогнозирование);
- 3) общеэкономическая оценка;
- 4) разработка графика финансирования и контроля;
- 5) идентификация требований управления стоимостью проекта и утверждение его концепции.

Функционально-стоимостной анализ учитывает все статьи затрат, например: материалы и комплектующие, закупку оборудования, арендные платежи, затраты на логистику, лизинговые платежи, оплату труда зарплата персонала, расходные материалы, затраты на обучение (переобучение) и проведение конференции, представительские расходы.

Пятое правило заключается в применении эффективных методов и технологии составления и анализа финансовой документации (в том числе, отчетности), реализацию бизнес- процессов контроля ресурсов следует сопровождать контролем информационных ресурсов организации.

В управлении инновационными бизнес- процессами невозможно обойтись без эффективных информационных и сервисных технологий, позволяющих автоматизировать процедуры составления и анализа финансовой отчетности.

Информационно- коммуникационные технологии (ИКТ) автоматизации финансовой отчетности компании реализуется н е-прерывно, согласно операционно-функциональной упорядоченности – от ввода первичных данных в ИС до интеллектуального (например, Data Mining) анализа.

Часто используемые 1С- продукты: «1С: Предприятие 8» (автоматизация учета, анализа, логистики, планирования, контроля в структурах различных форм собственности), «1С:Консолидация 8» (управленческое решение для автоматизации процедур анализа и прогноза финансового состояния, устойчивости, ликвидности, прибыли бизнес-направлений).

Используются динамические (месяц, квартал, год) группы показателей:

- 1) эффективности (коэффициенты рентабельности и оборачиваемости);

2) ликвидности и платежеспособности (коэффициенты покрытия, степени платежеспособности и др.);

3) финансовой устойчивости (коэффициенты автономии и финансовой зависимости, инвестирования, финансирования и др.);

4) структуры баланса (коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами) и др.

Развитие информационных магистралей предприятия предполагает интеграцию его информационных подсистем, бизнес-процессов (например, SCM, CRM, ERP и др.), минимизацию влияния «наследственности», зависимости от давно используемых систем и решений. Необходимо использовать методики PLM (Product Lifecycle Management), PDM (Product Data Management) для разработки интегрированных платформ управления предприятием, при этом достигая эффективности, масштабируемости, функциональности на всем их жизненном цикле, долгосрочности распределенной среды на принципах WWW, интра и интерсетей.

Большинство (около 80%) отечественных крупных компаний переходят к виртуальной инфраструктуре (виртуальным сервере). Это позволяет оптимизировать и н-формационно-коммуникационные технологии, увеличивать их производительность, обеспечивать доступность информационных ресурсов, достигать обслуживаемости и нфраструктуры бизнеса.

Виртуализация может увеличить уязвимость сети пользователей виртуальной системы (машины), поэтому следует лучше организовать защиту данных на виртуальном сервере, в «облаках», хранилищах данных.

Для небольшого (с небольшим количеством серверов) бизнеса лучше арендовать ресурсы (использовать аутсорсинг), поскольку расходы на обслуживание виртуальной инфраструктуры растут.

Основные правила, которым необходимо следовать при построение системы финансового контроля на предприятии в объединенном виде показаны на рисунке 3.1

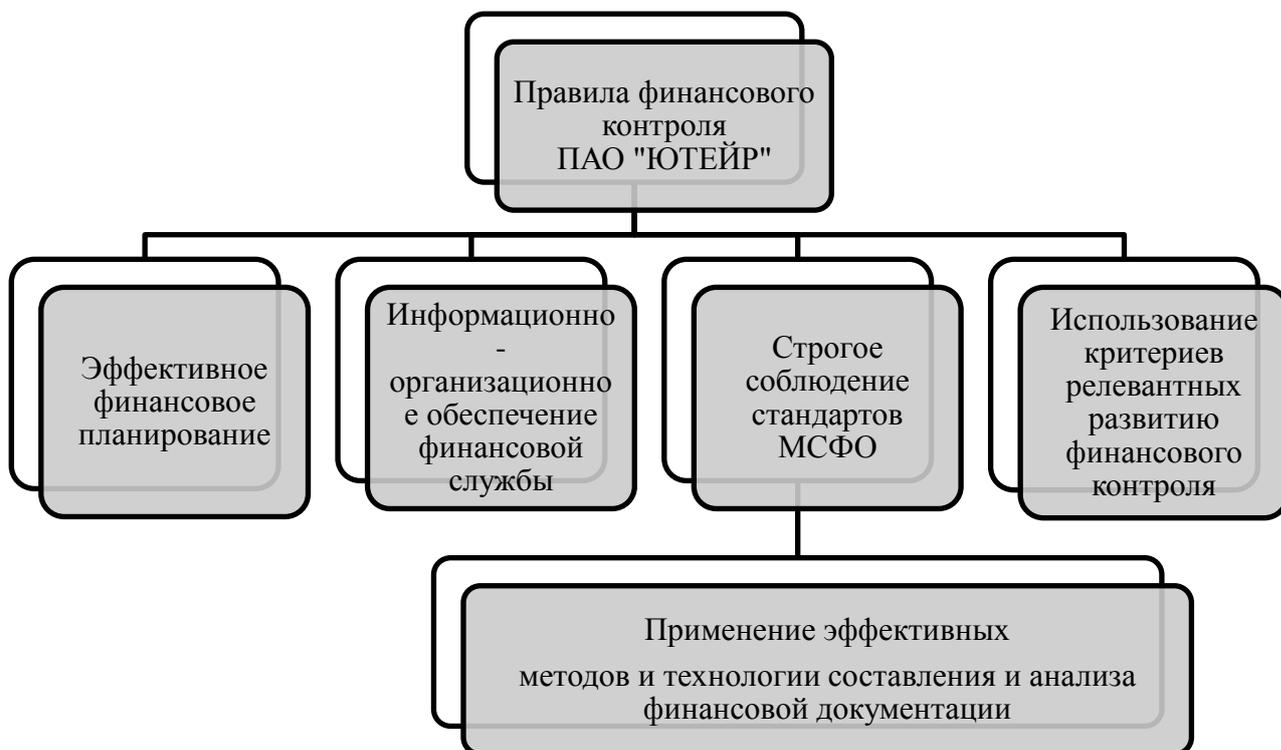


Рисунок 3.1 – Правила финансового контроля, которые необходимо использовать в процессе функционирования системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Неукоснительное соблюдение правил финансового контроля позволит повысить эффективность финансового контроля предприятия и обеспечит минимизацию искажений финансовой отчетности предприятия.

Также в рамках совершенствования системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» предполагается включение в структуру органов осуществляющих финансовый контроль комитета совета директоров по аудиту общества. Также предлагается вывести службу внутреннего аудита из подчинения совета директоров общества и передать ее в подчинение совета директоров.

Таким образом, увеличиться независимость данного элемента финансового контроля от руководства предприятия, что обеспечит более достоверный контроль на всех этапах хозяйственного процесса публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Сформировав предложения по совершенствованию системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» оценим экономический эффект от их внедрения в систему финансового контроля.

3.2 Расчет эффективности мероприятий по совершенствованию системы финансового контроля

Оценки экспертов показывают, что изменение системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» позволят сократить объем ошибок и искажений фактов хозяйственной деятельности в отчетности предприятия до величины в 0,5 % от балансовой стоимости активов предприятия.

Проведем оценку влияния сокращения объемов ошибок и искажений по сравнению с выявленными ошибками и искажениями отчетности за 2016 год в 2017 год. Для расчетов используем значение величины балансовой стоимости активов публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2016 год в размере 83 515 762 тыс. руб.

Таблица 3.2 – Сравнение объемов ошибок и искажений в отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» после внедрения системы финансового контроля предприятия

Объем ошибок и искажений в отчетности до внедрения мероприятий (тыс.руб.)	Объем ошибок и искажений в отчетности после внедрения мероприятий (тыс.руб.)	Абсолютное Отклонение (тыс. руб.)
10 309 557	417 579	9 891 978

Данные показанные в таблице, которая указана выше, показывают, что после реализации комплекса мероприятий по совершенствованию системы

финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» объем ошибок и искажений в отчетности значительно снизится, в абсолютном выражении снижение составит 9 891 978 тыс. руб.

Эксперты предполагают, что снижение объемов ошибок и искажений в финансовой отчетности публичного акционерного общества «ЮТэйр» позволит повысить привлекательность акций общества и обеспечит долгосрочный рост капитализации общества в среднем на 10 %.



Рисунок 3.2 – Динамика изменения стоимости акций публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», руб.

Как видно из указанной выше динамики изменения стоимости акций публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», руб. по состоянию на 4.05.2018 цена одной обыкновенной акции «ЮТэйр» составляет 8,57 руб. за акцию, а рыночная капитализация публичного акционерного общества «ЮТэйр» составляет 32 360 млн. руб.

Рост рыночной капитализации публичного акционерного общества «ЮТэйр» на 10 % обеспечит прирост рыночной капитализации на 3 236 млн. руб. Это положительно скажется на росте инвестиционной привлекательности

предприятия и позволит обеспечить публичное акционерное общества «Авиакомпания «ЮТэйр» дополнительным источником финансирования, который может быть использован путем дополнительной эмиссии акций авиакомпании.

Рассмотрев эффект от реализации мероприятий по совершенствованию контроля предлагаемый для публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» рассмотрим затраты которые будут связаны с реализацией этих мероприятий.

Первая группа затрат будет связана с внедрением правил повышающих эффективность финансового контроля авиакомпании.

Затраты на реализацию данных правил будут связаны со следующими работами и выплатами:

совершенствование информационной системы авиакомпании;

обеспечение выполнения стандартов МСФО в хозяйственной деятельности авиакомпании;

разработке процедур и технологий проведения анализа и составления документации.

Также следует оценить объем затрат связанный с внедрением нового элемента контроля – комитета совета директоров по внутреннему аудиту.

Создание данного комитета приведет к расходам предприятия, которые будут связаны с дополнительными выплатами членам комитета совета директоров по внутреннему аудиту за выполнение их обязанностей.

Также предлагается изменить функциональную подчиненность службы внутреннего аудита, что потребует от общества дополнительных затрат связанных с переводом сотрудником и повышения окладов и всех видов дополнительных выплат для повышения заинтересованности сотрудников в результатах работы авиакомпании.

Принципиальная схема элементов финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» после реализации предполагаемых мероприятий показана на рисунке ниже.

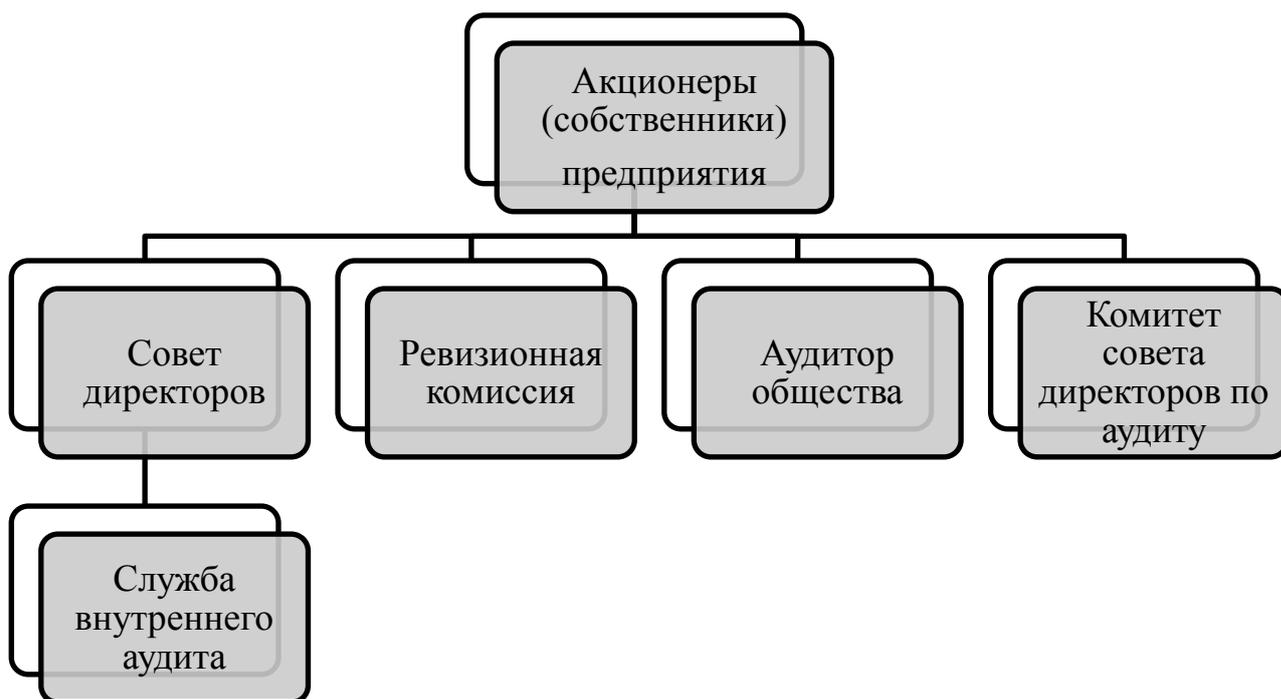


Рисунок 3.3 – Структура элементов финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» после предлагаемых изменений

Совокупные затраты на реализацию мероприятий по изменению элементов финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» показаны в таблице 3.3

Данные таблицы указанной выше показывают что совокупные затраты на совершенствование системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» составят 15 091 тыс.руб., в том числе на внедрение принципов финансового контроля 11 020 тыс.руб., на изменение элементов финансового контроля 4 072 тыс. руб.

Как видно из приведенных данных наибольшую долю в расходах на совершенствование системы контроля составляют расходы на внедрение принципов финансового контроля авиакомпании.

Таблица 3.3 – Затраты на совершенствование системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Показатель	Значение показателя (тыс. руб.)
I блок – внедрение принципов финансового контроля	
Совершенствование информационной системы авиакомпании	9 996
Обеспечение выполнения стандартов МСФО в хозяйственной деятельности авиакомпании	582
Разработка процедур и технологий проведения анализа и составления документации.	442
II блок – изменение элементов финансового контроля	
Выплаты членам комитета совета директоров по аудиту	2 327
Затраты связанные с переводом и мотивацией сотрудников службы внутреннего аудита	1 745
Итого	15 091

Это достаточно большая сумма, однако если учесть что результатом станет снижения объема ошибок и искажений в отчетности на 9 891 978 тыс. руб., а также повышение рыночной капитализации авиакомпании на 3 236 млн. руб. указанные мероприятия являются эффективными.

По итогам рассмотрения третьей главы бакалаврской работы можно сделать следующие выводы:

1. Перед публичным акционерным обществом «Авиакомпания «ЮТэйр» и другим российскими предприятиями авиаперевозчиками стоят следующие проблемы, связанные с системой финансового контроля хозяйственной деятельности:

проблема совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода;

проблема совершенствования учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двоякой трактовки норм действующего законодательства, а

также учитывающих всю совокупность факторов, влияющих на хозяйствующий субъект;

проблема регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

Минимизация последствий влияния данных проблем на систему финансового контроля предприятия возможна за счет применения правил финансового контроля: эффективного финансового планирования; информационно-организационного обеспечения финансовой службы; строгого соблюдения стандартов МСФО; использования критериев релевантных развитию финансового контроля; применения эффективных методов и технологии составления и анализа финансовой документации.

Также перед публичным акционерным обществом «Авиакомпания «ЮТэйр» стоит проблема приведения элементов системы финансового контроля авиакомпании, в соответствии с величиной и размерами компании. Мероприятием, обеспечивающим приведения системы финансового контроля в соответствие с величиной авиакомпании, является создание комитета совета директоров по аудиту. Также предполагается подчинение системы внутреннего контроля совету директоров общества.

2. Реализация предложенных мероприятий позволит обеспечить снижение объемов ошибок и искажений в отчетности публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» до величины 417 579 тыс. руб. или на 9 891 978 тыс. руб.

Совокупные затраты на реализацию мероприятий составят 15 091 тыс.руб.

Это достаточно большая сумма, однако если учесть что результатом станет снижения объема ошибок и искажений в отчетности на 9 891 978 тыс. руб., а также повышение рыночной капитализации авиакомпании на 3 236 млн. руб. указанные мероприятия являются эффективными.

Заключение

Проведенная в работе оценка существующих понятий финансовый контроль предприятия позволила дать следующее определение данному термину – это совокупность действий, осуществляемых на предприятиях и организациях целях получения уверенности в достоверности показателей финансовой отчетности, связанных с формированием финансовых результатов и использованием прибыли, а также с достоверностью данных о денежных потоках предприятия.

Следует отметить, что эффективный финансовый контроль в организации оказывает прямое воздействие на результаты деятельности в целом. Основными методами финансового контроля являются: наблюдение; анализ; проверка; ревизия; надзор; финансово-экономическая экспертиза.

По оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности и эффективности системы финансового контроля выбранного объекта исследования можно сделать следующие выводы.

Авиаперевозчик публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» имеет положительную динамику развития и быстро осваивает рынок авиаперевозок.

В результате реализации мероприятий по повышению эффективности деятельности в 2016 года публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» получила операционную прибыль по данным отчетности за 2016 год в размере 1 671,9 млн. руб., а по данным отчетности за 2017 год в размере 995,2 млн. руб.

Показатель чистой прибыли за 2016 год составил по данным отчетности за 2016 год – 917 721 тыс. руб., а по данным отчетности за 2017 год - 1 441 560 тыс. руб.

В 2016 году произошел рост выручки компании. При этом как свидетельствует отчетность, на рост выручки напрямую повлияло увеличение количества перевезенных пассажиров году на 20,1% до уровня 6,65 млн. пасс. Существенный прирост пассажиропотока обеспечен за счет

увеличения занятости кресел до 71,9% (+2 п.п.), а также развития маршрутной сети и увеличения количества рейсов.

Однако по итогам 2017 года произошло падение объемов получаемой выручки, что связано со снижением основных производственных показателей.

Система финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» состоит из следующих элементов: ревизионная комиссия; аудитор общества; служба внутреннего аудита. Оценка практики финансово-хозяйственной деятельности предприятия показала, что большинство крупных компаний, к которым следует отнести публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр» используют в качестве элемента системы финансового контроля такую составляющую финансового контроля как комитет совета директоров по аудиту. Однако в структуре системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» данная составляющая отсутствует.

Это является одной из причин значительного искажения отчетности публичного акционерного общества по множеству показателей: валюта баланса; капитал и резервы; выручка; себестоимость и т. д. Все это делает необходимым реализацию комплекса мероприятий по повышению эффективности системы финансового контроля публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр».

Также перед публичным акционерным обществом «Авиакомпания «ЮТэйр» и другим российскими предприятиями авиаперевозчиками стоят следующие проблемы, связанные с системой финансового контроля хозяйственной деятельности:

проблема совершенствования нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода;

проблема совершенствования учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двойкой трактовки норм действующего законодательства, а

также учитывающих всю совокупность факторов, влияющих на хозяйствующий субъект;

проблема регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

Минимизация последствий влияния данных проблем на систему финансового контроля предприятия возможна за счет применения правил финансового контроля: эффективного финансового планирования; информационно-организационного обеспечения финансовой службы; строгого соблюдения стандартов МСФО; использования критериев релевантных развитию финансового контроля; применения эффективных методов и технологии составления и анализа финансовой документации.

Мероприятием, обеспечивающим приведения системы финансового контроля в соответствие с величиной авиакомпания, является создание комитета совета директоров по аудиту. Также предполагается подчинение системы внутреннего контроля совету директоров общества.

Совокупные затраты на реализацию мероприятий составят 15 091 тыс. руб. Результатом внедрения мероприятий станет снижения объема ошибок и искажений в отчетности на 9 891 978 тыс. руб., а также повышение рыночной капитализации авиакомпании на 3 236 млн. руб. указанные мероприятия являются эффективными.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 декабря (№ 237); 2009. 21 января (№ 7)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ в ред. от 8 декабря 2016 г. [Электронный ресурс]. // Гарант: Высшая школа. Выпуск 12. – электронный опт. диск (CD-ROM). (с изменениями и дополнениями от 31.01.2017года)
3. Антонов, К.В. Внедрение системы превентивного финансового контроля как способ сохранения финансовой устойчивости компаний в условиях финансового кризиса // Мир современной науки. – 2016. – №1(23). – С. 51-53.
4. Атапина, Н.В. Сравнительный анализ методов оценки рисков и подходов к организации риск-менеджмента // Молодой ученый. - 2013. - №5. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// moluch.ru/archive/52/6924/](https://moluch.ru/archive/52/6924/) (дата обращения: 08.05.2018) - С. 235-243..
5. Баранова, И.В., Зуб, А.Т., Петухова, Ж.Г., Сенченко, Е.В., Кай, Ч., Петухов, М.В. Организация эффективного бизнеса: современная модель: Монография. – Новосибирск, 2017. – 160 с.
6. Вишняков, А.Д., Радаев, Н.Н. Общая теория рисков. – М.: Академия, 2016. - 368 с.
7. Глухова, Л.В. Применение методов структурного анализа и синтеза для управления конкурентоспособностью предприятия // Финансовый журнал. – 2015. - №3. – С. 97-106.
8. Жгутова, Ю.В. Внутренний контроль финансовых результатов / Ю.В. Жгутова // Символ науки. – 2016. – №4-1. – [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 08.05.2018). – С. 97-106.

9. Казиев, В.М. Введение в анализ, синтез и моделирование систем. – М.: Бином. Лаборатория знаний, Интуит.ру, 2017. – 244 с.
10. Козина, Л.В. Теоретическая и практическая интерпретация учета финансовых результатов в современных условиях // Л.В. Козина / Молодой ученый. – 2014. – №8. – С. 497-504.
11. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник для вузов. М., 2016. – 344 с.
12. Мальзам, В. Управление бизнес-процессами: методы и инструменты [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.cfin.ru/itm/bpr/bpms.shtml>. (Дата обращения: 08.05.2018). – С. 497-504.
13. Мукасеев, А.В., Григорьев, Е.А. Анализ бизнес-процессов на предприятии с целью совершенствования процесса контроля затрат // Научные проблемы транспорта Сибири и Дальнего Востока. – 2016. - №3-4. – С. 161-162.
14. Осетров А.Ю. Особенности фискальной деятельности таможенных органов // Финансовое право. - 2017. - № 4. - С. 41 - 44.
15. Плаксицкая, О.Г. Особенности проведения анализа финансовой отчетности с использованием информационных систем и технологий [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://novainfo.ru/article/491> (Дата обращения: 08.05.2018). С. 364-369.
16. Полковников, А.В, Дубовик, М.Ф. Управление проектами. Полный курс МВА. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2015. – 552 с.
17. Положение о Ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (новая ред.) с изменениями: №1 (утверждены Общим собранием акционеров 15.06.2016 (протокол № б/н)), 2014. - 4 с.
18. Положение ОАО «НК «Роснефть» «О комитете совета директоров ОАО «НК «Роснефть» по аудиту» № П4-01 р-0020 ЮЛ-001 версия 2.00, 2014. 4С [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.rosneft.ru/Investors/instruments/calendar/> (Дата обращения: 08.05.2018). -4 с.

19. Решетняк, Н.В., Шайбакова, Э.Р. Организация системы внутреннего контроля на предприятии: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий». – 2017. – С. 254-256.

20. Сибиряткина И.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов / И.В. Сибиряткина, Е.В. Анохина // Международный студенческий научный вестник – 2015. – № 4-2. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – URL: <http://eduherald.ru/ru/article/view?id=13521> (Дата обращения: 08.05.2018). - С. 205-210.

21. Тураев, А.Н. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита / А.Н. Тураева, М.Х. Байбаева // Молодой ученый. – 2016. – №4. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – URL <https://moluch.ru/archive/108/25655/> (Дата обращения: 08.05.2018). - С. 504-507.

22. Харченко, М.А, Капуста, Н.А. Перспективы направления экономического анализа: Сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции «Экономический анализ и аудит: теория и практика». - Ставрополь, 2014. - С. 254-259.

23. Целищева, Д.П. Современные подходы к организации корпоративного финансового контроля: Сборник научных трудов по материалам III Всероссийской заочной интернет-конференции «Актуальные направления научных исследований в области экономики, финансов и учета: от теории к практике». – 2016. – С. 257-260.

24. Шкаберда, В.А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации/ В.А. Шкаберда, А.В. Сметанко и др. // Молодой ученый. – 2017. – №5. – С. 270-273

25. Blair P.K. Building an effective financial control system // Accounting Horizons – 2017 - Vol 9. – P. 43-52.

26. Bryan J.A. What's your financial control system? // Management Accounting – 2016 – Vol 3. – P. 40-47.
27. Kerry M.A. Business financial control system // Journal of Accountancy - 2016. – Vol 11. – P. 43-68.
28. Potter G. P. Principles of financial control // Strategic Finance. – 2017 – Vol 3. – P. 54-68.
29. Wilson R.M. Effective financial control system // South-Western Educational Publishing. 2017 – P. 164-178.

Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 702 208	3 702 208	577 208
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	-	-
	Средства по дополнительной эмиссии акций (до регистрации изменений в уставные документы)	1330	-	-	25 000 000
	Добавочный капитал	1350	22 804 475	22 554 575	152 809
	Резервный капитал	1360	118 395	88 909	88 909
	- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	118 395	88 909	88 909
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40 092 707)	(40 136 702)	(41 277 584)
	Итого по разделу III	1300	(13 467 629)	(13 791 010)	(15 458 658)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	79 195 430	79 195 430	79 195 430
	- кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	59 894 571	59 894 571	59 894 571
	- займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	19 300 859	19 300 859	19 300 859
	Отложенные налоговые обязательства	1420	383 180	366 396	368 328
	Оценочные обязательства	1430	-	262 906	420 648
5.3	Кредиторская задолженность	1440	4 242 385	2 223 213	4 786 548
	- поставщики и подрядчики	1440.1	3 385 583	1 136 272	3 581 255
	- прочие кредиторы	1440.2	856 802	1 086 941	1 205 293
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	83 820 995	82 047 945	84 770 954
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	252 973	231 578	310 534
	- кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	90 882	83 088	41 815
	- займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	162 091	148 490	268 719
5.3	Кредиторская задолженность	1520	9 194 990	12 751 747	20 750 339
	- поставщики и подрядчики	1521	5 874 599	8 716 391	18 532 314
	- задолженность перед персоналом организации	1522	140 072	133 963	244 516
	- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	65 436	71 634	71 164
	- задолженность по налогам и сборам	1524	13 364	38 418	65 136
	- авансы полученные	1525	2 250 841	1 219 566	1 123 556
	- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	-	-	1 188
	- прочие кредиторы	1527	850 678	2 571 775	712 465
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	552 340	1 168 389	1 286 345
	Прочие обязательства	1550	-	3 000	3 000
	Итого по разделу V	1500	10 000 303	14 154 714	22 350 218
	БАЛАНС	1700	80 353 669	82 411 649	91 662 514

Руководитель _____ А.З. Мартirosов

(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 18

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не).
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация: <u>ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"</u>			31	12
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710002	
Вид экономической деятельности		ИНН	01130489	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД	7204002873	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.)		по ОКЕИ	51.10.1	
			12247	42
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	55 013 831	56 825 036
б	Себестоимость продаж	2120	(54 845 198)	(55 829 848)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	168 633	995 188
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	168 633	995 188
	Доходы от участия в других организациях	2310	50 255	18 716
	Проценты к получению	2320	37 078	258 520
	Проценты к уплате	2330	(3 325 017)	(3 304 151)
	Прочие доходы	2340	6 244 684	20 536 160
	Прочие расходы	2350	(3 819 859)	(17 062 873)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(644 226)	1 441 560
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	758 812	(147 728)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 258)	1 932
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	890 924	(228 436)
	Прочее, в т.ч.:	2460	(142 345)	(101 489)
	штрафы, пени		(142 345)	(59 449)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	101 085	1 113 567

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	602	34 007
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	(4 857)	(3 039)
	Совокупный финансовый результат периода ^б	2500	96 830	1 144 535
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,03	0,30
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ А.В. Мартыросов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 18 г.



Приложение Б

Финансовая отчетность публичного акционерного общества «Ютейр» за 2016 год составленная по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс		на <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г.		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710001		
Организация <u>ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"</u>		Форма по ОКУЛ		31 12 2016		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		01130489		
Вид экономической деятельности		ИНН		7204002873		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД		51.10.1		
смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ		по ОКФС/ОКФС		12247 42		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес) <u>643, 628012, 86, Ханты-Мансийский р-н, г. Ханты-Мансийск, аэропорт</u>						

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6; 1.1	Нематериальные активы	1110	76	257	472
6; 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	1 012	1 190	1 369
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 555 600	4 990 505	2 454 725
	- здания, машины, оборудования и другие основные средства, кроме земельных участков	1151	1 394 303	4 809 130	2 056 913
6; 2.2	- незавершенное строительство	1152	161 297	181 375	377 213
6; 2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 442	11 962	14 592
8; 8; 3.1	Финансовые вложения	1170	30 017 694	26 983 648	22 020 721
	Отложенные налоговые активы	1180	4 739 819	5 010 295	1 356 419
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 425 143	164 129	256 978
	Итого по разделу I	1100	37 748 785	37 161 986	26 115 379
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6; 4.1	Запасы	1210	3 706 536	2 843 325	2 438 409
	- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 706 536	2 843 325	2 436 564
	- готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	31 845
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 699	70 141	78 066
	Дебиторская задолженность	1230	34 941 235	32 699 634	38 467 041
5.1	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	11 554 615	2 134 817	2 334 033
	-- покупатели и заказчики	1231.1	1 363 835	-	-
	-- авансы выданные	1231.2	588 902	609 034	1 492 370
	-- прочие дебиторы	1231.3	9 611 849	1 525 783	841 663
5.1; 8; 13; 2*	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	23 376 619	30 564 817	36 133 008
	-- покупатели и заказчики	1232.1	2 057 889	5 650 727	8 458 919
	-- авансы выданные	1232.2	3 897 079	3 796 455	4 198 089
	-- прочие дебиторы	1232.3	17 421 651	21 117 635	23 476 000
6; 3.1; 8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 278 476	15 811 509	15 272 391
18	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	493 975	4 203 643	1 799 925
	Прочие оборотные активы	1260	313 055	172 140	140 842
	Итого по разделу II	1200	45 786 976	55 800 362	58 256 674
	БАЛАНС	1600	83 515 762	92 962 378	84 372 053

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 702 208	577 208	577 208
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(21 952)
	Средства по дополнительной эмиссии акций (до регистрации изменений в уставные документы)	1330	-	25 000 000	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	103 998	138 006	144 928
24	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 450 577	14 803	35 611
	Резервный капитал	1360	88 909	88 909	88 909
	- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	88 909	88 909	88 909
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(38 036 434)	(38 652 477)	(20 229 935)
	Итого по разделу III	1300	(11 689 742)	(12 833 551)	(19 404 231)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3;24	Заемные средства	1410	79 195 430	79 195 430	27 342 119
	- кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	59 894 571	59 894 571	25 842 119
	- займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	19 300 859	19 300 859	1 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	365 396	365 328	311 198
6; 7	Оценочные обязательства	1430	262 906	420 848	381 808
5.3; 8; 13;21	Кредиторская задолженность	1440	2 223 213	4 756 548	-
	- поставщики и подрядчики	1440.1	1 136 272	3 581 255	-
	- прочие кредиторы	1440.2	1 086 941	1 205 293	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	82 047 945	84 770 954	28 035 125
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3;24	Заемные средства	1510	231 578	310 534	49 496 931
	- кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	93 088	41 815	22 725 069
8	- займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	148 490	268 719	26 768 862
8; 13; 21	Кредиторская задолженность	1520	12 138 346	19 696 029	24 527 960
	- поставщики и подрядчики	1521	8 172 355	17 363 045	20 723 040
	- задолженность перед персоналом организации	1522	111 034	223 120	341 780
	- задолженность перед государственными/внебюджетными фондами	1523	71 414	63 303	392 179
	- задолженность по налогам и сборам	1524	67	40 147	206 598
	- авансы полученные	1525	1 219 566	1 123 556	2 059 385
	- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	-	1 158	2 152
	- прочие кредиторы	1527	2 553 890	881 667	792 446
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	3 000
6; 7	Оценочные обязательства	1540	784 635	1 015 412	1 710 268
	Прочие обязательства	1550	3 000	3 000	3 000
	Итого по разделу V	1500	13 157 559	21 024 975	75 741 159
	БАЛАНС	1700	83 515 762	92 962 378	84 372 053

Руководитель _____ А.З. Мазгиросов
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2017г.



Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"</u>	по ОКПО	31 12 2016	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	01130489	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	720402873	
деятельности <u>деятельность воздушного транспорта</u>	ОКВЭД	61 10.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ</u>	по ОКФС/ОКФД	12247	42
Единица измерения: <u>тыс. руб. (млн. руб.)</u>	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
6; 13;16;21	Выручка	2110	55 661 747	49 664 882
6; 13;17;21	Себестоимость продаж	2120	(53 989 807)	(52 087 885)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 671 940	(2 422 803)
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 671 940	(2 422 803)
16	Доходы от участия в других организациях	2310	18 716	31 279
16	Проценты к получению	2320	258 520	258
17	Проценты к уплате	2330	(3 304 151)	(7 548 163)
6;16	Прочие доходы	2340	23 042 858	33 353 477
6;17	Прочие расходы	2350	(20 770 182)	(45 383 774)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	917 721	(21 969 725)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(42 960)	797 199
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 932	(57 130)
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(228 436)	3 653 875
	Прочее, в т.ч. штрафы, пени	2460	(101 489)	(53 441)
			(59 449)	(53 441)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	589 728	(18 426 422)

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2016 г.	за 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	34 007	6 922
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(3 039)	(4 935)
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	620 696	(18 424 435)
15	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,16	(31,92)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель А.З. Мартиросов
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2017

Приложение В

Финансовая отчетность публичного акционерного общества «Ютейр» за 2016 год составленная по российским стандартам бухгалтерской отчетности

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 14 г.

Организация <u>ОАО "Авиакомпания "ЮТэйр"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>деятельность воздушного транспорта</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество/частная</u> Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес) <u>643, 628012, 86, Ханты-Мансийский р-н, г. Ханты-Мансийск, аэропорт</u>	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД _____ по ОКФС/ОКФС _____ по ОКЕИ _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2014</td> </tr> <tr> <td colspan="3">01130489</td> </tr> <tr> <td colspan="3">7204002873</td> </tr> <tr> <td colspan="3">62.10.0</td> </tr> <tr> <td>12247</td> <td colspan="2">41</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2014	01130489			7204002873			62.10.0			12247	41		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2014																								
01130489																										
7204002873																										
62.10.0																										
12247	41																									
384																										

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6; 1.1	Нематериальные активы	1110	472	703	11 198
6; 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	1 369	1 547	1 726
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 464 728	3 560 443	4 834 952
6; 2.1	- здания, машины, оборудования и другие основные средства, кроме земельных участков	1151	2 086 913	3 127 578	4 687 454
6; 2.2	- незавершенное строительство	1152	377 213	404 583	119 216
6; 2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	14 692	89 855	54 946
6; 9; 3.1	Финансовые вложения	1170	22 020 721	2 876 623	10 323 953
18	Отложенные налоговые активы	1180	1 356 419	202 286	125 583
	Прочие внеоборотные активы	1190	256 978	1 139 984	953 017
	Итого по разделу I	1100	26 115 379	7 871 441	16 305 375
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6; 4.1	Запасы	1210	2 498 409	2 806 388	1 303 763
	- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 466 564	2 744 027	1 198 454
	- затраты в незавершенном производстве	1212	-	2 114	2 967
	- готовая продукция и товары для перепродажи	1213	31 845	60 247	102 342
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	78 066	36 900	21 195
	Дебиторская задолженность	1230	38 467 041	46 624 628	29 754 578
5.1	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	2 334 033	3 266 082	3 436 445
	-- покупатели и заказчики	1231.1	-	-	111 838
	-- авансы выданные	1231.2	1 492 370	1 867 948	1 258 244
	-- прочие дебиторы	1231.3	841 663	1 398 134	2 066 363
5.1; 8; 13; 21	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	36 133 008	43 358 546	26 318 133
	-- покупатели и заказчики	1232.1	8 458 919	22 592 033	18 621 025
	-- авансы выданные	1232.2	4 198 089	4 743 105	2 014 549
	-- прочие дебиторы	1232.3	23 476 000	16 023 408	5 682 559
3.1; 6; 8; 21	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 272 391	20 388 031	2 534 754
19	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 799 925	89 650	330 324
	Прочие оборотные активы	1260	140 842	175 527	200 372
	Итого по разделу II	1200	58 256 674	70 121 124	34 144 986
	БАЛАНС	1600	84 372 053	77 992 565	50 450 361

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 13 г. ⁴	На 31 декабря 20 12 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	577 208	577 208	577 208
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(21 952) ⁷	(-) ⁷	(-) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	144 928	238 769	327 006
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	35 611	1 878	(220)
	Резервный капитал	1360	88 909	88 909	88 909
	- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	88 909	88 909	88 909
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(20 228 935)	2 000 095	1 738 592
	Итого по разделу III	1300	(19 404 231)	2 906 859	2 731 495
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	27 342 119	12 428 872	6 869 762
	- кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	25 842 119	9 767 819	1 980 199
8; 21	- займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	1 500 000	2 661 053	4 889 563
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	311 198	216 385	77 172
6; 7	Оценочные обязательства	1430	381 808	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	28 035 125	12 645 257	6 946 934
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	49 496 931	46 677 974	25 381 056
	- кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	22 728 069	21 852 085	16 291 263
8	- займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	26 768 862	24 825 889	9 089 793
5.3; 8; 13; 21	Кредиторская задолженность	1520	24 527 960	14 503 147	14 189 671
	- поставщики и подрядчики	1521	20 723 040	9 069 285	6 606 663
	- задолженность перед персоналом организации	1522	341 760	556 424	502 004
	- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	392 179	100 660	78 224
	- задолженность по налогам и сборам	1524	206 998	184 947	232 384
	- авансы полученные	1525	2 069 385	2 376 405	3 590 052
	- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	2 152	3 404	2 064
	- прочие кредиторы	1527	792 446	2 212 022	3 178 280
	Доходы будущих периодов	1530	3 000	3 000	3 000
6; 7	Оценочные обязательства	1540	1 710 268	1 253 328	1 195 205
	Прочие обязательства	1550	3 000	3 000	3 000
	Итого по разделу V	1500	75 741 159	62 440 449	40 771 932
	БАЛАНС	1700	84 372 053	77 992 565	50 450 361

Руководитель



А.А. Мартыросов

(расшифровка подписи)

" 27 " апреля 20 15 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 5417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения В

Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 20 14 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Организация ОАО "Авиакомпания "ЮТэйр"	20 14 г.	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		31 12 2014
Вид экономической деятельности	по ОКПО	01130489
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	7204002873
общество/частная	по ОКВЭД	62.10.0
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКФС	12247 41
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 14 г.	За январь - декабрь 20 13 г.
6;13;16 ; 21	Выручка	2110	70 966 283	73 697 909
6;13;17; 21	Себестоимость продаж	2120	(80 882 658)	(72 620 607)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(9 916 375)	1 077 302
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 916 375)	1 077 302
	Доходы от участия в других организациях	2310	40 659	62 232
	Проценты к получению	2320	2 513	12 566
	Проценты к уплате	2330	(7 234 592)	(3 928 306)
6;16	Прочие доходы	2340	57 942 124	31 008 511
6;17	Прочие расходы	2350	(64 257 725)	(27 769 074)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(23 423 396)	463 231
	Текущий налог на прибыль	2410		(113 083)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 625 358	82 946
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(94 813)	(139 214)
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 154 134	76 703
	Прочее, в т.ч.:	2460	62 718	39 267
	налог на прибыль к возврату	2461	113 082	
	штрафы, пени	2462	(50 364)	39 268
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(22 301 357)	326 905

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 14 г.	За январь - декабрь 20 13 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	93 841	88 237
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(22 291)	(33 321)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(22 229 807)	381 821
15	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(38,64)	0,57
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

"27" апреля 2015г.



А.З. Мартirosов

(расшифровка подписи)

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 29 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (Уланова Ю.С.)