

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»

Чебоксарский филиал РАНХиГС

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа: «Финансы и кредит»

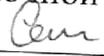
**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему:

«Место финансового контроля в управлении деятельностью предприятия»

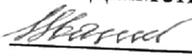
**Автор:**

обучающийся группы 15-Э-22н  
заочной формы обучения

 Сапожников Евгений  
Александрович

**Руководитель работы:**

доцент кафедры экономики и  
менеджмента, к.э.н., доцент

 Иваницкая Ираида  
Петровна

Чебоксары – 2019 г.

## Содержание

|   | С. |
|---|----|
| Введение.....   | 3  |
| Глава 1 Теоретические основы финансового контроля в управлении деятельностью предприятия.....                               | 5  |
| 1.1. Сущность, виды и методы финансового контроля.....  | 5  |
| 1.2. Система финансового контроля на предприятии.....   | 9  |
| Глава 2. Организация финансового контроля на предприятии на примере АО «АККОНД».....  | 14 |
| 2.1 Характеристика организации и финансового контроля в АО «АККОНД» ..  | 14 |
| 2.2 Оценка организации финансового контроля в управлении деятельностью предприятия (АО «АККОНД»).....                       | 22 |
| 2.3 Внутренний финансовый контроль АО «АККОНД».....   | 25 |
| Глава 3. Направления совершенствования организации финансового контроля в системе управления деятельностью предприятия..... | 37 |
| 3.1 Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля с целью улучшения финансового состояния.....             | 37 |
| 3.2 Повышение эффективности системы финансового контроля.....   | 39 |
| в АО «АККОНД».....  | 39 |
| Заключение.....   | 46 |
| Библиографический список.....   | 47 |
| Приложение 1.....   | 49 |
| Приложение 2.....   | 55 |
| Приложение 3.....   | 56 |

## Введение

В финансовый контроль на предприятии входит комплекс различных инструментов, необходимых для обеспечения стабильной работы. С помощью этого механизма проверяющими оценивается эффективность управления, сохраняется стабильный рост и доходность предприятия.

Финансовый контроль - это лишь один из элементов деятельности администрирования и подобно другим составляющим, он имеет свои отличительные стороны.

Финансовый контроль обязательный и ценный инструмент для продуктивной работы организации. В условиях товарно-экономических взаимодействий их проводят все стороны. Контроль финансового положения предприятия, фирмы производит государство, партнеры по бизнесу и иные субъекты, экономически связанные с компанией. А также, в обязанности самого предприятия входит проведение регулярного экономического контроля.

Лицом экономического контроля и анализа предприятия могут быть:

- некоторые работники фирмы. В этом случае мы, прежде всего, говорим о самоконтроле. Такой метод финансового контроля проводят малые предприятия, ИП, которые самостоятельно выполняют основной объем работы, связанной с бизнесом;
- внутрикорпоративные, созданные из сотрудников экономических и финансовых отделов, это структуры экономического контроля фирмы, представленные как различные отделы. Экономические подразделения производят и анализируют финансовое состояние бизнеса;
- уполномоченные лица вне организации, управляемые непосредственно владельцем фирмы, или партнерами.

Также для соблюдения экономической стабильности больших предприятий рекомендовано привлечение организаций со стороны.

Объект выпускной квалификационной работы: деятельность коммерческой организации АО «АККОНД».

Предмет выпускной квалификационной работы: организация финансового контроля на предприятии.

Цель выпускной квалификационной работы: разработка практических рекомендаций, направленных на повышение финансового контроля в коммерческой организации.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить научную литературу, касающиеся темы выпускной квалификационной работы;
- исследовать методы, системы и правила финансового контроля на предприятии.
- дать оценку эффективности осуществления финансового контроля на предприятии;
- предложить способы по улучшению финансового контроля на предприятии.

Работа состоит из введения, 3-ех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

# Глава 1 Теоретические основы финансового контроля в управлении деятельностью предприятия

## 1.1. Сущность, виды и методы финансового контроля

Контроль осуществляется для определения финансового состояния предприятия и для последующих работ по стабилизации этого состояния при нежелательных отклонениях.

Система финансового контроля, как и все другие, является совокупностью взаимосвязанных элементов. Нижеперечисленные элементы контроля являются основными и для крупных корпораций, и для мелких предприятий:

- интерес заинтересованного пользователя;
- принципы организации финансового контроля;
- модель организации финансового контроля;
- механизмы реализации информации, полученной в результате финансового контроля.

Сущность контроля, как правило, связывают с контрольной функцией финансов, а значит, и с сущностью финансовых отношений.

Можно выявить главные характеристики сущности финансового контроля. К ним относится его понимание:

- 1) как области научных и специальных знаний;
- 2) как элемента системы управления;
- 3) как особого вида практической деятельности;
- 4) как информационной системы, используемой в целях управления.



Рис. 1 Сущность финансового контроля через взаимодействие его характеристик

Различают основные виды финансового контроля:

- государственный;
- правовой
- гражданский
- общественный
- внутрихозяйственный
- негосударственный
- общехозяйственный

Формы финансового контроля:

- предварительный финансовый контроль - реализуется на этапе рассмотрения и принятия решений по финансовым вопросам. На общегосударственном уровне – при составлении законов и нормативных актов по финансовым вопросам, а также при рассмотрении проектов бюджета и бюджетных кредитов. На уровне предприятия реализуется при составлении учредительной документации, документов по расходу материально-производственных запасов, а также при составлении смет;
- текущий финансовый контроль – заключается в регулярной проверке соблюдения финансовой дисциплины, а именно налоговых платежей и

финансовых норм. Осуществляется финансовыми структурами. Основной задачей является предупреждение нарушения финансовой дисциплины.

Последующий финансовый контроль представляет собой проверку экономических результатов деятельности организаций. Задачей последующего финансового контроля является определение наиболее эффективных методов финансовой работы предприятия.

Основными методами финансового контроля являются:

- проведение документальной проверки;
- контрольные действия в рамках проведения ревизии;
- осуществление контрольных мероприятий в результате обследования;
- санкционирование операций.

Главными задачами финансового контроля на предприятии являются:

- контроль продуктивного использования материальных ценностей;
- контроль за соблюдением своевременных сроков по выполнению экономических задач перед гражданами, органами управления, налоговыми органами и государством;
- контроль за безошибочным совершением экономических операций, правильным движением денежных средств и материальных ценностей.
- соблюдение за устранением, исключением и предотвращением ошибок экономической деятельности.

Документы, нормативные акты и статьи регулирующие финансовый контроль:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) Раздел IX. Государственный (муниципальный) финансовый контроль.
- «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2017)
- Постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями

(распорядителями) средств Федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов Федерального бюджета (бюджетами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита Федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 Г. № 89» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 14.04.2015 N 357, от 23.04.2016 N 340). В данном Постановлении утверждены правила осуществления главными распорядителями средств Федерального бюджета, главными администраторами доходов Федерального бюджета, а также порядок осуществления внутреннего финансового контроля, способы и способы проведения контрольных действий, ответственность за организацию внутреннего финансового контроля. Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а также информация о результатах проведения контрольных мероприятий

- Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г № 1092«О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 29.10.2014 № 1114, от 13.04.2016 № 300, от 27.08.2016 № 300). Согласно данному Постановлению, Федеральное казначейство осуществляет полномочия в финансово-бюджетной сфере. В Постановлении прописаны порядок, правила проведения контрольных мероприятий. Объект контроля в финансово-бюджетной сфере, должностные лица Федерального казначейства, непосредственно осуществляющие финансовый контроль, а также их права и обязанности. Документы, материалы и информация, необходимая для проведения контрольных мероприятий. Требования

планированию деятельности по контролю, а именно: составление плана контрольных мероприятий Федерального казначейства, отбор и периодичность проведения контрольных мероприятий.

## **1.2. Система финансового контроля на предприятии**

Финансовый контроль относится к процессам в финансовом отделе, а также к процессам во всей организации. Важными компонентами финансового контроля являются: финансовая политика и процедуры, разделение обязанностей, бухгалтерский учет, инструменты финансового контроля для анализа финансовых показателей, контроль активов, используемых в бизнесе, и финансовые информационные системы.

Финансовая политика является директивой о финансовых аспектах организации и содержит руководящие принципы, которые необходимо соблюдать. Он обеспечивает прозрачность и подотчетность внутри организации.

«Бухгалтерский учет - это функция хранения финансовых данных путем ведения и обновления различных бухгалтерских книг, таких как журнал и бухгалтерские книги. Его основное внимание уделяется мониторингу финансовой деятельности организации и сохранению документальных свидетельств притоков и оттоков. Требуется обеспечить прозрачность и обеспечить финансовую отчетность. Хорошая система бухгалтерского учета позволяет предоставлять регулярные отчеты заинтересованным сторонам» [11, с.78].

Финансовая отчетность и финансовые коэффициенты широко используются в качестве инструментов финансового контроля. В трех финансовых отчетах широко используются: баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

Баланс отражает и облегчает контроль над состоянием денежных средств и ликвидности организации, а также долю собственных финансовых ресурсов для заемных средств, используемых компанией.

Отчёт о финансовых результатах облегчает анализ расходов в связи с формируемым доходом и тенденциями в доходах и расходах с течением времени. В отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки от операционной деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности. Финансовые коэффициенты необходимы для отражения эффективности финансовых показателей организации и предоставления аналитического представления финансовых данных с нескольких точек зрения.

В целом финансовые коэффициенты бывают пяти типов - коэффициенты ликвидности, коэффициенты кредитного плеча, коэффициенты оборачиваемости, коэффициенты рентабельности и коэффициенты оценки.

Измерение и контроль используемых активов играет очень важную роль в мониторинге и контроле за деятельностью компании или бизнес-единицы.

Материальные активы классифицируются как основные средства и оборотные активы. При инвестировании в основные фонды организациям необходимо учитывать - полезность и стоимость в сравнении с выгодой актива; варианты покупки или аренды, а также финансовые последствия. Чистый оборотный капитал (текущие активы за вычетом текущих обязательств) является показателем операционной эффективности организации и краткосрочного финансового состояния.

Компьютеризированные системы финансовой информации позволяют лучше контролировать деятельность организации, предоставляя финансовые данные с разных точек зрения одним нажатием кнопки. В соответствии с различными видами деятельности в организации (продажа, покупка, инвентаризация, производство, логистика и т. д.) системы финансовой информации включают системы финансового учета, системы учета продаж, системы учета покупок и системы учета запасов. Системы финансового учета облегчают формирование отчетов об отклонениях, которые сравнивают

фактические расходы и доходы с бюджетными показателями, анализом тенденций и анализом коэффициента поддержки в режиме реального времени. Системы учета продаж направлены на достижение целей финансового контроля для мониторинга доходов от продаж, своевременного сбора дебиторской задолженности и оценки эффективности различных продуктов, категорий клиентов и каналов сбыта. Системы учета покупок нацелены на достижение финансовых целей обеспечения того, чтобы закупки производились по оптимальной цене, внимательно следя за своевременностью и стоимостью денежных средств и оттоком банков для поставщиков, анализируя затраты на ввод и снижая связанные с этим расходы на покупку.

Системы учета запасов ориентированы на цели финансового контроля для мониторинга движения запасов и обеспечения своевременного пополнения запасов, оптимизации затрат на хранение запасов и оценки потерь, связанных с инвентаризацией.

Финансовая информационная система создает различные отчеты для достижения своих целей. Существуют различные роли (персонал финансовой и бухгалтерской службы, аудиторы, руководство, совет директоров и т. д.) в организации, которая может и должна осуществлять контроль над своими финансовыми аспектами.

Персонал функции финансов и счетов несет ответственность за различные аспекты повседневного финансового контроля в организации. В обязанности руководства входит: поддержание условий, способствующих финансовому контролю; формулирование и соблюдение финансовой политики и процедур; авторизация транзакций, анализ эффективности бизнеса; обеспечение финансового роста, прибыльности и устойчивости организации; и проведение периодических обзоров финансового контроля для обеспечения их адекватности.

Обязанности директора включают в себя: утверждение политик, бюджетов и решений о капитальных затратах; рассмотрение использования ресурсов; рассмотрение проверенных финансовых отчетов; назначение

внешних аудиторов и членов на руководящие должности и принятие решения об их компенсации; и руководство стратегическими решениями, имеющими долгосрочные финансовые последствия.

Другие сотрудники и внешние организации, такие как клиенты, поставщики и финансовые аналитики, могут также способствовать финансовому контролю [12, с.78].

Систему финансового контроля предприятия в общем виде можно представить следующим образом (Рис. 2).

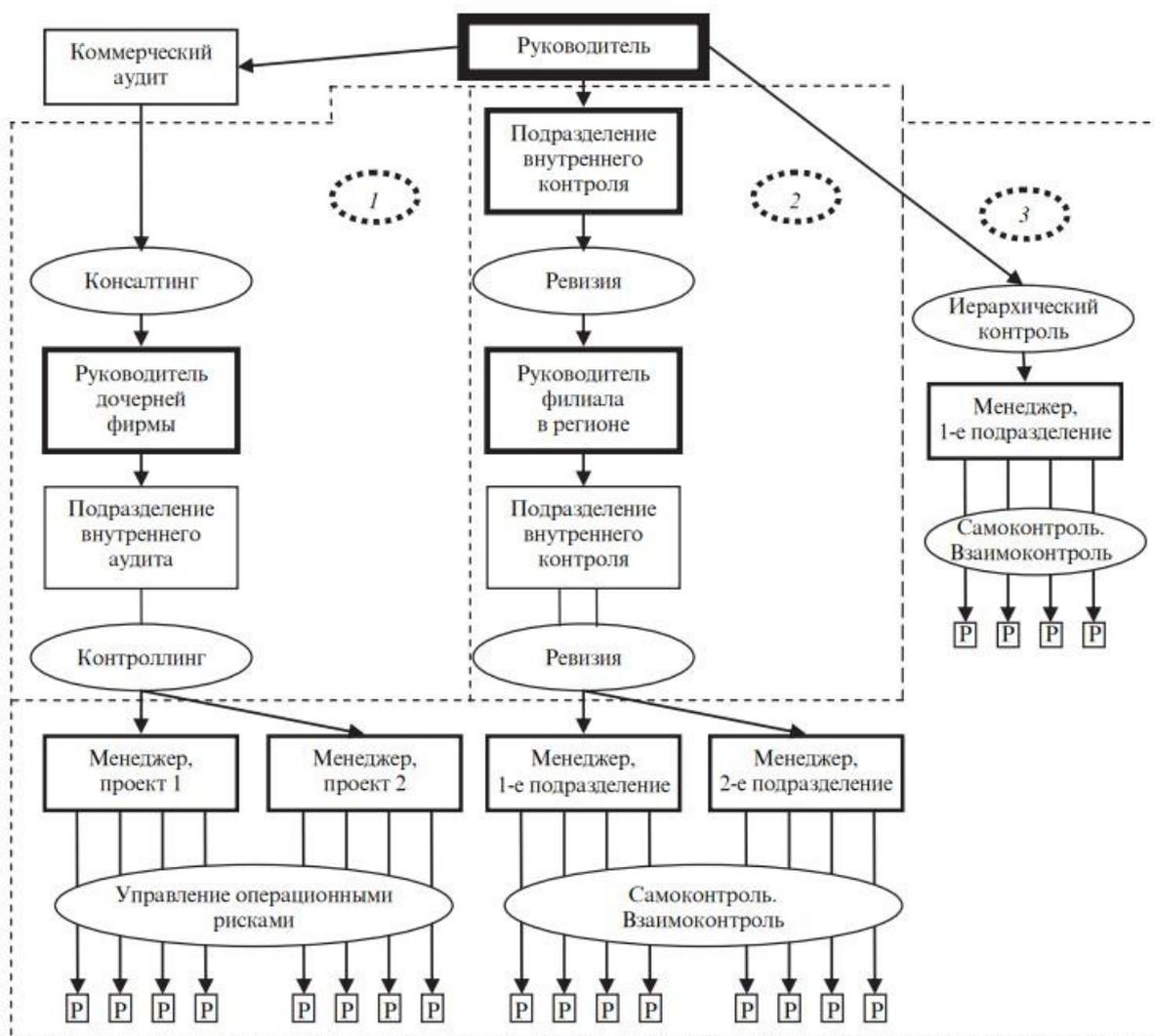


Рис. 2 Схема организации финансового контроля предприятия

Естественно, общую стратегию финансового контроля избирает руководитель. Однако выбор наиболее эффективных видов и форм контроля остается за менеджером, возглавляющим соответствующее подразделение.

Обычно предприятие делает акцент на финансовом контроле, как внешнем, так и внутреннем, организация которого напрямую зависит от заинтересованности руководителя предприятия в получении объективной и оперативной информации о состоянии дел в подразделениях, где он не в силах обеспечить эффективный иерархический контроль.

Однако система финансового контроля должна включать весь комплекс мероприятий, целями которых являются:

- 1) предотвращение и профилактика финансовых нарушений в ходе текущего контроля;
- 2) сбор объективной и своевременной информации для заинтересованного пользователя информацией финансового контроля о состоянии дел в подведомственных подразделениях.

Организатором контроля предприятия является руководитель, что зачастую также является и собственником. Однако это не всегда так. Часто собственник отстранен от управления предприятием (например, акционерные общества), поэтому вынужден организовывать внешний финансовый контроль, цель которого сбор информации о финансовом состоянии предприятия и в том числе об эффективности организованной системы внутреннего контроля.

Этот и многие другие факты показывают, что затраты на организацию финансового контроля, как правило, оправдывают себя. В современном, динамично меняющемся мире, в условиях рыночных отношений без мер по предотвращению и профилактике финансовых нарушений, без обратной связи от подразделений предприятию практически невозможно выжить и занять свою нишу в общей экономической системе страны.

## **Глава 2. Организация финансового контроля на предприятии на примере АО «АККОНД»**

### **2.1 Характеристика организации и финансового контроля в АО «АККОНД»**

Ярким примером эффективно функционирующего холдинга кондитерской промышленности является АО «АККОНД», в который входят сельскохозяйственное предприятие, собственно кондитерское производство, транспортная компания и сеть фирменной торговли.

Все этапы технологического процесса от оценки качества сырья до конечной стадии упаковки продукции контролируются сертифицированной лабораторией, работающей по международной системе менеджмента качества ISO – HACCP.

Автор статьи «Корпоративные структуры в развитии АПК» Правкин И.М. приводит краткую историю предприятия: «История холдинга начиналась с образования кондитерской фабрики «АККОНД» (ОАО «АККОНД») в 1943 г. (г. Чебоксары). Она функционировала как небольшое кустарное производство, выпускающее в год 120 –140 тонн продукции.

С 1999 г. в ОАО «АККОНД» началось внедрение системы управления качеством по международному стандарту ISO 9001:1994, на основании которой в дальнейшем проводился более планомерный и качественный выпуск кондитерских изделий.

С 2006 г. под брендом «АККОНД» функционирует транспортная компания ЗАО «АККОНДТРАНС», располагающая на сегодняшний день автопарком из 200 единиц техники. С 2007 г. начинает свою работу хлебокондитерский цех ОАО «АККОНД» в г. Канаш (Чувашская Республика), ассортимент которого к настоящему времени насчитывает 35 наименований, в том числе торты, пирожные и др.

С 2008 г. реализуется бизнес-проект, в рамках которого ЗАО «Фирма Акконд-агро» осуществляет производство экологически чистой молочной

продукции по проекту Европейской комиссии «Развитие сельскохозяйственных районов Чувашской Республики» с использованием кормов на основе европейских сбалансированных рецептов. «Акконд-агро» является единственным молочным хозяйством полного цикла, где непрерывно выполняются все этапы производства бренда «От Красули»: от заготовки экологически чистых кормов и содержания современной фермы до переработки натурального молока. В настоящее время это ведущее сельхозпредприятие республики вырабатывает до 20 тонн молока в сутки.

В 2015 г. ОАО «АККОНД» стало победителем экономического соревнования среди почти 50 предприятий промышленности и энергетики Чувашской Республики с численностью сотрудников свыше 1 500 человек.

Важным достижением предприятия стало признание его в 2010 г. лучшим экспортером Чувашии. Прямые поставки осуществляются в 10 стран мира. В том же году был открыт логистический центр, что позволило более гибко реагировать на покупательский спрос.

С 2010 г. «АККОНД» практически превратился в холдинг, объединяющий несколько вертикально интегрированных предприятий: кондитерское производство, сеть фирменных магазинов, транспортную компанию и сельскохозяйственное предприятие.

В ноябре 2015 г. конфеты «Птица дивная» и десерт «Ломтишка» были награждены свидетельством знака качества «Лучшее детям»

В конце 2015 года, ОАО «Акконд» сменило свою организационно-правовую форму на статус непубличного акционерного общества (АО «Акконд»).

В феврале 2016 г. «АККОНД» получил диплом лауреата конкурса «Лучший продукт» и золотую медаль за производство конфет в вафельном корпусе, молочных и оригинальных конфет (в рамках конкурса «Продэкспо 2016».)» [10, с.4]

Внутренний контроль корпоративной организации должен постоянно контролировать финансовые показатели, движение денежных средств,

посредством выстроенной системы внутренней отчетности. Пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» содержит требование о включении в состав учетной политики форм внутренней отчетности. - пункт 48 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» обязывает корпоративные организации составлять как минимум ежемесячно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах с целью принятия оперативных бизнес-решений о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств.

Итак, внутренний контроль способствует достижению целей, но не гарантирует этого, поскольку на результаты деятельности оказывают влияние политическая обстановка, экономическая конъюнктура, законодательство и т.п.

Кроме того, внутренний контроль – это субъективная оценка, которая не исключает ошибок при принятии решений руководством, превышения должностных полномочий, сговора субъектов контроля. Система внутреннего контроля в соответствии с Информацией Минфина - «...совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т.ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами: соблюдения требований законодательства; точности и полноты документации бухгалтерского учета; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений; исполнения приказов и распоряжений; обеспечения сохранности имущества организации».

Система внутреннего контроля включает пять элементов, документальное оформление которых раскроем на материалах корпоративной организации. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия руководства организации, направленные на поддержание системы внутреннего контроля путем:

- поддержания этических принципов;
- компетентности сотрудников;

- уместности и достаточности вовлеченности деятельности руководства;
- надлежащего характера организационной структуры организации;
- разделения ответственности и полномочий и установление иерархии подотчетности сотрудников;
- кадровой политики и практики.

В рамках организации внутреннего контроля по элементу «Контрольная среда» включается - Положение о распределении полномочий и функций по организации и осуществлению системы внутреннего контроля в корпоративной организации документы:

1. Специальные документы организации и проведения внутреннего контроля:

- кодексы корпоративного поведения, этики;
- план проведения внутреннего контроля по структурным подразделениям;
- процедуры противодействия легализации (отмыванию доходов) и коррупции.

2. Нормативно-правовые документы (отдельный абзац, раздел):

- устав;
- учетная политика;
- штатное расписание;
- кадровая политика, устанавливающая подходы к найму, обучению и развитию персонала, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда;
- должностные инструкции работников;
- график документооборота;
- приказ о проведении инвентаризации;
- договоры о материальной ответственности.

Оценка рисков - выявление и устранение рисков (внешних и внутренних событий) и их последствий в ведении хозяйственной деятельности.

Применительно к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности внутренний контроль позволяет оценить риски, которые могли повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Снизить риски в бухгалтерском учете позволят выполнение процедур:

- отражение в учете сплошным образом в хронологической последовательности имевшие место факты хозяйственной жизни;
- активы и обязательства должны подтверждаться данными инвентаризации перед отражением на счетах бухгалтерского учета в денежной оценке в соответствии с требованиями федеральных стандартов по бухгалтерскому учету;
- активы и обязательства в бухгалтерском балансе, доходы и расходы в отчете о финансовых результатах должны быть представлены в полном объеме в соответствии с требованиями федеральных стандартов по бухгалтерской отчетности.

Снизить риски злоупотреблений позволит действенная система внутреннего контроля в организации, не позволяющая искажений данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности.

При организации внутреннего контроля по элементу «Оценка рисков» рекомендуется включить в регламент «Положение о распределении полномочий и функций по организации и осуществлению системы внутреннего контроля в корпоративной организации документы:

- 1) процедуры внутреннего контроля, связанные с предпосылками подготовки финансовой отчетности:
  - существование актива или обязательства на определенную дату;
  - принадлежность активов и обязательств субъекту на определенную дату;
  - операции отчетного периода относятся к субъекту;
  - полнота информации, отраженной в финансовой отчетности; – надлежащая стоимостная оценка элементов финансовой отчетности;

– правильное количество отражения операций и отнесение доходов и расходов к периоду;

– раскрытие и классификация статей в соответствии с принципами финансовой отчетности.

2) количественные методики эффективности и результативности деятельности:

- оценка непрерывности деятельности,
- анализ безубыточности,
- сравнительный анализ (с предыдущими периодами, с плановыми показателями, со средними или лучшими в системе организации),
- ключевые индикаторы эффективности (рентабельность, фондоотдача, оборачиваемость, производительность труда, маржинальный доход, прибыль).

3) описание потенциально неблагоприятного внутреннего и (или) внешнего события (факта, обстоятельства), порождающего риск; причину и вероятность его возникновения; возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

Информационная система обеспечивает понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля с использованием средств электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

При организации внутреннего контроля по элементу «Информационная система» рекомендуется включить в регламент - Положение о распределении полномочий и функций по организации и осуществлению системы внутреннего контроля в корпоративной организации документы:

- информационную политику (разграничение между публичной информацией и коммерческой тайной),
- графики представления данных и составления отчетности,
- отчеты об итогах проведенной проверки лицами, ответственными за организацию и проведение контроля.

Контрольные действия - процедуры, направленные на выполнение распоряжений руководства корпоративной организации по обеспечению надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Так как в корпоративных организациях сконцентрирована подавляющая часть товаров, то от складывающегося уровня управления ими в важной степени зависит стабильность и качество товароснабжения населения. По этой причине в организации следует осуществлять непрерывный текущий контроль состояния товарных запасов.

Процедуры внутреннего контроля в корпоративных организациях:

- разделение обязанностей. Для предотвращения злоупотреблений и хищений необходимо разделение обязанностей по хранению товаров, заключению договоров с поставщиками и покупателями товаров и учету товаров в бухгалтерии. В данном случае каждый отдел должен вести оперативный учет своей деятельности с отчетностью перед руководителем;
- наличие должностных инструкций работников, которые позволят руководству корпоративной организации распределять функциональные обязанности и определять связи между работниками для выполнения стратегических и оперативных задач; повысить личную и коллективную ответственность; дать работнику понимание того, каких действий от него ожидают, по каким критериям будут оценивать результаты его труда; проводить оценку деятельности работника для повышения уровня квалификации;
- наличие эффективных процедур санкционирования операций. Для осуществления операций необходимо разрешение конкретных должностных лиц на совершение материально-ответственными лицами каждой операции по движению товаров;
- своевременное надлежащее документирование операций. Оформление операции должно строго соответствовать графику документооборота, утвержденному руководителем корпоративной организации, в котором

предусматриваются сроки составления и ответственные за каждый первичный и сводный документ;

- фактический контроль за товарами путем проведения плановых инвентаризаций, утвержденных руководителем корпоративной организации в план-графике инвентаризаций. Регулярное и грамотное проведение инвентаризации, сопоставление учетного и фактического количества товара приводят к снижению потерь, обеспечению достоверности и точности данных бухгалтерского учета. Необходимо предусмотреть, кроме плановых, осуществление внезапных для материально-ответственного лица независимых проверок (силами независимого контролера) наличия и качества товаров. Исходя из обозначенных принципов предлагается включить в регламент - Положение о распределении полномочий и функций по организации и осуществлению системы внутреннего контроля в корпоративной организации программу внутреннего контроля за наличием и движением товаров в корпоративной организации.

Таблица 1

Процедуры эффективного внутреннего контроля за наличием и движением товаров в корпоративных организациях

| № п/п | Контрольные действия  | Ответственный   |
|-------|---|---|
| 1     | Защита помещений от доступа посторонних лиц. Наличие охраны: пожарной сигнализации. Контроль ввоза и вывоза товаров   | Охранное предприятие осуществляющая охрану предприятия на договорной основе |
| 2     | Проведение инвентаризации товаров. Оформление результатов инвентаризации  | Главный бухгалтер   |
| 3     | Составление товарно-денежных отчетов на дату инвентаризации, наличие первичных документов к отчетам материально ответственных лиц   | Главный бухгалтер   |
| 4     | Обеспечение ведения количественного аналитического учета. Сверка остатков материальных ценностей в складском и бухгалтерском учете  | Главный бухгалтер   |
| 5     | Заключение договоров о материальной ответственности с работниками организаций   | Главный бухгалтер   |
| 6     | Обеспечения введения бухгалтерского учета лицами, не имеющими доступа к материальным ценностям  | Главный бухгалтер   |
| 7     | Разработать должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с товарами, инструкции по хранению, приёмке, отпуску товаров | Заведующий торговой организацией  |

|    |   |                                  |
|----|---|----------------------------------|
| 8  | Составление приходных и расходных товарных документов на каждую операцию в день совершения                            | Заведующий торговой организацией |
| 9  | Фиксирование документов в журналах регистрации  | Главный бухгалтер                |
| 10 | Инструкция работников о порядке приема и отпуска товаров.<br>Проверка полноты и своевременности оприходования товаров | Заведующий торговой организацией |
| 11 | Применение программы автоматизации бухгалтерского учёта товарных операций   | Главный бухгалтер                |

В заключение отметим, что эффективно поставленная система внутреннего контроля - это конкурентное преимущество корпоративной организации, способное в перспективе при грамотной реализации выполнять важные стратегические решения. То есть чем надежнее контроль, тем эффективнее и быстрее можно выполнять поставленную задачу.

## **2.2 Оценка организации финансового контроля в управлении деятельностью предприятия (АО «АККОНД»)**

Понимание существующего разнообразия и взаимосвязанности методов организации контроля (производственных, технологических, экономических, инвестиционных, социальных, маркетинговых и иных) предприятия приводит к необходимости использования релевантных критериев и инновационных методов финансового анализа и контроля деятельности предприятия. Требуется их комплексное моделирование, поскольку результаты финансово-хозяйственной деятельности в изменяющихся рыночных условиях заранее (даже с требуемой вероятностью) неизвестны. Причин много, например, имеющиеся бизнес-риски, сложность партнерских и конкурентных взаимоотношений. Рассмотрим один из способов финансового контроля.

Таблица 2

## Бухгалтерский баланс АО «Акконд»

| Наименование показателя  | Код         | 31.12.17         | 31.12.16         | 31.12.15         |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>АКТИВ</b>   |             |                  |                  |                  |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |             |                  |                  |                  |
| Нематериальные активы  | 1110        | 13 737           | 13 389           | 12 888           |
| Основные средства  | 1150        | 3 179 339        | 3 415 166        | 3 590 920        |
| Финансовые вложения  | 1170        | 10 147           | 6 461            | 6 896            |
| Отложенные налоговые активы  | 1180        | 791              | 827              | 829              |
| Прочие внеоборотные активы   | 1190        | 0                | 0                | 0                |
| Итого по разделу I   | 1100        | 3 204 014        | 3 435 843        | 3 611 483        |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |             |                  |                  |                  |
| Запасы   | 1210        | 899 927          | 1 060 125        | 1 085 050        |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям              | 1220        | 0                | 0                | 0                |
| Дебиторская задолженность  | 1230        | 740 366          | 495 690          | 861 368          |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             | 1240        | 0                | 0                | 0                |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250        | 2 639 969        | 2 196 533        | 1 745 305        |
| Итого по разделу II  | 1200        | 4 280 262        | 3 752 348        | 3 691 723        |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>7 484 276</b> | <b>7 188 191</b> | <b>7 303 206</b> |
| <b>ПАССИВ</b>  |             |                  |                  |                  |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |             |                  |                  |                  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 446              | 446              | 446              |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340        | 123 770          | 123 770          | 123 770          |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | 0                | 0                | 0                |
| Резервный капитал  | 1360        | 67               | 61               | 61               |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 6 635 054        | 6 410 408        | 6 337 983        |
| Итого по разделу III   | 1300        | 6 759 337        | 6 534 685        | 6 462 260        |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                  |                  |                  |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | 117 565          | 142 584          | 105 684          |
| Итого по разделу IV  | 1400        | 117 565          | 142 584          | 105 684          |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                  |                  |                  |
| Кредиторская задолженность   | 1520        | 585 071          | 508 440          | 733 942          |
| Оценочные обязательства  | 1540        | 22 303           | 2 482            | 1 320            |
| Итого по разделу V   | 1500        | 607 374          | 510 922          | 735 262          |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>7 484 276</b> | <b>7 188 191</b> | <b>7 303 206</b> |

Проведен сравнительный анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах АО «АККОНД» за 2015 - 2017 года, содержащиеся в базе данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации.

Основным видом деятельности Организации является производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения (код по ОКВЭД 10.72). В ходе анализа сравнивались ключевые финансовые показатели Организации со средними (медианными) значениями данных показателей конкретной отрасли (вида деятельности) и всех отраслей Российской Федерации. Среднеотраслевые и среднероссийские значения показателей рассчитаны по данным бухгалтерской отчетности за 2017 год, представленной Росстатом. При расчете среднеотраслевых данных учитывались организации, величина активов которых составляет более 10 тыс. рублей, и выручка за год превышает 100 тыс. рублей. Из расчета также исключались организации, отчетность которых имела существенные арифметические отклонения от правил составления бухгалтерской отчетности.

По результатам сравнения каждого из девяти ключевых показателей с медианным значением нами сделан обобщенный вывод о качестве финансового состояния организации. Расчеты и обобщающий вывод выполнены компьютеризированным способом с использованием программного обеспечения.

В результате анализа ключевых финансовых показателей организации установлено следующее. Активы фабрики составляют: 7484 млн.руб. (2 место среди 928 предприятий в отрасли) и выручка за год: 8 894 млн. руб. (4 место среди предприятий в отрасли). Финансовое состояние АО «АККОНД» на 31.12.2017 значительно лучше финансового состояния половины всех крупных предприятий, занимающихся видом деятельности производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных

кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения (код по ОКВЭД 10.72). При этом в 2017 году финансовое состояние Организации существенно не изменилось.

Этот вывод подтверждает и результат сравнения финансовых показателей Организации со средними общероссийскими показателями. Финансовое положение АО «АККОНД» значительно лучше, чем у большинства сопоставимых по масштабу деятельности организаций Российской Федерации, отчетность которых содержится в информационной базе Росстата и удовлетворяет указанным выше критериям.

### 2.3 Внутренний финансовый контроль АО «АККОНД»

В рамках проведения внутреннего финансового контроля составлен анализ финансового положения холдинга.

Анализ экономического состояния организации АО «АККОНД» выполнен за период 01.01.2015–31.12.2017 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации. Деятельность АО «АККОНД» отнесена к отрасли «Производство пищевых продуктов» (класс по ОКВЭД – 10) и было учтено при проведении экономического и финансового анализа.

Таблица 3

#### Структура имущества и источники его формирования

| Показатель             | Значение показателя |            |            |                 |               | Изменение за анализируемый период |                             |
|------------------------|---------------------|------------|------------|-----------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                        | в тыс. руб.         |            |            | отклонение      |               | тыс. руб.<br>(гр.4-гр.2)          | ± %<br>((гр.4-гр.2) : гр.2) |
|                        | 31.12.2015          | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 2016г. к 2015г. | 2017г к 2016г |                                   |                             |
| 1                      | 2                   | 3          | 4          | 5               | 6             | 7                                 | 8                           |
| <b>Актив</b>           |                     |            |            |                 |               |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы | 3 611 483           | 3 435 843  | 3 204 014  | -175 640        | -231829       | - 407 469                         | -11,3                       |

Продолжение таблицы 3

|    |   |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
|----|---|------------------------|------------------|---------------------|----------------|-----------------|-------------|-------|------|-------|
| в  | том числе:  | 3 590 920 3 415        | 166 3 179        | 339 -175            | 754 -2358      | 27 -411 581     | -11,5       |       |      |       |
|    | основные средства                                     |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
|    | нематериальные активы                                 |                        |                  | 12 838              | 13 389         | 13 737          | +551        | +348  | +899 | +7    |
| 2. | Оборотные, всего                                      | 3 691 723              | 3 752 348        | 4 280 262           | +60 625        | +527914         | +588 539    | +15,9 |      |       |
|    | в том числе:  |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
|    | запасы  | 1 085 050              | 1 060 125        | 899 927             | -24 925        | -160198         | -185 123    |       |      | -17,1 |
|    | дебиторская задолженность                             | 861 368                | 495 690          | 740 366             | -365 678       | +244676         | -121 002    |       |      | -14   |
|    | денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1 745 305              | 2 196 533        | 2 639 969           | +451 228       | +443436         | +894 664    |       |      | +51,3 |
|    | <b>Пассив</b>   |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
| 1. | Собственный капитал                                   | 6 462 260 6 534        | 6 85 6 759       | 337 +72 425         | +224652        | +297 077        | +4,6        |       |      |       |
|    | 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 105 684                | 142 584          | 117 565             | +36 900        | -25019          | +11 881     |       |      | +11,2 |
|    | в том числе:  |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
|    | заемные средства                                      | —                      | —                | —                   | —              | —               | —           |       |      | —     |
|    | 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 735 262                | 510 922          | 607 374             | -224 340       | +96452          | -127 888    |       |      | -17,4 |
|    | в том числе:  |                        |                  |                     |                |                 |             |       |      |       |
|    | заемные средства                                      | —                      | —                | —                   | —              | —               | —           |       |      | —     |
|    | <b>Валюта баланса</b>                                 | <b>7 303 206 7 188</b> | <b>191 7 484</b> | <b>276 -115 015</b> | <b>+296085</b> | <b>+181 070</b> | <b>+2,5</b> |       |      |       |

Активы на 31.12.2017 выглядят следующим образом: 42,8% внеоборотных активов и 57,2% текущих. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 2,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 4,6%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

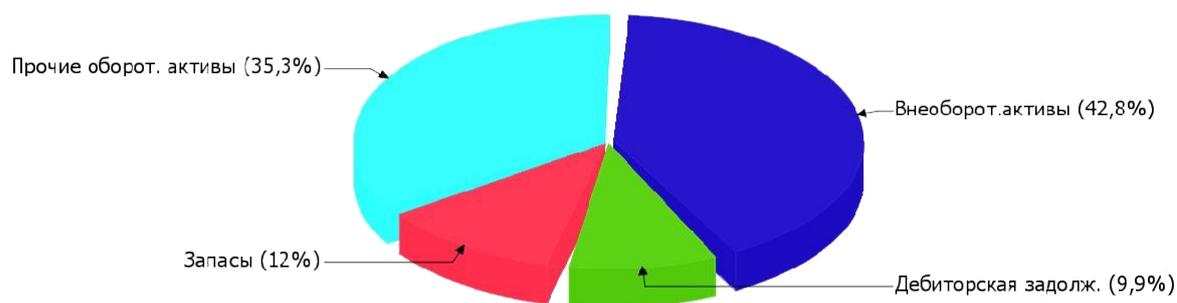


Рис. 3 Структура активов организации на 31 декабря 2017 года

Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке «денежные средства и денежные эквиваленты» на 894 664 тыс. руб. (или 99,5% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 297 071 тыс. руб. (90%)
- оценочные обязательства – 20 983 тыс. руб. (6,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «основные средства» в активе и «кредиторская задолженность» в пассиве (-411 581 тыс. руб. и -148 871 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации составил 6 759 337,0 тыс. руб. За весь анализируемый период отмечено некоторое повышение собственного капитала (+297 077,0 тыс. руб.).

## Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель  | Значение показателя |            |            |                    |                  | Изменение                       |                                    |
|---|---------------------|------------|------------|--------------------|------------------|---------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            |            | Отклонение в %     |                  | тыс.<br>руб.<br>(гр.4-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.4-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2015          | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 2016г. к<br>2015г. | 2017г к<br>2016г |                                 |                                    |
| 1   | 2                   | 3          | 4          | 5                  | 6                | 7                               | 8                                  |
| <b>1. Чистые активы</b>   | 6 462 260           | 6 534 685  | 6 759 337  | 101,12%            | 103,43%          | +297 077                        | +4,6                               |
| 2. Уставный капитал   | 446                 | 446        | 446        | <0,1               | <0,1             | –                               | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 6 461 814           | 6 534 239  | 6 758 891  | 101,12%            | 103,43%          | +297 077                        | +4,6                               |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017 намного (в 15 155,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 4,6% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.

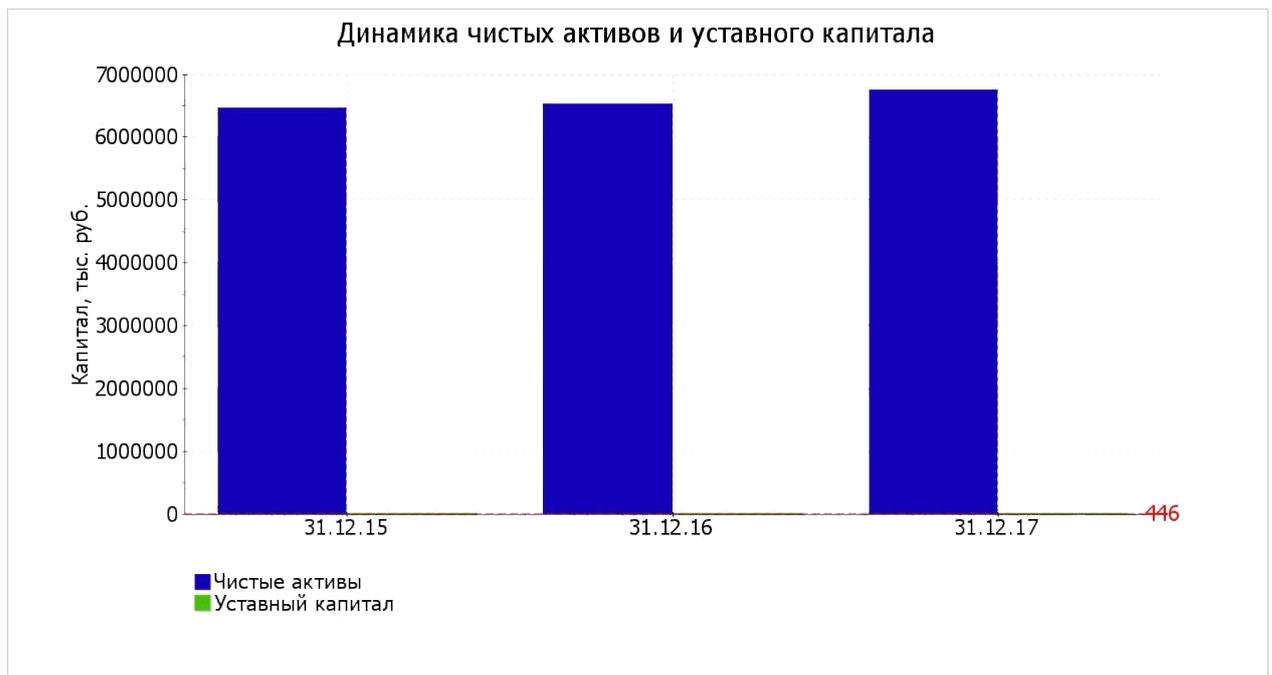


Рис. 4. Динамика чистых активов и уставного капитала

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка)  
собственных оборотных средств

| Показатель<br>собственных<br>оборотных средств<br>(СОС)   | Значение показателя                                    |   | Излишек (недостаток)* |                  |                  |
|---|--|---|-----------------------|------------------|------------------|
|   | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2015) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2017) | на<br>31.12.2015      | на<br>31.12.2016 | на<br>31.12.2017 |
| 1   | 2  | 3   | 4                     | 5                | 6                |
| СОС <sub>1</sub> (рассчитан<br>без учета<br>долгосрочных и<br>краткосрочных<br>пассивов)  | 2 850 777  | 3 555 323   | +1 765 727            | +2 038 717       | +2 655 396       |
| СОС <sub>2</sub> (рассчитан с<br>учетом<br>долгосрочных<br>пассивов;<br>фактически равен<br>чистому оборотному<br>капиталу,<br>NetWorkingCapital) | 2 956 461  | 3 672 888   | +1 871 411            | +2 181 301       | +2 772 961       |

|  |   |            |  |  |
|--|---|------------|--|--|
| СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам) | 2 956 461 3 672 888 +1 871 411 +2 181 301 | +2 772 961 |  |  |
|--|---|------------|--|--|

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2017 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

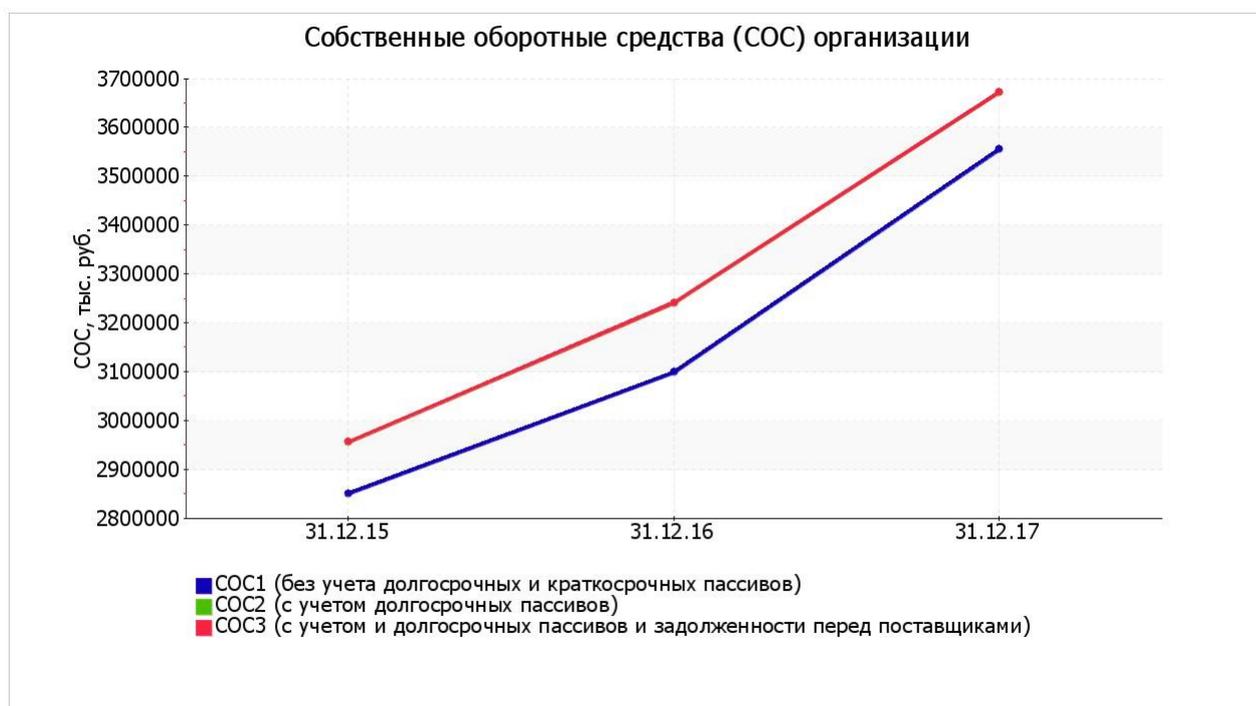


Рис. 5 Собственные оборотные средства (СОС) организации

**Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств  
по сроку погашения**

| Активы по степени ликвидности   | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения   | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|---|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|
| 1   | 2                                     | 3                            | 4                 | 5  | 6                                     | 7                            | 8   |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 2 639 969                             | +51,3                        | ≥                 | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)        | 585 071                               | -20,3                        | <b>+2 054 898</b>   |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)       | 740 366                               | -14                          | ≥                 | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) | 22 303                                | +16,9<br>раза                | <b>+718 063</b>   |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)               | 899 927                               | -17,1                        | ≥                 | П3. Долгосрочные обязательства   | 117 565                               | +11,2                        | <b>+782 362</b>   |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                    | 3 204 014                             | -11,3                        | ≤                 | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)   | 6 759 337                             | +4,6                         | <b>-3 555 323</b>   |

Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Основные финансовые результаты деятельности АО "АККОНД" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

## Основные финансовые результаты деятельности АО «АККОНД»

| Показатель  | Значение показателя,<br>тыс. руб. |           | Изменение<br>показателя       |                       | Средне-<br>годовая<br>величина,<br>тыс. руб. |
|---|-----------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------------------|--|
|   | 2016 г.                           | 2017 г.   | тыс. руб.<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |  |
| 1   | 2                                 | 3         | 4                             | 5                     | 6  |
| 1. Выручка  | 9 339 717                         | 8 894 020 | -445 697                      | -4,8                  | 9 116 869                                    |
| 2. Расходы по обычным видам<br>деятельности   | 7 287 147                         | 6 741 945 | -545 202                      | -7,5                  | 7 014 546                                    |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-<br>2)   | 2 052 570                         | 2 152 075 | +99 505                       | +4,8                  | 2 102 323                                    |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме<br>процентов к уплате   | -533 279                          | 81 552    | +614 831                      | ↑                     | -225 864                                     |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты<br>процентов и налогов) (3+4)  | 1 519 291                         | 2 233 627 | +714 336                      | +47                   | 1 876 459                                    |
| 6. Проценты к уплате  | –                                 | –         | –                             | –                     | –  |
| 7. Изменение налоговых активов и<br>обязательств, налог на прибыль и<br>прочее  | -300 639                          | -424 559  | -123 920                      | ↓                     | -362 599                                     |
| <b>8. Чистая прибыль (убыток) (5-<br/>6+7)</b>  | 1 218 652                         | 1 809 068 | +590 416                      | +48,4                 | 1 513 860                                    |
| <b>Справочно:</b><br>Совокупный финансовый результат<br>периода   | 1 218 652                         | 1 809 068 | +590 416                      | +48,4                 | 1 513 860                                    |
| Изменение за период<br>нераспределенной прибыли<br>(непокрытого убытка) по данным<br>бухгалтерского баланса (измен. стр.<br>1370) | 72 425                            | 224 646   | x                             | x                     | x  |

За весь анализируемый период наблюдалось уменьшение выручки с 9 339 717 тыс. руб. до 8 894 020 тыс. руб. (-445 697 тыс. руб.).

За 2017 год значение прибыли от продаж составило 2 152 075 тыс. руб.

Отмечен некоторый рост финансового результата от продаж.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Изменение отложенных налоговых обязательств, отраженное в форме №2 (стр. 2430), не соответствует изменению данных по строке 1420 "Отложенные налоговые обязательства" баланса. Выявленную ошибку подтверждает и то, что даже в сальдированном виде отложенные налоговые активы и обязательства в форме №1 и форме №2 за последний отчетный период расходятся (т. е. разность строк 2450 и 2430 формы №2 не равна разности изменения строк 1180 и 1420 формы №1).

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО "АККОНД" в течение всего анализируемого периода.

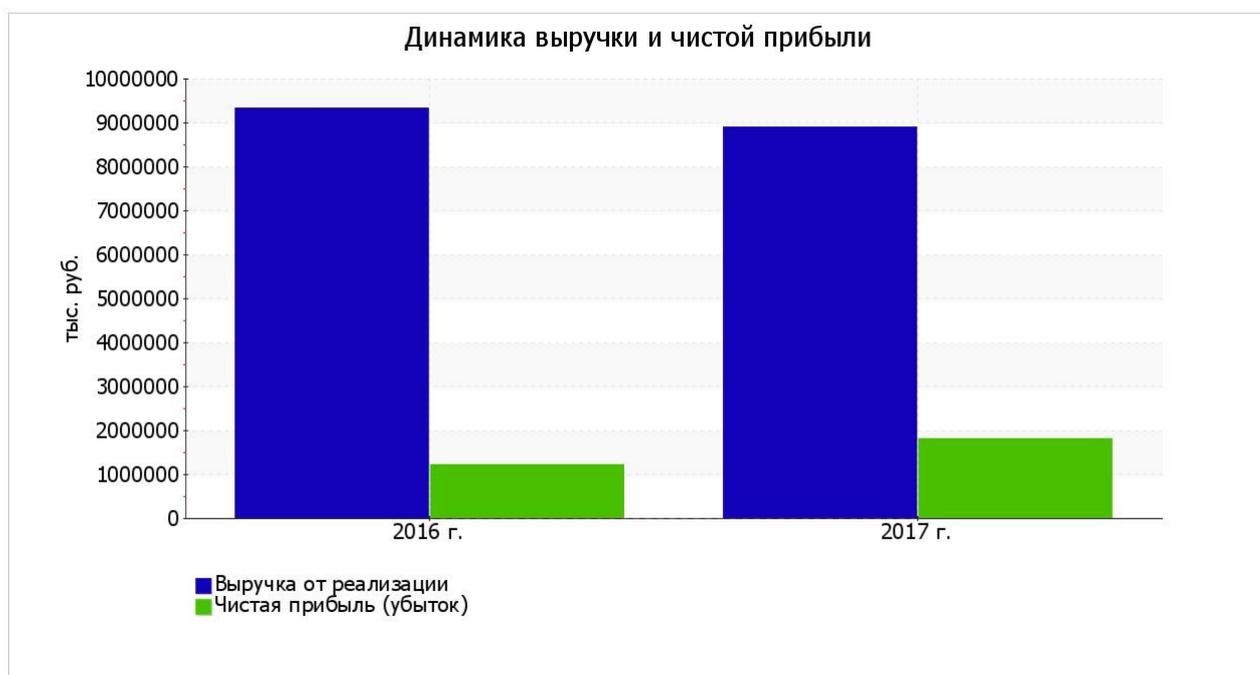


Рис. 6 Динамика выручки и чистой прибыли

## Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|---|---|---------|------------------------|--------------------|
|   | 2016 г.   | 2017 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1   | 2   | 3       | 4                      | 5                  |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | 22  | 24,2    | +2,2                   | +10,1              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | 16,3  | 25,1    | +8,8                   | +54,4              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.     | 13  | 20,3    | +7,3                   | +55,9              |
| <i>Справочно:</i><br>Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                   | 28,2  | 31,9    | +3,7                   | +13,3              |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.   | –   | –       | –                      | –                  |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2017 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО «АККОНД».

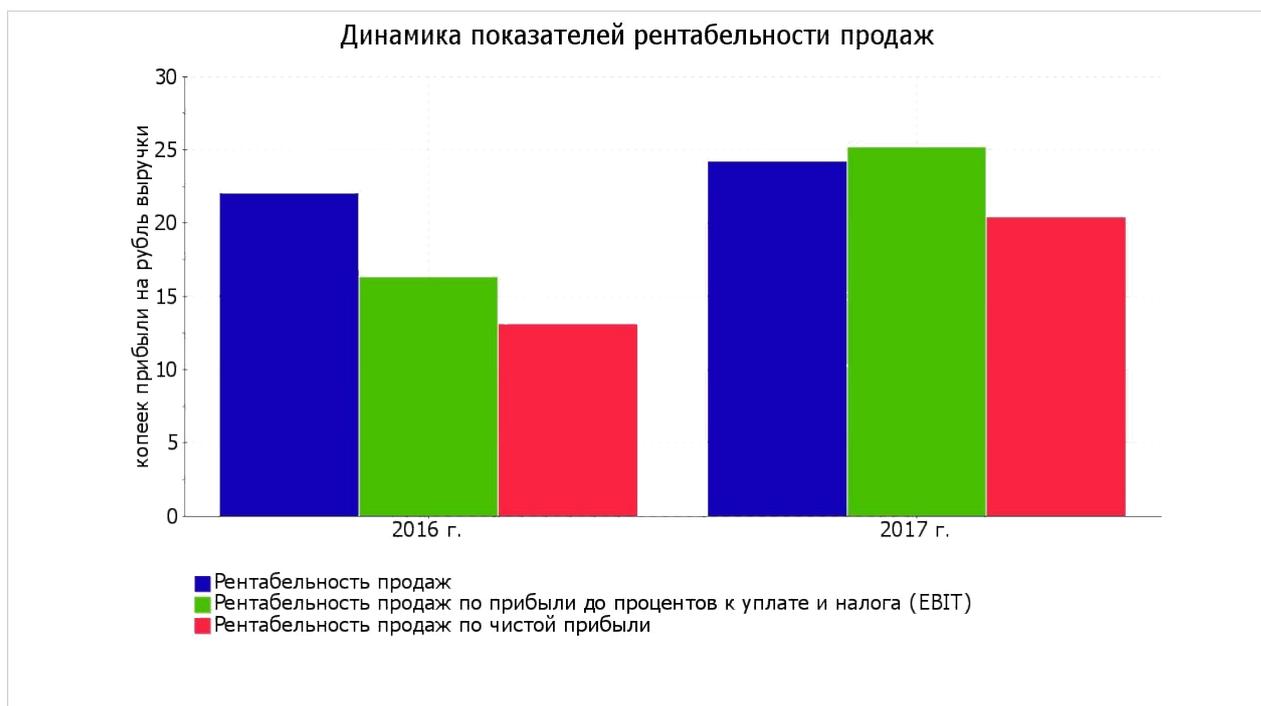


Рис. 7. Динамика показателей рентабельности продаж

Ключевые показатели финансового положения и результатов деятельности АО «АККОНД» имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2017 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации;

- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2017 год составила 1 809 068 тыс. руб. (+590 416 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки АО «АККОНД».

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности АО «АККОНД» можно выделить следующие:

- коэффициент автономии неоправданно высок;
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов АО «АККОНД»;
- за 2017 год получена прибыль от продаж (2 152 075 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+99 505 тыс. руб.).

### Глава 3. Направления совершенствования организации финансового контроля в системе управления деятельностью предприятия

#### 3.1 Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля с целью улучшения финансового состояния

Финансовое состояние АО «Акконд» с каждым годом значительно улучшается, что показывает и бухгалтерский баланс и проведенный финансовый анализ предприятия. Устойчивый рост и развитие холдинга показывает продуктивную работу со стороны менеджмента и руководства. Контроль за финансовой деятельностью предприятия на фабрике производится экономическим отделом и ответственными за финансовое состояние сотрудниками.

Сидоров, П. А. в своей статье говорит, что: «Цель финансовых проверок заключается в помощи исполнительным органам осуществление продуктивного управления предприятием, которые осуществляют управление фабрикой исходя из результатов проверок. Для улучшения методики финансового контроля целесообразно произвести SWOT-анализ для выявления слабых и сильных сторон» [9, с.4]. Исходя из этого, проведем анализ предприятия

| Сильные стороны:   | Слабые стороны:  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Высокое качество продукции, работ, услуг</li><li>- Высокий производственный потенциал</li><li>- Наличие постоянных клиентов</li><li>- Квалифицированные кадры</li><li>- Высокая доля рынка</li><li>- Развитая транспортная инфраструктура</li><li>- Выгодное географическое положение предприятия</li><li>- Наличие собственного производства основных видов сырья (ОАО «Акконд-Агро»)</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>- Отсутствие усилий по брэдингу</li><li>- Отсутствие четко выраженного позиционирования</li><li>- Слабо развита маркетинговая деятельность</li></ul>   |
| Возможности:   | Угрозы:  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Появление новых быстрорастущих сегментов рынка</li><li>- Бренд-технологии существенно увеличивают сбыт</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>- Рост конкуренции</li><li>- Сильные бренды на рынке</li><li>- Санкционные издержки</li><li>- Высокие инфляционные процессы</li><li>- Высокие процентные ставки по заемным средствам</li></ul> |

Рис. 8. SWOT - анализ

Использование SWOT- анализа позволит руководству АО «Акконд» помимо проведенных экономических оценок учитывать все виды экспертных заключений: официальные статистические данные, деловые отчёты, средства массовой информации, специальные периодические издания, интернет, разнообразные научно-практические конференции и т.п.

Произведенный SWOT-анализ позволит нам детерминировать сильные и слабые стороны, возможности и угрозы развития АО «Акконд», выявить наличие значительного потенциала предприятия, который, безусловно, должен быть реализован в полной мере. В ходе анализа были выявлены резервы роста прибыли за счёт нескольких факторов:

- увеличение объёма реализации продукта
- снижения себестоимости товарной продукции
- повышения среднереализационных цен вследствие оптимизации структуры реализации продукции

| Направления оптимизации                   | Резервы и мероприятия  |
|---|--|
| 1. Увеличение объёма реализации продукции | 1.1. Производство на имеющимся оборудовании дополнительной продукции   |
|   | 1.2. Совершенствования маркетинговой деятельности  |
| 2. Снижение себестоимости продукции       | 2.1. Снижения издержек на единицу продукции за счёт увеличение объёма выпуска продукции  |
|   | 2.2. Улучшения уровня предприятия производства:<br>- применение производительной техники;<br>- повышение сменности работы оборудования;<br>- оптимизация снабжения, хранения и расходования материалов |
|   | 2.3.Слаженная работа всех составляющих производственного процесса  |
|   | 2.4. Оптимизация потоковых процессов   |
|   | 2.5.Снижение затрат на электроэнергию  |
| 3. Оптимизация структуры сбыта            | 3.1. Повышения удельного веса продукции, реализуемой по договорным ценам   |
|   | 3.2.Сокращение доли продукции, реализуемой в порядке взаимозачётов   |

Рис. 9. Рекомендации по итогам SWOT - анализа

Таким образом, результатом проведения мероприятий станет существенное снижение издержек хозяйственной деятельности предприятия, рост прибыли, а, значит, увеличение собственного капитала и повышение финансовой устойчивости предприятия.

### **3.2 Повышение эффективности системы финансового контроля в АО «АККОНД»**

Одним из инновационных методов повышения эффективности финансового контроля на предприятиях является внедрения рентабельных механизмов внутреннего контроля. Один из таких методов основан на Концепции внутреннего контроля Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO). Данная концепция получила свое широкое распространение по всему миру и предполагает структурирование системы внутреннего контроля организации по пяти компонентам и семнадцати принципам, отражающим основные понятия, связанные с этими компонентами.

Система внутреннего контроля, основанная на концепции COSO, состоит из пяти компонентов: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации и мониторинг; из трех целей: операционные цели, подготовка отчетности и цели в области комплаенс (соответствие законодательству); и разделена по организационным уровням: организация, подразделения, функция.

Первый компонент внутреннего контроля, который необходимо рассмотреть, - «Контрольная среда». Это своего рода фундамент, который способствует дальнейшей оценке рисков достижения целей компании, выполнению необходимых контрольных процедур, покрывающих возникающие риски в деятельности компании, использованию средств информации и коммуникаций и осуществлению мониторинговых процедур.

Контрольная среда определяется структурой и состоит из стандартов, процессов, которые регламентируют деятельность сотрудников и способствуют

направлению их действий в рамках внутреннего контроля и принятия решений. То, насколько грамотно выстроен фундамент - контрольная среда, влияет на качество функционирования компании. Между тем, контрольная среда имеет нематериальное свойство. На практике контрольная среда включает всевозможные кодексы деловой этики, правила корпоративной культуры, регламенты бизнес-процессов, инструменты, методики, стандарты, политики и прочее, что можно обобщить понятием «регулирующие документы» или обозначить более узким определением «локальные нормативные акты». Можно констатировать, что контрольная среда - это та общая атмосфера, в которой осуществляется контроль. Она может быть, как благоприятная, так и неблагоприятная для проведения контрольных действий.

Формирование контрольной среды происходит под влиянием как внутренних процессов, происходящих внутри компании, так и внешних, инициированных ее стейкхолдерами. Типовыми недостатками компонента «Контрольная среда» могут стать:

- обязанности работников, осуществляющих контрольные процедуры, не описаны или недостаточно формализованы в регулирующих документах;
- не определен порядок выявления и фиксации фактов нарушений, недостатков, а также злоупотреблений;
- при анализе выясняется, что действующая редакция регулирующих документов утратила актуальность и нуждается в доработке в соответствии с новыми требованиями.

То есть все эти недостатки, по существу, объясняются недостаточно полным соблюдением принципов рациональной бюрократии Вебера, что обусловлено неэффективным менеджментом.

Следующий компонент для анализа - это «Оценка рисков». В соответствии с Концепцией по внутреннему контролю COSO, оценка рисков организации включает динамичный и итеративный процесс идентификации и анализа рисков, которые препятствуют достижению целей организации. На практике в рамках системы внутреннего контроля нас будут интересовать

только существенные риски процессов, информацию о которых можно взять из целей и сути процессов производственно-хозяйственной деятельности компании.

Компонент «Оценка рисков» необходим для определения существенных контролируемых рисков, на снижение которых должен быть направлен внутренний контроль, посредством предупреждения реализации этих рисков или своевременного выявления их реализации с целью устранения или смягчения возможных негативных последствий. Обязательным предварительным условием для оценки рисков является конкретизация целей, направленная на определение конкретных, актуальных, изменяемых и наблюдаемых, привязанных ко времени целей процессов, которые, как правило, формализуются в регулирующих документах. В случае, если цель не описана в каком-либо регулирующем документе, она должна быть определена иным способом для того, чтобы стать доступной для понимания работников, ответственных за ее достижение. Следует обратить внимание, что внутренний контроль не направлен на постановку целей компании.

Функционал внутреннего контроля включает проведение анализа, уточнение и декомпозицию целей деятельности компании, информация о которой поступила в качестве исходных данных из других процессов. Выявление и оценка рисков происходит на уровне компании, бизнес-сегментов, активов, проектов, бизнес-процессов, структурных подразделений, бизнес-функций, а также отдельных операций (транзакций).

Одними из часто выявляемых недостатков компонента «Оценка рисков» могут стать:

- оценка рисков происходит с необоснованным занижением их величины;
- цель процесса (операции), в отношении которой выявляются риски, не определена с достаточной степенью детализации;
- не определен и не учитывается допустимый уровень отклонений от степени достижения цели;

- определен не весь перечень факторов, влияющих на возникновение риска.

Следующий компонент, который требует описания, это «Контрольные процедуры», которые, по сути, являются ответной реакцией на существенные риски. Подтверждением того, что контрольная процедура выполнена, является наличие так называемого «следа» контрольной процедуры. Следы могут быть в виде организационных документов (протоколы, распоряжения, подписи, визы о согласовании и др.), бухгалтерских документов (подписанные акты сверки, отчеты, перечень принятых и отклоненных счетов-фактур и т. д.), записи в информационной системе (отметки в системе согласования, в журнале регистрации и т. д.). В идеале контрольные процедуры должны быть формализованы в регулирующих документах, иметь обязательную привязку к исполнителю контрольной процедуры, срокам выполнения, частоте, а также учитывать особенности в построении дизайна и быть актуальными. Контрольные процедуры по способу выполнения могут быть как ручные, так и IT-зависимые и автоматические. В зависимости от момента проведения разделяют предупреждающие контрольные процедуры и выявляющие.

Поскольку одним из положительных эффектов успешно функционирующей системы внутреннего контроля в компании является снижение рисков мошенничества, необходимо учитывать, что сознательное обхождение сотрудниками контрольных процедур, имеющее своей целью корпоративное мошенничество, коррупционные действия или совершение иных ненадлежащих действий, может быть пресечено путем реализации одной из особенностей контрольной процедуры - принципа разделения обязанностей. Разделение обязанностей, как правило, осуществляется путем разделения ответственности за авторизацию, отражение в учете и утверждение операций, а также за обработку в информационных системах соответствующего актива. Для контроля за соблюдением установленного разделения обязанностей внедряются специальные контрольные процедуры.

Одними из наиболее часто выявляемых на практике недостатков компонента «Контрольные процедуры» являются:

- отсутствует описание и документирование контрольных процедур, которые влияют на покрытие рисков;
- дизайн контрольной процедуры не соответствует требованиям системы внутреннего контроля, таким образом, не предполагает качественное выполнение своей функции.

Компонент «Информация и коммуникации» поддерживает функционирование всех компонентов внутреннего контроля посредством обеспечения всех субъектов системы внутреннего контроля качественной информацией, необходимой для осуществления возложенных на них функций по внутреннему контролю.

В сочетании с другими компонентами «Информация и коммуникации» поддерживает достижение целей компании, включая цели, относящиеся к подготовке внутренней и внешней отчетности. Под информацией стоит понимать любые данные, которые формируются, обрабатываются и передаются в процессе осуществления предпринимательской деятельности с учетом их значимости и предъявляемым требованиям в рамках системы внутреннего контроля. Поскольку система внутреннего контроля предполагает использование информационных систем для формирования необходимой информации, отвечающей предъявленным к ней требованиям, то необходимо учитывать обеспечение использования всех необходимых внешних и внутренних источников данных. Коммуникации, в свою очередь, позволяют распространять информацию внутри организации и за ее пределами с целью разработки, внедрения, осуществления внутреннего контроля и оценки его эффективности.

Одним из наиболее часто выявляемых недостатков компонента «Информация и коммуникации» является то, что используемая информационная система не в состоянии формировать информацию,

отвечающую предъявленным к ней требованиям по скорости ее обновления, уровню детализации, степени достоверности и т. д.

Компонент «Мониторинг». Система внутреннего контроля направлена на организацию на всех уровнях управления мониторинга за качеством применяемых в компании контрольных процедур. В случае отсутствия мониторинговых процедур, система внутреннего контроля теряет эффективность, что приводит к реализации имеющихся существенных рисков и возникновению материального ущерба для организации.

Типовым недостатком компонента «Мониторинг» является то, что не разработан или не применяется набор оценок, функцией которого является анализ наличия работающих в соответствии с требованиями системы внутреннего контроля требуемых компонентов. С помощью Концепции COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» можно проанализировать, насколько система внутреннего контроля в компании является эффективной. Для этого необходимо дать оценку работе всех пяти компонентов внутреннего контроля - контрольной среде, оценке рисков, контрольным процедурам, информации и коммуникациям, и мониторингу, их соответствия данной концепции и практической применимости в повседневной деятельности. В случае выявления отклонений от установленных норм, необходимо проводить их доработку в соответствии с минимально допустимыми требованиями и стандартами. Разработанные рекомендации по модернизации системы внутреннего контроля были апробированы одним из соавторов данной статьи в деятельности одной из крупных российских нефтегазовых компаний. Внедрение системы внутреннего контроля, как показал опыт, может столкнуться с большим количеством трудностей. Основные из них связаны не с техническими аспектами организации внутреннего контроля, а с организационным поведением. Сотрудники зачастую сопротивляются переменам, воспринимая их как попытку изменить их самих и их привычное деловое окружение. Кроме того, любые изменения контрольных процедур могут восприниматься даже добросовестными сотрудниками как выражение

недоверия к ним со стороны руководства. В этой связи необходимо донести до сотрудников ясность конечных целей внедрения системы внутреннего контроля, необходимость проведения мероприятий, направленных на качественное улучшение выполняемых ими обязанностей, а также конкретных шагов к их достижению. Помимо этого, необходимо понимать, что стоимость реализации механизма внутреннего контроля в компании должна быть ниже, чем ущерб от реализовавшихся рисков в случае ее отсутствия. Система внутреннего контроля должна быть адаптирована к условиям и виду деятельности конкретной организации, задачи и функции которой должны быть закреплены за конкретными должностными лицами с учетом действующей организационной структуры управления.

Можно сделать вывод, что в современных условиях наблюдается ужесточение конкуренции, особенно для компаний, осуществляющих деятельность в международном масштабе. Адекватным ответом на эти вызовы является модернизация системы менеджмента, при этом ключевое значение приобретает формирование и развитие системы внутреннего контроля. Функционирование системы внутреннего контроля - это не столько процесс, реализующий управленческую функцию в компании, сколько самостоятельная подсистема всей ее системы управления, направленная на обеспечение эффективной и непрерывной деятельности путем своевременного выявления и оценки рисков, предотвращения их реализации за счет покрывающих их контрольных процедур. Именно такая идеология должна быть положена в основу формирования системы внутреннего контроля.

## Заключение

Внутри каждого предприятия осуществляется множество денежных потоков, поэтому актуальной задачей является изучение финансового контроля, для максимальной прозрачности предприятия перед налоговыми органами и владельцами предприятия. В ходе работы были разобраны основы финансового контроля, системы финансового контроля и различные методы для грамотного и планомерного использования.

В процессе изучения темы, связанной с финансовым контролем, были предложены способы по улучшению качества контроля на предприятии, которые должны улучшить работу экономического отдела и предотвратить ошибки в ходе работы.

Достигнутые цели выпускной квалификационной работы:

- предложены способы по улучшению финансового контроля на предприятии

Задачами выпускной квалификационной работы послужили:

- изучение научной литературы, касающиеся темы ВКР;
- изучение системы и правил финансового контроля на предприятии.

Подводя итог исследования можно сказать, что финансовый контроль обязательный и ценный инструмент для продуктивной работы организации. В условиях товарно-экономических взаимодействий требуется проводить его всем сторонам. Также требуется повышать его качество. Одним из инновационных методов повышения эффективности финансового контроля на предприятиях является внедрения эффективных механизмов внутреннего контроля, который в целом значительно повысит эффективность деятельность данной организации.

## Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 3 августа 2018 года [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
2. Об административных правонарушениях: федеральный закон от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
3. Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств Федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов Федерального бюджета (бюджетами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита Федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89 [Электронный ресурс]. - Режим доступа:  
<https://rg.ru/2014/02/13/vedom-kontrol-site-dok.html>
4. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.08.2016 № 300) [Электронный ресурс]. - Режим доступа:  
<http://base.garant.ru/70520990/>
5. Кондрат, Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угроза финансовой безопасности и пути противодействия / Е. Н. Кондрат. – М.: Юрайт-Издат, 2015. – 280 с.

6. Кузьменко В.В. Финансовый контроль в системе управления бюджетными ресурсами / Кузьменко В.В., Никитенко Т.В. Сев.-Кавк. гос. техн. ун-т. Ставрополь, 2015. - 193 с.
7. Мазурин, С. Н. Финансовое право: учебник для бакалавров / С. Н. Мазурин. – М.: Юрайт-Издат, 2017. – 930 с
8. Правкин, И. М. Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова/ И. М. Правкин // Корпоративные структуры в развитии АПК. – 2015. – № 4. – С. 3-5.
9. Сидоров, П. А. Интернет-журнал Науковедение/ П. А. Сидоров //Формирование ассортиментной политики на кондитерской фабрике. – 2015. – № 4. – С. 3-5.
10. Силаева Ю.А. Организация и методика экономического анализа денежных потоков предприятий / Силаева Юлия Александровна. Воронеж, 2017. 255 с.
11. Телепнева А.В. Государственный финансовый контроль / А. В.Телепнева, В. В. Скобара. – М.: Юрайт, 2016. – 334 с
12. Унижаев, Н. В. Управление экономической безопасностью организации / Н. В. Унижаев. – М.: Юрайт-Издат, 2018. –813 с
13. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
14. Портал посвящен бухгалтерскому учету, налогам и аудиторской деятельности в России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/>
15. Информационно-аналитическая система [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://pro.fira.ru/>

## Приложение 1

| Финансовая (бухгалтерская) отчетность по данным Росстата: |  |       |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|---|--|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Код   | Показатель   |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф1.111<br>0   | Нематериальные активы                                      | тыс . | 13737       | 13389       | 12838       | 10323       | 7491        | 8396        | 12750       | 10060       | 9396        |
| Ф1.112<br>0   | Результаты исследований и разработок                       | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |
| Ф1.113<br>0   | Нематериальные поисковые активы                            | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |             |
| Ф1.114<br>0   | Материальные поисковые активы                              | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |             |
| Ф1.115<br>0   | Основные средства  | тыс . | 317934<br>0 | 341517<br>0 | 359092<br>0 | 306216<br>0 | 261790<br>0 | 251035<br>0 | 131096<br>0 | 113549<br>0 | 971650      |
| Ф1.116<br>0   | Доходные вложения в материальные ценности                  | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.117<br>0   | Финансовые вложения  | тыс . | 10147       | 6461        | 6896        | 417509      | 116475      | 113384      | 89296       | 138452      | 129950      |
| Ф1.118<br>0   | Отложенные налоговые активы                                | тыс . | 791         | 827         | 829         | 827         | 829         | 834         | 881         | 902         | 878         |
| Ф1.119<br>0   | Прочие внеоборотные активы                                 | тыс . | 0           | 0           | 0           | 2706        | 2668        | 966         | 482274      | 0           | 0           |
| Ф1.110<br>0   | Итого по разделу I - Внеоборотные активы                   | тыс . | 320401<br>0 | 343584<br>0 | 361148<br>0 | 349352<br>0 | 274536<br>0 | 263393<br>0 | 189616<br>0 | 150121<br>0 | 129278<br>0 |
| Код   | Показатель   |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф1.121<br>0   | Запасы   | тыс . | 899927      | 106012<br>0 | 108505<br>0 | 109619<br>0 | 634298      | 461510      | 379423      | 334278      | 199841      |
| Ф1.122<br>0   | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | тыс . | 0           | 0           | 0           | 12898       | 9779        | 12083       | 9808        | 6474        | 5951        |
| Ф1.123<br>0   | Дебиторская задолженность                                  | тыс . | 740366      | 495690      | 861368      | 704351      | 552700      | 377167      | 425397      | 0           | 0           |
| Ф1.124<br>0   | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 1500        | 3792        | 18103       | 5000        |
| Ф1.125<br>0   | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | тыс . | 263997<br>0 | 219653<br>0 | 174530<br>0 | 200747<br>0 | 244642<br>0 | 165447<br>0 | 127466<br>0 | 941851      | 689967      |
| Ф1.126<br>0   | Прочие оборотные активы                                    | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |

|             |  |          |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|-------------|--|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ф1.120<br>0 | Итого по разделу II -<br>Оборотные активы  | тыс<br>. | 428026<br>0 | 375235<br>0 | 369172<br>0 | 382091<br>0 | 364320<br>0 | 250673<br>0 | 209308<br>0 | 163865<br>0 | 111036<br>0 |
| Ф1.160<br>0 | БАЛАНС<br>(актив)  | тыс<br>. | 748428<br>0 | 718819<br>0 | 730321<br>0 | 731443<br>0 | 638856<br>0 | 514066<br>0 | 398925<br>0 | 313986<br>0 | 240314<br>0 |
| Код         | Показатель   |          | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф1.131<br>0 | Уставный капитал<br>(складочный капитал,<br>уставный фонд,<br>вклады<br>товарищей) | тыс<br>. | 446         | 446         | 446         | 446         | 446         | 446         | 446         | 446         | 446         |
| Ф1.132<br>0 | Собственные<br>акции,<br>выкупленные у<br>акционеров                               | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.134<br>0 | Переоценка<br>внеоборотных<br>активов  | тыс<br>. | 123770      | 123770      | 123770      | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |
| Ф1.135<br>0 | Добавочный<br>капитал (без<br>переоценки)  | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 123770      | 123770      | 123770      | 123770      | 123770      | 123770      |
| Ф1.136<br>0 | Резервный<br>капитал   | тыс<br>. | 67          | 61          | 61          | 61          | 61          | 61          | 61          | 61          | 61          |
| Ф1.137<br>0 | Нераспределен<br>ная прибыль<br>(непокрытый<br>убыток)                             | тыс<br>. | 663505<br>0 | 641041<br>0 | 633798<br>0 | 644577<br>0 | 552909<br>0 | 453433<br>0 | 355024<br>0 | 274279<br>0 | 207338<br>0 |
| Ф1.130<br>0 | Итого по<br>разделу III -<br>Капитал и<br>резервы                                  | тыс<br>. | 675934<br>0 | 653468<br>0 | 646226<br>0 | 657005<br>0 | 565337<br>0 | 465861<br>0 | 367452<br>0 | 286707<br>0 | 219766<br>0 |
| Код         | Показатель   |          | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф1.141<br>0 | Заемные<br>средства  | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.142<br>0 | Отложенные<br>налоговые<br>обязательства   | тыс<br>. | 117565      | 142584      | 105684      | 100187      | 93586       | 65429       | 34357       | 22821       | 32140       |
| Ф1.143<br>0 | Оценочные<br>обязательства   | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |
| Ф1.145<br>0 | Прочие<br>обязательства  | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.140<br>0 | Итого по<br>разделу IV -<br>Долгосрочные<br>обязательства                          | тыс<br>. | 117565      | 142584      | 105684      | 100187      | 93586       | 65429       | 34357       | 22821       | 32140       |
| Код         | Показатель   |          | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф1.151<br>0 | Заемные<br>средства  | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.152<br>0 | Кредиторская<br>задолженность  | тыс<br>. | 585071      | 508440      | 733942      | 643485      | 641115      | 416077      | 280370      | 249974      | 173344      |
| Ф1.153<br>0 | Доходы   | тыс<br>. | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |

|             |  |       |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|-------------|--|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 0           | будущих периодов                                 | .     |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| Ф1.154<br>0 | Оценочные обязательства                          | тыс . | 22303       | 2482        | 1320        | 710         | 485         | 544         | 0           |             |             |
| Ф1.155<br>0 | Прочие обязательства                             | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф1.150<br>0 | Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства | тыс . | 607374      | 510922      | 735262      | 644195      | 641600      | 416621      | 280370      | 249974      | 173344      |
| Ф1.170<br>0 | <b>БАЛАНС (пассив)</b>                           | тыс . | 748428<br>0 | 718819<br>0 | 730321<br>0 | 731443<br>0 | 638856<br>0 | 514066<br>0 | 398925<br>0 | 313986<br>0 | 240314<br>0 |

| Код     | Показатель                                 |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
|---------|--|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ф2.2110 | Выручка                                    | тыс . | 889402<br>0 | 933972<br>0 | 891946<br>0 | 742622<br>0 | 679612<br>0 | 560449<br>0 | 485316<br>0 | 393077<br>0 | 309381<br>0 |
| Ф2.2120 | Себестоимость продаж                       | тыс . | 654856<br>0 | 670841<br>0 | 641297<br>0 | 541028<br>0 | 483745<br>0 | 392474<br>0 | 360568<br>0 | 296477<br>0 | 226493<br>0 |
| Ф2.2100 | <b>Валовая прибыль (убыток)</b>            | тыс . | 234546<br>0 | 263130<br>0 | 250649<br>0 | 201594<br>0 | 195866<br>0 | 167975<br>0 | 124748<br>0 | 966000      | 828876      |
| Код     | Показатель                                 |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф2.2210 | Коммерческие расходы                       | тыс . | 193382      | 578735      | 586675      | 346475      | 290024      | 122250      | 100281      | 86373       | 61694       |
| Ф2.2220 | Управленческие расходы                     | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ф2.2200 | <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>          | тыс . | 215208<br>0 | 205257<br>0 | 191981<br>0 | 166947<br>0 | 166864<br>0 | 155750<br>0 | 114720<br>0 | 879627      | 767182      |
| Код     | Показатель                                 |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф2.2310 | Доходы от участия в других организациях    | тыс . | 123072      | 15382       | 14372       | 728         | 546         | 764         | 0           | 0           | 0           |
| Ф2.2320 | Проценты к получению                       | тыс . | 129908      | 93236       | 170665      | 131298      | 128421      | 97114       | 54860       | 57531       | 41306       |
| Ф2.2330 | Проценты к уплате                          | тыс . | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 53          | 0           | 0           | 107         |
| Ф2.2340 | Прочие доходы                              | тыс . | 177598      | 291642      | 867524      | 660374      | 92167       | 88677       | 33613       | 36161       | 40470       |
| Ф2.2350 | Прочие расходы                             | тыс . | 349026      | 933539      | 132310<br>0 | 929921      | 621669      | 487529      | 200029      | 111134      | 67698       |
| Ф2.2300 | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b> | тыс . | 223363<br>0 | 151929<br>0 | 164928<br>0 | 153194<br>0 | 126810<br>0 | 125647<br>0 | 103564<br>0 | 862185      | 781153      |
| Код     | Показатель                                 |       | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
| Ф2.2410 | Текущий налог на прибыль                   | тыс . | 449541      | 263737      | 320922      | 300201      | 220809      | 220248      | 194369      | 158546      | 141882      |
| Ф2.2421 | в т.ч. постоянные                          | тыс . | 22167       | -854        | 328         | 2268        | 1495        | 3356        | 1854        | 1107        | 2831        |

|         |  |     |             |             |             |             |             |             |             |             |             |  |
|---------|--|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
|         | налоговые обязательства (активы)   |     |             |             |             |             |             |             |             |             |             |  |
| Ф2.2430 | Изменение отложенных налоговых обязательств  | тыс | 25018       | 36900       | 5497        | 6601        | 28157       | 31072       | 11036       |             |             |  |
| Ф2.2450 | Изменение отложенных налоговых активов   | тыс | -36         | -2          | -2          | -2          | -6          | -46         | -22         |             |             |  |
| Ф2.2460 | Прочее   | тыс | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |             |             |  |
| Ф2.2400 | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>   | тыс | 180907<br>0 | 121865<br>0 | 132286<br>0 | 122514<br>0 | 101913<br>0 | 100510<br>0 | 830212      | 694796      | 630504      |  |
| Код     | Показатель   |     | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |  |
| Ф2.2510 | Результат от переоценки внеобор. активов, не включ. в чистую прибыль(убыток) периода | тыс |             | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |  |
| Ф2.2520 | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода        | тыс | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |  |
| Ф2.2500 | <b>Совокупный финансовый результат периода</b>                                       | тыс | 180907<br>0 | 121865<br>0 | 132286<br>0 | 122514<br>0 | 101913<br>0 | 100510<br>0 | 830212      |             |             |  |
| Код     | Показатель   |     | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |  |
| Ф3.3600 | Чистые активы  | тыс | 675934<br>0 | 653468<br>0 | 646226<br>0 | 657005<br>0 | 565337<br>0 | 465861<br>0 | 367452<br>0 | 286707<br>0 | 219766<br>0 |  |
| Ф5.5610 | Материальные затраты   | тыс |             |             |             |             |             | 280244      | 234484      | 174656      | 0           |  |
| Ф5.5620 | Затраты на оплату труда  | тыс |             |             |             |             |             | 402438      | 339821      | 229190      |             |  |
| Ф5.5630 | Отчисления на социальные нужды   | тыс |             |             |             |             |             | 124529      | 79527       | 56670       |             |  |
| Ф5.5640 | Амортизация  | тыс |             |             |             |             |             | 180504      | 154445      | 124106      |             |  |
| Ф5.5650 | Прочие затраты   | тыс |             |             |             |             |             | 196056      | 132515      | 170105      |             |  |
| Ф5.5660 | Итого по элементам затрат  | тыс |             |             |             |             |             | 370597<br>0 | 305115<br>0 | 232663<br>0 |             |  |
| Ф5.5900 | Получено в отчетном году   | тыс |             |             |             |             |             |             | 0           | 0           | 0           |  |

|        | бюджетных средств - всего   |       |      |      |      |      |      |      |      |        |        |  |
|--------|---|-------|------|------|------|------|------|------|------|--------|--------|--|
| Код    | Показатель  |       | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010   | 2009   |  |
| Ф1.130 | Незавершенное строительство   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 216308 | 180907 |  |
| Ф1.211 | в т. ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 240350 | 166314 |  |
| Ф1.212 | животные на выращивании и откорме   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.213 | затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.214 | готовая продукция и товары для перепродажи  | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 91000  | 32450  |  |
| Ф1.215 | товары отгруженные  | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.216 | расходы будущих периодов  | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 2928   | 1077   |  |
| Ф1.217 | прочие запасы и затраты   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.231 | в т. ч.: покупатели и заказчики   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.240 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | тыс . |      |      |      |      |      |      |      |        |        |  |
| Ф1.241 | в т. ч.: покупатели и заказчики   | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 173273 | 82784  |  |
| Ф1.431 | в т. ч.: резервы, образованные в соответствии с законодательством                                 | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 61     | 61     |  |
| Ф1.432 | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами                                 | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 0      | 0      |  |
| Ф1.621 | в т. ч.: поставщики и подрядчики  | тыс . |      |      |      |      |      |      |      | 37006  | 39876  |  |

|           |  |     |  |  |  |  |  |  |  |        |        |
|-----------|--|-----|--|--|--|--|--|--|--|--------|--------|
| Ф1.622    | Задолженность перед персоналом организации                 | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 24540  | 11737  |
| Ф1.623    | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 4295   | 2145   |
| Ф1.624    | Задолженность по налогам и сборам                          | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 143236 | 92349  |
| Ф1.625    | Прочие кредиторы   | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 40897  | 27237  |
| Ф1.630    | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов  | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 0      | 0      |
| Ф1.650    | Резервы предстоящих расходов                               | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 0      | 0      |
| Ф2.141    | Отложенные налоговые активы                                | тыс |  |  |  |  |  |  |  | -24    | -32    |
| Ф2.142    | Отложенные налоговые обязательства                         | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 8819   | 8735   |
| Ф5.050    | Амортизация нематериальных активов - всего                 | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 4071   | 3125   |
| Ф5.140    | Амортизация основных средств - всего                       | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 633925 | 480757 |
| Ф5.530(Д) | Депозитные вклады (долгосрочные)                           | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 0      | 0      |
| Ф5.530(К) | Депозитные вклады (краткосрочные)                          | тыс |  |  |  |  |  |  |  | 0      | 0      |

| Отчёт о финансовых результатах                     |      |             |             |             |             |             |             |
|--|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Наименование показателя                            | Код  | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        |
| Выручка  | 2110 | 8 894 020   | 9 339 717   | 8 919 461   | 7 426 224   | 6 796 116   | 5 604 485   |
| Себестоимость продаж                               | 2120 | (6 548 563) | (6 708 412) | (6 412 974) | (5 410 284) | (4 837 454) | (3 924 740) |
| Валовая прибыль (убыток)                           | 2100 | 2 345 457   | 2 631 305   | 2 506 487   | 2 015 940   | 1 958 662   | 1 679 745   |
| Коммерческие расходы                               | 2210 | (193 382)   | (578 735)   | (586 675)   | (346 475)   | (290 024)   | (122 250)   |
| Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200 | 2 152 075   | 2 052 570   | 1 919 812   | 1 669 465   | 1 668 638   | 1 557 495   |
| Доходы от участия в других организациях            | 2310 | 123 072     | 15 382      | 14 372      | 728         | 546         | 764         |
| Проценты к получению                               | 2320 | 129 908     | 93 236      | 170 665     | 131 298     | 128 421     | 97 114      |
| Проценты к уплате                                  | 2330 | (0)         | (0)         | (0)         | (0)         | (0)         | (53)        |
| Прочие доходы                                      | 2340 | 177 598     | 291 642     | 867 524     | 660 374     | 92 167      | 88 677      |
| Прочие расходы                                     | 2350 | (349 026)   | (933 539)   | (1 323 096) | (929 921)   | (621 669)   | (487 529)   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300 | 2 233 627   | 1 519 291   | 1 649 277   | 1 531 944   | 1 268 103   | 1 256 468   |
| Текущий налог на прибыль                           | 2410 | (449 541)   | (263 737)   | (320 922)   | (300 201)   | (220 809)   | (220 248)   |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 22 167      | (854)       | 328         | 2 268       | 1 495       | 3 356       |
| Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430 | 25 018      | (36 900)    | (5 497)     | (6 601)     | (28 157)    | (31 072)    |
| Изменение отложенных налоговых активов             | 2450 | (36)        | (2)         | (2)         | (2)         | (6)         | (46)        |
| Чистая прибыль (убыток)                            | 2400 | 1 809 068   | 1 218 652   | 1 322 856   | 1 225 140   | 1 019 131   | 1 005 102   |
| СПРАВОЧНО  |      |             |             |             |             |             |             |
| Совокупный финансовый результат периода            | 2500 | 1 809 068   | 1 218 652   | 1 322 856   | 1 225 140   | 1 019 131   | 1 005 102   |

| Отчет о движении денежных средств  |      |             |             |             |             |             |             |
|--|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Наименование показателя  | Код  | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        | 2013        | 2012        |
| Денежные потоки от текущих операций  |      |             |             |             |             |             |             |
| Поступления — всего  | 4110 | 8 911 173   | 9 240 886   | 7 916 032   | 6 805 182   | 6 214 706   | 5 499 706   |
| в том числе:<br>от продажи продукции,<br>товаров, работ и услуг  | 4111 | 8 894 020   | 9 159 123   | 7 842 491   | 6 782 767   | 6 197 975   | 5 359 987   |
| арендных платежей,<br>лицензионных платежей,<br>роялти, комиссионных и<br>иных аналогичных платежей                                | 4112 | 921         | 54          | 683         | 2 857       | 3 091       | 3 601       |
| прочие поступления   | 4119 | 16 232      | 81 709      | 72 858      | 19 558      | 13 640      | 136 118     |
| Платежи — всего  | 4120 | (7 022 321) | (7 692 284) | (7 420 234) | (6 049 605) | (5 065 355) | (4 228 678) |
| в том числе:<br>поставщикам (подрядчикам)<br>за сырье, материалы, работы,<br>услуги  | 4121 | (5 025 813) | (5 718 276) | (5 328 097) | (4 748 432) | (3 659 738) | (3 308 019) |
| в связи с оплатой труда<br>работников  | 4122 | (657 686)   | (756 482)   | (768 841)   | (684 474)   | (605 410)   | (427 070)   |
| налога на прибыль<br>организаций   | 4124 | (428 766)   | (254 809)   | (358 940)   | (296 559)   | (195 753)   | (209 043)   |
| прочие платежи   | 4129 | (910 056)   | (962 717)   | (964 356)   | (320 140)   | (604 454)   | (284 546)   |
| Сальдо денежных потоков от<br>текущих операций   | 4100 | 1 888 852   | 1 548 602   | 495 798     | 755 577     | 1 149 351   | 1 271 028   |
| Денежные потоки от инвестиционных операций   |      |             |             |             |             |             |             |
| Поступления — всего  | 4210 | 330 883     | 365 033     | 742 596     | 183 171     | 143 358     | 154 088     |
| в том числе:<br>от продажи внеоборотных<br>активов (кроме финансовых<br>вложений)  | 4211 | 366         | 787         | 6 837       | 2 920       | 1 194       | 20 802      |
| от возврата предоставленных<br>займов, от продажи долговых<br>ценных бумаг (прав<br>требования денежных средств<br>к другим лицам) | 4213 | 3 000       | 3 000       | 417 907     | 70 000      | 14 470      | 131 855     |
| дивидендов, процентов по   | 4214 | 327 517     | 361 246     | 317 852     | 110 251     | 127 694     | 1 431       |

|  |      |             |             |             |             |           |             |
|--|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях                                    |      |             |             |             |             |           |             |
| Платежи — всего  | 4220 | (285 151)   | (216 358)   | (748 613)   | (1 385 621) | (523 127) | (1 043 533) |
| в том числе:<br>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (278 571)   | (213 798)   | (736 613)   | (1 011 691) | (505 191) | (891 321)   |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)   | 4222 | (0)         | (10)        | (0)         | (250)       | (0)       | (0)         |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам  | 4223 | (6 580)     | (2 550)     | (12 000)    | (373 680)   | (17 936)  | (152 212)   |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций   | 4200 | 45 732      | 148 675     | (6 017)     | (1 202 450) | (379 769) | (889 445)   |
| Денежные потоки от финансовых операций   |      |             |             |             |             |           |             |
| Платежи — всего  | 4320 | (1 480 664) | (1 064 704) | (1 186 821) | (264 640)   | (0)       | (0)         |
| на уплату дивидендов и иных платежей   | 4322 | (1 480 664) | (1 064 704) | (1 186 821) | (264 640)   | (0)       | (0)         |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций   | 4300 | (1 480 664) | (1 064 704) | (1 186 821) | (264 640)   | 0         | 0           |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период   | 4400 | 453 920     | 632 573     | (697 040)   | (711 513)   | 769 582   | 381 583     |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю   | 4490 | (10 484)    | (181 345)   | 434 879     | 272 558     | 22 369    | (1 777)     |

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно.  
Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Один экземпляр работы сдан на кафедру.

«04» 02 2019 г.

Сен Семотинной Е.А.  
(подпись) (Ф.И.О)