

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Тема ВКР «Финансовый контроль на предприятии (на материалах
международный аэропорт Казань)»

Выполнила:

Проверил:

Казань, 2017г.

**Цель –
изучить теоретические основы финансового контроля на
предприятии и разработка рекомендаций по его
совершенствованию.**

Задачи:

- изучить содержание финансового контроля,**
- изучить виды, формы и методы осуществления финансового контроля,**
- провести анализ финансового контроля на примере ОАО «Международный аэропорт «Казань»;**
- разработка рекомендации по совершенствованию финансового контроля.**

**Объектом исследования –
ОАО «Международный аэропорт
«Казань».**

**Предмет исследования –
финансовый контроль как элемент
системы управления финансами.**

Объемные показатели

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Откл, +/-		Темпы прироста (отставания) 15/14гг.
				2015г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	
Перевозки пассажиров, тыс.чел.	1 847,2	1 942,4	1794,7	-52,50	-147,70	-7,6%
Перевозки грузов, тн	4 250,9	3 653,3	2720,5	-1 530,40	-932,80	-25,5%
Самолето-вылеты, физич. един.	15 324	15 365	13297	-2 027,00	-2 068,00	-13,5%

Анализ оплаты труда работников ОАО «Международный аэропорт Казань»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абс. изм. +, -		Тем прироста, % 2015г. к 2013г.
				2015 г. к 2014г.	2015 г. к 2013 г.	
Среднесписочная численность, чел.	1 516	1 660	1 450	-210	-66	95,65
Среднемесячная заработная плата ОАО «Международный аэропорт «Казань», руб.	22 509	24 457	26 988	2 531	4 479	119,90
Начисленная среднемесячная заработная плата по Республике Татарстан, руб.	26 202	27 755,5	29 337,6	1 582	3 136	111,97

Принципы системы финансового контроля в ОАО «Международный аэропорт Казань»

- Принцип ответственности;
- Принципа разумного подхода к формализации контрольных процедур;
- Принцип методологического единства;
- Принцип разделения обязанностей;
- Принцип оптимальности;
- Принцип разумной уверенности.

Аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива бухгалтерского баланса

Показатель	2013г.	% к итогу	2014г.	% к итогу	2015г.	% к итогу	Откл-ние, тыс. руб.		Отклонение, %		Прирост, %
							2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.	2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.	
I/ АКТИВ											
Основные средства	4775818	79,55	4882491	83,19	4993495	85,00	111004	217677	1,81	5,45	104,56
Финансовые вложения	39	0,00	39	0,00	25	0,00	-14	-14	0,00	0,00	64,10
Отложенные налоговые активы	173900	2,90	163558	2,79	164966	2,81	1408	-8934	0,02	-0,09	94,86
Прочие внеоборотные активы	358081	5,96	314067	5,35	113308	1,93	-200759	-244773	-3,42	-4,04	31,64
Итого по разделу I	5307838	88,42	5360155	91,33	5271794	89,74	-88361	-36044	-1,59	1,32	99,32
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы	135989	2,27	158389	2,70	155075	2,64	-3314	19086	-0,06	0,37	114,03
Дебиторская задолженность	440371	7,34	120427	2,05	67666	1,15	-52761	-372705	-0,90	-6,18	15,37
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	117530	1,96	56939	0,97		0,00	-56939	-117530	-0,97	-1,96	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1497	0,02	173256	2,95	379926	6,47	206670	378429	3,52	6,44	25379,16
Итого по разделу II	695387	11,58	509011	8,67	602667	10,26	93656	-92720	1,59	-1,32	86,67
БАЛАНС	6003225	100,00	5869166	100,00	5974461	100,00	5295	-128764	0,00	0,00	97,86
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Уставный капитал	5592227	93,15	5592227	95,28	5592227	95,20	0	0	-0,09	2,04	100
Переоценка внеоборотных активов	57892	0,96	57892	0,99	57892	0,99	0	0	0,00	0,02	100
Резервный капитал	12477	0,21	12477	0,21	12477	0,21	0	0	0,00	0,00	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-142243	-2,37	-123171	-2,10	-89909	-1,55	33262	52334	0,57	0,84	63,21
Итого по разделу III	5520353	91,96	5539425	94,38	5572687	94,86	33262	52334	0,48	2,91	100,95
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Отложенные налоговые обязательства	105149	1,75	108386	1,85	124652	2,12	16266	19503	0,28	0,37	118,55
Итого по разделу IV	105149	1,75	108386	1,85	124652	2,12	16266	19503	0,28	0,37	118,55
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	10980	0,18	11800	0,20		0,00	-11800	-10980	-0,20	-0,18	0
Кредиторская задолженность	328112	5,47	171093	2,92	137747	2,34	-33346	-190365	-0,57	-3,12	41,98
Оценочные обязательства	38631	0,64	38462	0,66	39375	0,67	913	744	0,01	0,03	101,93
Итого по разделу V	377723	6,29	221355	3,77	177122	3,02	-44233	-200601	-0,76	-3,28	46,89
БАЛАНС	6003225	100,00	5869166	100,00	5974461	100,00	105295	-128764	0,00	0,00	99,52

Анализ ликвидности ОАО «Международный аэропорт «Казань»

в тыс. руб.

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
А1. Наиболее ликвидные активы	119027	230195	379926	149731	260899
А2. Быстро реализуемые активы	440371	120427	67666	-52761	-372705
А3. Медленно реализуемые активы	135989	158389	155075	-3314	19086
А4. Трудно реализуемые активы	5307838	5360155	5271794	-88361	-36044
Баланс	6003225	5869166	5874461	5295	-128764
п1. Наиболее срочные обязательства	328112	171093	137747	-33346	-190365
П2. Краткосрочные пассивы	10980	11800	0	-11800	-10980
П3. Долгосрочные пассивы	105149	108386	124652	16266	19503
П4. Постоянные пассивы	5558984	5577887	5612062	34175	53078
Баланс	6003225	5869166	5874461	5295	-128764
Излишек или недостаток					
А1-П1	-209085	59102	242179	183077	451264
А2-П2	429391	108627	67666	-40961	-361725
А3-П3	30840	50003	30423	-19580	-417
А4-П4	-251146	-217732	-340268	-122536	-89122
Соотношение					
А1 > П1	-	+	+		
А2 > П2	+	+	+		
А3 > П3	+	+	+		
А4 ≤ П4	+	+	+		

Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015
Сальдо на начало периода	88 200	1 497	173 256
Денежные потоки от текущих операций	-475 207	339 521	198 776
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-2 342 386	- 169 731	-70 055
Денежные потоки от финансовых операций	2 731 102	870	73 918
Курсовая разница	-212	1 099	4 031
Обороты за год	-86 491	171 759	206 670
Сальдо на конец периода	1 497	173 256	379 926

Приход и расход денежных средств

в тыс. руб.

Показатель	2013 год		2014 год		2015 год	
	Приход	Расход	Приход	Расход	Приход	Расход
Денежные потоки от текущих операций	1108830	1584037	1541872	1202351	1391880	1193
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	3293735	5636121	84393	254124	50886	120941
Денежные потоки от финансовых операций	4009164	1278062	213351	212481	85718	11800

Анализ финансовых результатов деятельности ОАО «Международный аэропорт «Казань»

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-		Прирост, %	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.	2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
Выручка	1216971	1367238	1420042	52804	203071	103,86	116,69
Себестоимость продаж	957243	1106364	1101732	-4632	144489	99,58	115,09
Валовая прибыль (убыток)	259728	260874	318310	57436	58582	122,02	122,56
Коммерческие расходы	50057	59717	41973	-17744	-8084	70,29	83,85
Управленческие расходы	185355	194926	184191	-10735	-1164	94,49	99,37
Прибыль (убыток) от продаж	24316	6231	92146	85915	67830	1478,83	378,95
Проценты к получению	4697	4409	23318	18909	18621	528,87	496,44
Проценты к уплате	2102	1285	125	-1160	-1977	9,73	5,95
Прочие доходы	41473	94429	89875	-4554	48402	95,18	216,7
Прочие расходы	589622	68182	158386	90204	-431236	232,30	26,86
Прибыль (убыток) до налогообложения	-521238	35602	46828	11226	568066	131,53	-8,98
Текущий налог на прибыль							
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	3870	6459	3820	-2639	-50	59,14	98,71
Изменение отложенных налоговых обязательств	67314	3238	5006	1768	-62308	154,60	7,44
Изменение отложенных налоговых активов	173880	10342	8177	-2165	-165703	79,07	4,70
Прочее	24	2950	383	-2567	359	12,98	1595,83
Чистая прибыль (убыток)	-414696	19072	33262	14190	447958	174,40	8,02

Показатели рентабельности ОАО «Международный аэропорт «Казань»

в %

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
Рентабельность продаж, %	2,00	0,46	6,49	6,03	4,49
Рентабельность активов, %	-13,82	0,32	0,57	0,25	14,38
Рентабельность оборотных активов, %	-119,27	3,17	5,98	2,82	125,25
Рентабельность собственного капитала, %	-15,02	0,34	0,60	0,25	15,62

Коэффициенты платежеспособности

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,35	1,26	2,76	1,50	2,41
Коэффициент быстрой ликвидности	1,65	1,92	3,25	1,33	1,60
Коэффициент текущей ликвидности	2,05	2,78	4,38	1,59	2,32

Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Нормативное значение	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-	
					2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
Коэффициент автономии	Больше 0,5	0,92	0,94	0,95	0,00	0,03
Коэффициент капитализации	Больше 1	0,09	0,06	0,05	-0,01	-0,03
коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	Больше 0,1	0,31	0,35	0,50	0,15	0,19
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Меньше 1	0,09	0,06	0,05	-0,01	-0,03
Коэффициент маневренности	Больше 0,5	0,04	0,03	0,05	0,02	0,02

Анализ показателей деловой активности

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение, +/-	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2013г.
Оборачиваемость, оборотов					
Коэффициент оборачиваемости активов	0,41	0,23	0,24	0,01	-0,16
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,50	2,27	2,55	0,28	-0,95
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	0,51	0,28	0,29	0,00	-0,22
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,44	0,25	0,26	0,01	-0,19
Коэффициент оборачиваемости инвестиционного капитала	0,43	0,24	0,25	0,01	-0,18
Коэффициент заемного капитала	221,67	120,04	240,69	120,65	19,01
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,53	4,88	15,10	10,22	9,57
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,42	5,48	9,20	3,72	1,78
Период, дни					
Период оборачиваемости активов	900,26	1584,74	1509,26	-75,48	609,00
Период оборачиваемости оборотных активов	104,28	160,76	142,87	-17,89	38,59
Период оборачиваемости внеоборотных активов	716,19	1289,20	1269,24	-19,96	553,04
Период оборачиваемости собственного капитала	827,85	1476,27	1428,10	-48,17	600,25
Период оборачиваемости инвестиционного капитала	843,61	1504,77	1458,05	-46,72	614,43
Период заемного капитала	1,65	3,04	1,52	-1,52	-0,13
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	66,04	74,86	24,17	-50,68	-41,87
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	49,20	66,63	39,69	-26,94	-9,51

Анализ возможного банкротства ОАО «Международный аэропорт Казань»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Откл., +/- 2015 г. к 2013г.
Оборотные активы, тыс. руб.	695387	509011	602667	-92720
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	-142243	-123171	-89909	52334
Уставный капитал, тыс. руб.	5592227	5592227	5592227	0
Активы, тыс. руб.	6003225	5869166	5874461	-128764
Рентабельность активов, %	-0,1382	0,0032	0,0057	14,39
Коэффициент оборачиваемости активов	3,5	2,27	2,55	-0,95
Удельный вес оборотных активов в активах, %	0,12	0,09	0,10	-1,32
Отношение величины нераспределенной прибыли к активам	-0,02	-0,02	-0,02	0,01
Удельный вес уставного капитала в общей сумме активов, %	0,93	0,95	0,95	2,04
Коэффициент возможного банкротства	3,88	3,04	3,37	-0,51

Расчет нераспределенной прибыли

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
Остаток нераспределенной прибыли на начало периода	272453	-142243	-123171
Чистая прибыль	-414696	19072	33262
Дивиденды	-	-	-
Остаток нераспределенной прибыли на конец года	-142243	-123171	-89909

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности ОАО «Международный аэропорт Казань» за 2013-2015 гг.

Статьи баланса	2013 год		2014 год		2015 год		Изменение 2015 г. к 2014 г.		Изменение 2015 г. к 2013 г.		Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	+/-, Тыс. руб.	% к итогу	+/-, Тыс. руб.	% к итогу	
Кредиторская задолженность – всего	328112	100	171093	100	137747	100	-33346	0	-190365	0	41,98
В том числе:											
- поставщики и подрядчики	222165	67,71	119611	69,91	97580	70,84	-22031	0,93	-124585	3,13	43,92
- по авансам полученным	38422	11,71	16391	9,58	10276	7,46	-6115	-2,12	-28146	-4,25	26,74
- расчеты по налогам и сборам	17226	5,25	8640	5,05	6736	4,89	-1904	-0,16	-10490	-0,36	39,10
- расчеты по социальному страхованию	10729	3,27	5287	3,09	3705	2,69	-1581	-0,4	-7024	-0,58	34,54
- расчеты с персоналом по оплате труда	33074	10,08	15877	9,28	12080	8,77	-3797	-0,51	-20993	-1,31	36,53
Прочие кредиторы	6497	1,98	5287	3,09	7369	5,35	2083	2,26	873	3,37	113,44

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
Остаток на начало года	239196	328112	171093
Поступление	185514	66032	47953
Погашение	96072	221485	80992
Списание на финансовый результат	526	1566	307
Остаток на конец года	328112	171093	137747

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности ОАО «Международный аэропорт Казань» за 2013-2015 гг.

Статьи баланса	2013 год		2014 год		2015 год		Изменение 2015 г. к 2014 г.		Изменение 2015 г. к 2013 г.		Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	+/-, Тыс. руб.	% к итогу	+/-, Тыс. руб.	% к итогу	
Дебиторская задолженность – всего	440371	100	120427	100	67666	100	-52761	0	-372705	0	15,37
В том числе:											
- поставщики и подрядчики	14841	3,37	12	0,01	88	0,13	76	0,11	-14753	-3,24	0,59
- покупатели и заказчики	243129	55,21	109986	91,33	62693	92,65	-47293	1,32	-180436	37,43	25,79
- расчеты по налогам и сборам	6517	1,48	1096	0,91	392	0,58	-703	-0,33	-6125	-0,9	6,02
- расчеты по социальному страхованию	132	0,03	24	0,02	7	0,01	-17	-0,01	-125	-0,02	5,12
Прочие дебиторы	42188	9,58	9309	7,73	4493	6,64	-4816	-1,09	-37695	-2,94	10,65

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
Учтенная по условиям оговора на начало года	685810	938842	618898
Величина резерва по сомнительным долгам	-	498471	498471
Дебиторская задолженность на начало года	685810	440371	120427
Поступление	501638	95928	64885
Создание резерва	498471	-	84122
Погашение	243986	414781	32681
Списание на финансовый результат	1376	2091	843
Учтенная по условиям договора на конец года	938842	618898	650259
Величина резерва на конец года	498471	498471	582593
Дебиторская задолженность на конец года	440371	120427	67666

Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Откл. +/-
Покупатели и заказчики	498471	498471	502362	3891
Прочая	-	-	80231	80231
Всего	498471	498471	582593	84122
Доля в дебиторской задолженности, %	72,68	53,09	94,13	41,04

Сравнительный анализ кредиторской и дебиторской задолженности за 2015 год

Показатель	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Изменение, +/-
Сумма задолженности, тыс. руб.	137747	67666	-70081
Оборачиваемость задолженности, оборотов	9,2	15,1	5,9
Период погашения, в днях	39,69	24,17	-15,52
Темп роста за год, %	80,51	56,19	-24,32

Выявленные проблемы в финансовом контроле в ОАО «Международный аэропорт Казань»

- движение денежных средств не сбалансировано, например, по инвестиционной деятельности до сих пор в организации убыток;
- несмотря на то, что кредиторская задолженность сокращается, в организации имеется задолженность перед персоналом, которую необходимо продолжать снижать;
- рост просроченной дебиторской задолженности;
- убыток нераспределенной прибыли.

Повышения суммы чистого денежного потока можно достичь за счет осуществления следующих мероприятий:

- снижение суммы постоянных затрат;
- снижение уровня переменных затрат;
- осуществление эффективной налоговой политики, которая обеспечит снижение налоговых выплат;
- применение способа ускоренной амортизации основных средств;
- продажа неиспользуемых предприятием основных средств;
- усилить претензионную работу с целью полного и своевременного взыскания штрафных санкций.

В целях повышения эффективности управления кредиторской задолженности ОАО «Международный аэропорт Казань» необходимо:

- снизить величину кредиторской задолженности путем реструктуризации и взаимозачетов;
- увеличить выручку.

Рекомендуемый регламент по управлению просроченной дебиторской задолженностью в ОАО «Международный аэропорт Казань»

Этап	Процедура
Критический срок оплаты не наступил	Заключение договора Контроль отгрузки Выставление счета Уведомления об отгрузке Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности За 2-3 дня до наступления критического срока оплаты - звонок с напоминанием об окончании периода отсрочки, а при необходимости - сверка сумм
Просрочка до 7 дней	При неоплате в срок - звонок с выяснением причин, формирование графика платежей Прекращение поставок (до оплаты) Направление предупредительного Письма о начислении штрафа
Просрочка от 7 до 30 дней	Начисление штрафа Предарбитражное предупреждение Ежедневные звонки с напоминанием Переговоры с ответственными лицами
Просрочка от 7 до 30 дней	Начисление штрафа Предарбитражное предупреждение Ежедневные звонки с напоминанием Переговоры с ответственными лицами
Просрочка от 30 до 60 дней	Командировка ответственного менеджера, принятие всех возможных мер по досудебному урегулированию Официальная претензия (заказным письмом)
Просрочка более 60 дней	Подача иска в арбитражный суд

