

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учетная система как основополагающий элемент экономической
безопасности предприятия»

Студент

Ю.Н. Губачев

(И.О. Фамилия)

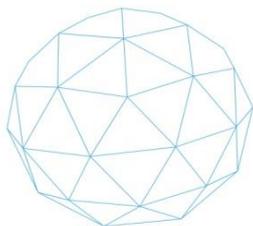
(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти, 2020



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	5
Глава 1. Теоретические основы учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятия.....	10
1.1. Основные понятия, элементы учетной системы и их влияние на экономическую безопасность предприятия	10
1.2. Показатели эффективного функционирования учетной системы предприятия	18
1.3. Способы обеспечения экономической безопасности предприятия в рамках учетной системы	39
Глава 2. Оценка учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятий ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».....	44
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятий ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».....	44
2.2. Оценка учетной системы предприятий	64
2.3. Анализ влияния учетной системы на экономическую безопасность в деятельности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский Вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».....	87
Глава 3. Совершенствование учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» как основополагающего элемента обеспечения их экономической безопасности.....	92

3.1. Разработка эффективной учетной системы в рамках обеспечения экономической безопасности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».....	92
3.2. Способы повышения эффективности функционирования учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»	96
Заключение	104
Список используемых источников.....	108
Приложение А Организационная структура ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс	115
Приложение Б Бухгалтерский баланс ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2018 год	116
Приложение В Отчет о финансовых результатах ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2018 год.....	118
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2017 год	120
Приложение Д Организационная структура АО «Вологодский вагоноремонтный завод»	122
Приложение Е Бухгалтерский баланс АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2018 год.....	123
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2018 год.....	126
Приложение И Отчет о финансовых результатах АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2017 год.....	128
Приложение К Организационная структура АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»	130
Приложение Л Бухгалтерский баланс АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2018 год	131

Приложение М Отчет о финансовых результатах АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2018 год	134
Приложение Н Отчет о финансовых результатах АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2017 год	136

Введение

Актуальность поставленных практических вопросов. Актуальность выбранной темы исследования и поставленных практических вопросов обусловлены возрастающей значимостью для предприятий коммерческого сектора совершенствования процессов управления с целью сохранения конкурентоспособности на рынке в эпоху глобализации.

Известно, что любая организация в своей деятельности неизбежно сталкивается с внутренними и внешними угрозами. Ко внешним угрозам можно лишь адаптироваться, спрогнозировав наиболее вероятный вариант развития событий при текущих входных данных, однако борьба с внутренними угрозами – это основное направление работы менеджмента компании.

В основе управленческих решений лежит информация, распоряжаясь которой руководящее звено организации способно влиять на гибкость применяемой стратегии и тактики поведения компании на рынке в зависимости от изменяющихся условий. В этой связи большое значение приобретает качество имеющейся системы учета информации на предприятии, которая при правильной организации может раскрыть все достоинства и недостатки выстроенных на данный момент внутренних процессов, а следовательно, напрямую влиять на обеспечение экономической безопасности компании.

Цель и задачи исследования. Цель магистерской диссертации заключается в исследовании учетной системы предприятия в качестве ее основополагающего элемента экономической безопасности.

Задачи магистерской диссертации, в соответствии с темой и целью исследования, были определены следующие:

1. Раскрыть сущность учетной системы и ее роль в экономической безопасности предприятия.

2. Сформировать показатели оценки учетной системы в рамках обеспечения экономической безопасности
3. Рассмотреть способы обеспечения экономической безопасности предприятия в рамках учетной системы.
4. Определить отраслевую специфику на основе анализа учетных систем ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».
5. Оценить влияние учетной системы на экономическую безопасность предприятий в рассматриваемой отрасли.
6. Выдвинуть предложения по повышению эффективности функционирования учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».

Предметом исследования является совокупность теоретических и практических вопросов оценки эффективности работы учетной системы предприятия в рамках обеспечения его экономической безопасности.

Объектами исследования выступают ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».

В качестве теоретической базы исследования были использованы научные труды российских и зарубежных экономистов, посвященные проблемам обеспечения экономической безопасности предприятия и построения эффективной учетной системы

Методами исследования выступали: общенаучные (метод восхождения от абстрактного к конкретному) и специальные (анализ бухгалтерской отчетности, экономико-математические формулы, сравнительный анализ).

Степень научной разработанности проблемы. Анализ влияния учетной системы предприятия на его экономическую безопасность в научных работах

затрагивался лишь опосредованно: так, проблему эффективного информационного обеспечения руководящего звена в той или иной степени затрагивали в своих работах Бернштейн Л.А., Ван Бреда М.Ф., Кутер М.И., Пятков М.Л., Соколов Я.В., Суглобов А.Е и другие. Тем не менее, достижения в области научно-технического прогресса постоянно открывают совершенно новые возможности для совершенствования системы сбора, хранения и обработки информации. В то же самое время постоянным изменениям подвержены национальные и международные нормативно-правовые акты, совершенствуются способы учета, появляются новые направления деятельности предприятий, осваиваются международные рынки сбыта продукции и услуг. Каждое такое изменение по-своему влияет на отдельные виды учета, а следовательно, и на учетную систему предприятия в целом. Понимание того, что все виды учета должны работать в совокупности для достижения необходимых результатов, а также того, что вся информация напрямую сказывается на эффективности работы предприятия, создает предпосылки для изменения традиционных подходов к организации учетной системы и ее оценке. Отсутствие научных рекомендаций и пособий, а также недостаточная разработанность и противоречивость ряда вопросов, связанных с формированием и оценкой учетной системы предприятия, обусловили выбор темы диссертационного исследования.

Теоретическая значимость магистерской работы заключается в исследовании трудов отечественных и зарубежных экономистов, посвященных роли информации в управлении предприятием, обеспечению экономической безопасности организации.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке мероприятий и рекомендаций по повышению эффективности функционирования учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» для

улучшения финансового состояния и оптимизации работы указанных предприятий.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы использовалась нормативно-законодательная документация Российской Федерации, учебные материалы по бухгалтерскому учету, оценке экономической эффективности, материалы, опубликованные в зарубежных и российских периодических изданиях, материалы, публикуемые на официальных информационных Интернет-сайтах.

Также в качестве источников информации в работе были использованы данные бухгалтерской финансовой отчетности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».

Научная новизна магистерской диссертации состоит в разработке новых и совершенствовании существующих критериев оценки эффективности учетной системы предприятия, и их применение к предприятиям вагоноремонтной отрасли на примере ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

- уточнение роли учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятия;
- уточнение существующих критериев оценки эффективности учетной системы предприятия;
- разработка новых критериев оценки эффективности учетной системы применительно к организациям вагоноремонтной отрасли;

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в

практическую деятельность ГУП «Московский метрополитен»
Вагоноремонтный комплекс.

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликована научная статья общим объемом 0,465 п.л.

Объем и структура магистерской диссертации. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

Глава 1. Теоретические основы учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятия

1.1. Основные понятия, элементы учетной системы и их влияние на экономическую безопасность предприятия

Многие авторы используют в своих трудах такое понятие как «учетная система» [63, 64, 65, 66], но несмотря на это в литературе не приводится конкретное определение данного понятия, не указываются признаки и свойства учетной системы.

Рассмотрим понятия учет и система в отдельности, чтобы сформировать общее представление о том, что из себя представляет учетная система.

Керимов В.Э. рассматривает учет в качестве системы регистрации и отражения информации о совершаемых явлениях и фактах хозяйственной жизни [33].

В целом с Керимовым В.Э. согласен Крылов С.И., который указывает, что учет представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации [38].

Согласно Савицкой Г.В. система характеризуется тремя основными множествами: своих элементов, связей (отношений) между элементами, наблюдаемых величин (параметров), используемых для описания системы [49].

Для решения задач диссертационной работы определение понятия «система» является существенным. В связи с этим в качестве базового было выбрано определение понятия «система», данное Атриллом П. и МакЛейни Э. Согласно этому определению, под системой допустимо понимать совокупность взаимосвязанных объектов (компонентов), которую исследователь выделяет из внешнего мира либо по пространственному, либо по

функциональному признаку. Такое выделение системы из внешнего мира может быть произведено исследователем в достаточной мере произвольно, в зависимости от цели его исследования. При этом пространственный и функциональный признаки выделения системы не являются взаимоисключающими [63].

Таким образом, в рамках данной работы мы будем рассматривать учетную систему в качестве совокупности всех видов учета, их функций, а также элементов каждого из этих видов учета и связей между ними.

В российской системе выделяют три основных вида учета: оперативный, бухгалтерский, статистический. Приведенные виды учета по отдельности или в совокупности используются на каждом из предприятий, независимо от вида его основной деятельности. Особенно это касается крупных организаций, холдингов и конгломератов, успешное функционирование которых на рынке напрямую зависит от способности правильно распоряжаться информацией.

Управление предприятием не может быть эффективным без использования информации о его хозяйственной деятельности, которую можно оценить с помощью следующих видов учета:

- оперативный учет;
- финансовый учет;
- управленческий учет;
- налоговый учет;
- статистический учет;

В совокупности данные виды учета образуют систему хозяйственного учета предприятия. Таким образом, хозяйственный учет представляет собой учет хозяйственной деятельности организации, цель которого – максимально эффективное управление и контроль за ее деятельностью.

Для оценки эффективности ведения хозяйственного учета можно использовать ряд специальных измерителей. Такие измерители принято называть учетными. Это единицы измерения фактов хозяйственной

деятельности предприятия, а также явлений и процессов, которые необходимы для их отражения в учете. С их помощью можно перевести показатели деятельности предприятия в объем, время, количество и т.д.

Учетные измерители можно разделить на три вида: денежные, трудовые и натуральные.

Также как бухгалтерский учет является основным видом учета в хозяйственной системе учета, так и денежные измерители являются основополагающим видом учетных измерителей. Данный вид измерителей дает возможность представить любой факт хозяйственной деятельности предприятия в денежном выражении. С их помощью можно оценить имущество организации, себестоимость готовой продукции, составить производственный план, и, что самое важное, составить баланс и отчетность предприятия.

Трудовые измерители не менее важны в учете, поскольку ни одно предприятие, даже высокотехнологической отрасли с высоким процентом роботизации не может обойтись без использования человеческого труда. И даже в случае полного отказа от человеческих ресурсов в совершении определенных операций с помощью данных измерителей можно оценить эффект от замены человека на машину, определив затраченный труд и измерив его в единицах рабочего времени (человеко-день или человеко-час).

Натуральные измерители необходимы для контроля сохранности активов организации, выполнения производственных планов и планов по реализации готовой продукции. Вкупе с денежными измерителями они формируют цену на отдельно взятую единицу товарно-материальных ценностей или работу. Вместе с трудовыми измерителями они могут быть использованы для установления на предприятии норм и лимитов по изготовлению продукции, расчета заработной платы и определения производительности труда.

Оперативный учет на предприятии необходим для быстрой обработки информации по отдельным субъектам хозяйственной деятельности. С его

помощью можно принимать оперативные управленческие решения, например, по корректировке плана выпускаемой продукции, первоочередным целям модернизации или по реагированию на внештатную ситуацию. Он может подразделяться на оперативно-технический, оперативно-коммерческий, оперативно-производственный и другие в зависимости от потребностей отдельно взятой организации или особенностей отрасли.

Оперативный учет организуется на местах выполнения работ или оказания услуг и используется для учета выпускаемой продукции, выработки, реализации, брака, необходимых трудовых ресурсов для реализации поставленных целей и задач. Данные оперативного учета регистрируются в установленных учетной политикой журналах или карточках, а также в произвольно оформленных книгах или электронных таблицах, а затем доводятся до руководства отдельного участка и выше, если в этом заинтересован высший руководящий состав предприятия. Однако оперативный учет не обобщают информацию о деятельности организации в целом и не получает отражение в отчетности, а потому его влияние на общую стратегию поведения предприятия на рынке весьма ограничено.

Бухгалтерский учет предприятия является основополагающим для любой системы учета, поскольку его данные ложатся в основу финансового, управленческого и налогового учета. Он представляет собой систему наблюдения, сбора, обработки и измерения информации в денежном эквиваленте о деятельности организации в целом для выработки ее стратегии поведения на рынке. Для этого вида учета характерно использование таких приемов и способов формирования информации, как документирование, оценка, калькуляция, двойная запись, инвентаризация, отчетность. Каждый из фактов хозяйственной деятельности для попадания в данную систему учета должен быть задокументирован в соответствии с требованиями, установленными законодательством и учетной политикой организации. Данный вид учета обязателен для каждой организации.

Финансовый учет, в первую очередь, ориентирован на внешних пользователей информации и отражает текущее положение дел в организации относительно размеров собственного и заемного капитала, результатах ее деятельности за определенный промежуток времени. Информация, которую обобщает данный вид учета чрезвычайно важна для повышения конкурентоспособности предприятия, поскольку напрямую влияет на инвестиционную привлекательность компании на рынке. Неудовлетворительные финансовые результаты могут быть поводом для пересмотра ряда управленческих решений или даже квалификации руководящего состава.

Управленческий учет – это система формирования информации на основе данных других элементов учетной системы: оперативного учета, бухгалтерского, финансового и других. Несмотря на то, что способы получения информации и ее объем во многом схожи с тем, что представлено в бухгалтерском учете, управленческий учет отличается от него расширенным охватом информации и, соответственно, анализируемых операций, что позволяет сформировать более полное мнение о текущем состоянии дел в отдельном структурном подразделении или организации в целом, что напрямую влияет на эффективность ее деятельности.

Инструментами управленческого учета могут быть анализ, планирование, нормирование. Его объекты – это ресурсная база организации, структурные подразделения, отдельные качественные и количественные показатели. В отличие от бухгалтерского учета управленческий учет необязателен, а потому его игнорирует большая часть предприятий малого и среднего бизнеса, где эффект от применения управленческого учета может быть незначителен по сравнению с организациями с разветвленной сетью подразделений, сложной функциональной структурой управления и диверсифицированной деятельностью.

Налоговый учет – один из важнейших элементов учетной системы наряду с бухгалтерским учетом. Он используется для получения

информации, необходимой для своевременного и правильного исчисления и уплаты налогов и сборов, что, в конечном счете, позволяет свести к минимуму налоговые риски.

Наравне с методами, формами и способами ведения бухгалтерского учета в учетной политике предприятия должны быть указаны те же самые данные и в отношении налогового учета с учетом отраслевых особенностей и особенностей функционирования конкретной организации. Данные налогового учета должны представлять пользователю информацию о порядке формирования суммы доходов и расходов предприятия, используемых льготах, а также определять долю расходов, которые будут учитываться для целей налогообложения.

Общие принципы налогового учета устанавливаются Налоговый кодексом Российской Федерации, в котором перечислены все налоги, пошлины и сборы, а также объекты налогообложения, ставки и применяемые к предприятию санкции за нарушение налогового законодательства.

Статистический учет – это система сбора и обобщения информации об отдельных процессах и явлениях в отрасли, регионе или стране с целью выявления определенных тенденций и прогнозирования на основе предоставленных сведений социально-экономического развития общества.

Статистический учет осуществляется с помощью следующих методов и приемов: обследования, наблюдения, переписи, расчета индексов. В соответствии с действующим законодательством предоставление данных для органов статистики РФ – обязанность организаций, а не их добровольный выбор.

Предоставлением статистических данных обычно занимается бухгалтерия компании, поскольку в основе статистического учета по большей части лежат данные бухгалтерского учета. Сдача отчетности происходит по заранее разработанным и установленным законодательно бланкам или формам.

Все перечисленные виды учета взаимосвязаны: они дополняют друг друга и одновременно с этим обеспечивают руководство дополнительными элементами контроля. Полученная информация в каждом из видов учета имеет свою степень точности, срочности и важности, и может быть использована для принятия управленческих решений персоналом младшего, среднего или высшего руководящего звена. Совокупность применения всех видов учета, использование их функций и методов для регулирования стратегии и тактики поведения предприятия на рынке формирует учетную систему организации, которая и определяет эффективность деятельности компании на рынке.

Поскольку в рамках данной работы будет рассмотрено влияние учетной системы на экономическую безопасность предприятия, очень важно дать определение понятию «экономическая безопасность».

На сегодняшний день нет единого определения экономической безопасности, однако по нашему мнению, наиболее точное определение указанному понятию дает Дворядкина Е.Б.: экономическая безопасность представляет собой совокупность качественных характеристик (свойств) состояния и направления развития объекта, которые обеспечивают его целостность, управляемость, стабильность существенных характеристик, сохранность различного рода потенциалов (ресурсов) объекта, его рейтинга в окружающем мире при возникновении как внутренних, так и внешних вызовов и угроз экономического характера, а также при воздействии неблагоприятных экономических факторов [29].

Приведенное определение понятия «экономическая безопасность» указывает на тот факт, что предприятие должно иметь определенную степень защищенности от внутренних и внешних угроз, и функционировать, несмотря на ряд деструктивных факторов.

Таким образом, обязательным условием для защиты организации является создание системы обеспечения экономической безопасности. Такая система в теории безопасности определена как комплекс определенных эффективных управленческих решений по выявлению реальных и

потенциальных внутренних и внешних угроз предприятию. Указанный комплекс решений должен приниматься на основании анализа рисков и неблагоприятных факторов, которые препятствуют предприятию достичь поставленных целей и задач.

Факторы, которые могут повлиять на экономическую безопасность предприятия можно подразделить на внутренние и внешние. К внутренним факторам относятся управленческие решения каждого из звеньев компании, на которые можно и нужно влиять для выполнения поставленных задач. К внешним факторам можно отнести экономическую политику государства: законодательство в области налогов, условия финансирования и предоставления льгот. На данные факторы предприятие никак не может повлиять, однако высшей формой обеспечения экономической безопасности считается способность организации функционировать и развиваться в условиях постоянно изменяющейся внутренней и внешней среды.

Исходя из вышеприведенной информации, можно сделать вывод о том, что каждое предприятие коммерческого сектора, заинтересованное в стабильном функционировании и дальнейшем развитии, должно разрабатывать комплекс мер, направленных на обеспечение экономической безопасности, в основе которых лежат решения, принимаемые руководящим составом, поскольку они поддаются дальнейшей корректировке, в отличие от ряда внешних факторов, и лежат в основе действующей стратегии и тактики поведения компании на рынке. Как было указано ранее, любое управленческое решение должно быть обосновано поступающей информацией от структурных подразделений, которая обрабатывается в рамках учетной системы, организованной в компании, а потому очевидно, что именно учетная система является основным элементом обеспечения экономической безопасности предприятия.

1.2. Показатели эффективного функционирования учетной системы предприятия

Оценить эффективность функционирования учетной системы весьма проблематично, поскольку основа учетной системы – информация. Однако влияние данных учетной системы на деятельность предприятия поддается не только наблюдению, но и измерению.

Для оценки эффективности работы функционирования учетной системы предприятия необходимо проанализировать стоимостные и качественные характеристики поступающей в систему информации.

Качество учетной информации определяется степенью удовлетворенности потребностей групп пользователей в запрошенных данных. То есть информация должна быть полезной. Польза информации определяется рядом ключевых характеристик, которые наиболее полно были определены Бюро стандартов финансового учета США (Financial Accounting Standards Board – FASB):

- доступность информации (Understandability), то есть способность пользователей понять предоставляемые для анализа данные;
- достоверность информации (Representational faithfulness), то есть соответствие поступивших данных и показателей реальному положению дел;
- консерватизм (Conservatism) – осторожное и благоразумное принятие решений в случае наличия неопределенностей с целью предоставления адекватной оценки анализируемых рисков при осуществлении данной предпринимательской деятельности;
- надежность информации (Reliability) – качество, гарантирующее разумность принятых допущений в отношении поступивших данных, а также намерение представить анализ в неискаженном виде;

- нейтральность информации (Neutrality) – отсутствие пристрастия со стороны каждого из пользователя, взаимодействующего с учетной системой, направленного на достижение определенного результата;
- полнота информации (Completeness) – отражение операций хозяйствующего субъекта с помощью всех данных, способных повлиять на истинность конечной информации;
- последовательность информации (Consistency) – соответствие отражения информации в учетной системе предприятия из периода в период в соответствии с принятой учетной политикой, законодательством, сводом правил;
- предсказуемость информации (Predictive value) – качество, позволяющее конечным пользователям информации более точно спрогнозировать события или явления в прошлом и настоящем;
- проверяемость информации (Verifiability) – способность пользователя убедиться в верности представленных данных или в правильности метода оценки поступившей информации;
- своевременность информации (Timeliness) – получение информации в нужное время, когда ее влияние на управленческие решения еще актуально;
- сравнимость информации (Comparability) – качество информации, позволяющее пользователем выявить определенные сходства и/или различия между множественных рядов данных;
- существенность информации (Materiality) – степень влияния поступающих данных на принятия управленческих решений;
- тенденциозность информации (Bias). Тенденциозность представляет собой тенденцию определенных показателей систематически отклоняться в одну сторону больше, чем в другую вместо того, чтобы равномерно колебаться в обе стороны в отношении показателей учета и отчетности, и демонстрирует тенденцию к заниженным или, наоборот, завышенным величинам;

- уместность информации (Relevance) – способность данных повлиять на принятия пользователем решения или его изменения, что способствует оптимальному прогнозированию результатов событий в прошлом, настоящем и будущем;
- ценность обратной связи (Feedback value) – качество, позволяющее конечным пользователям информации подтверждать или корректировать прежние прогнозы.

На рисунке 1 приведена иерархическая структура качественных характеристик учетной информации. Она демонстрирует самую важную информацию с позиции принятия управленческих решений. Исходя из этого, наиболее существенными будут такие качества информации, как уместность и надежность. Отсутствие этих качеств делает информацию бесполезной. Однако для того, чтобы она была уместной, она должна быть своевременно предоставлена, предсказуема и обладать ценностью обратной связи. А для того, чтобы информация была надежной, требуется истинность отображения, проверяемость и нейтральность данных. Последовательность и сравнимость информации – вторичные качества, которые взаимодействуют с уместностью и надежностью, но они все равно повышают общий уровень полезности информации для компании в целом.

Предположим, что информация учетной системы предприятия соответствует всем качественным характеристикам, представленным выше. Несмотря на это, пользователь до сих пор не может оценить эффективность единицы полученной информации, ценность потенциальных преимуществ полученных данных может быть нивелирована стоимостью ее предоставления. То есть оценка учета должна базироваться не только на качественной оценке информации, но и на анализе затрат на ведение учета.

Наибольший эффект от информации учетной системы можно получить в том случае, когда формируемые данные имеют минимальную стоимость и представляют максимальную ценность для конечного пользователя.

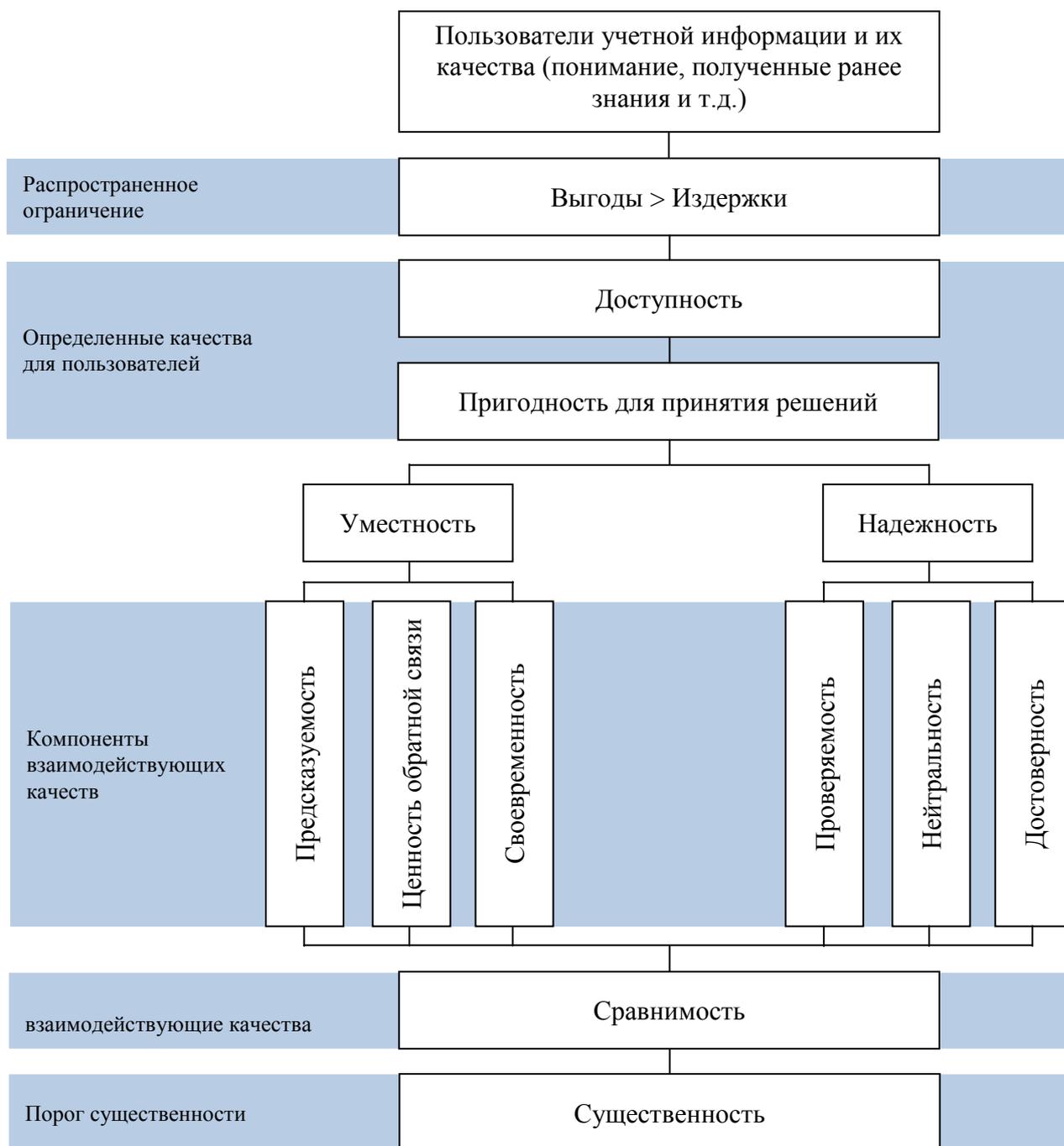


Рисунок 1 – Иерархическая структура качественных характеристик информации учетной системы

Минимальная стоимость всей необходимой информации обеспечивается сокращением ее объема, выбором наилучших форм представления информации, наилучших кодов, выбором наиболее эффективных процессов автоматизированного управления и технических средств.

Затратная часть функционирования учетной системы представляет собой:

- заработную плату и отчисления в фонды по работникам, осуществляющим надзор, внесение и обработку данных, поддержание системы в рабочем состоянии;
- амортизацию оборудования, задействованного в обеспечении бесперебойной работы учетной системы;
- товарно-материальные ценности, задействованные в работе учетной системы;
- долю управленческих расходов и др.

Основная сложность в оценке эффективности системы состоит в определении доходной части ее функционирования. В отличие, например, от маркетинговой информации учетная информация не имеет прямой рыночной стоимости.

Информация учетной системы организации может опосредованно увеличить выручку и уменьшить затраты с помощью следующих процедур:

1. Интеграции показателей налогового и бухгалтерского учета.
2. Снижения налоговых рисков.
3. Сокращения налоговых платежей, сборов, пени.
4. Сокращения сроков подготовки отчетности, а следовательно, более оперативного представления важной информации руководящему составу.
5. Оптимизации документооборота: усиления контроля над документами на каждом из уровней, ускорение и упрощение согласования необходимых резолюций, регистрации электронных версий документов для более оперативного доступа к ним пользователей разных уровней.
6. Оптимизации штата работников через сокращение дублирующих друг друга специальностей и увеличение количества работников на

особенно сложных или требующих дополнительного контроля участках, оценку уровня знаний и образования.

7. Сохранения ценных кадров и снижения общей текучести посредством анализа потребностей рынка для поддержания конкурентоспособности предприятия.
8. Анализа дебиторской задолженности для исключения случаев возникновения просроченной задолженности, что ведет к уменьшению качества ликвидных активов организации.
9. Оптимизации автоматизации рабочих процессов обработки поступающей информации с целью предупреждения появления ошибок, ускорения обработки бухгалтерских данных, исключения дублирования информации разными подразделениями и установления лимитов.
10. Привлечения клиентов на основе анализа их потребностей.

Кроме того, учетная система может принести прямой доход через увеличение стоимости имущества предприятия посредством:

1. Переоценки основных средств, выбора оптимального способа начисления амортизации, распределения косвенных расходов, расходов будущих периодов, проведения инвентаризации.
2. Анализа структуры выручки организации для диверсификации рисков и сохранения непрерывности поступления денежных средств.
3. Анализа кредиторской задолженности для исключения случаев возникновения просроченной задолженности, что ведет к обоснованным денежным претензиям контрагентов.
4. Разработки системы приоритетности платежей в соответствии с текущими целями и задачами.
5. Раздельного учета налоговой и бухгалтерской прибыли, что позволит сократить налоговые выплаты и одновременно с этим увеличить дивиденды акционерам или направить высвободившиеся средства на модернизацию или расширение присутствия организации.

Исходя из этого, можно сформировать перечень показателей оценки эффективности функционирования учетной системы предприятия по таким основным элементам его деятельности, как: учетная политика, отчетность, документооборот, материально-техническое обеспечение, кадровая политика, обеспечение сохранности имущества и ремонт вагонов. А также по элементам затрат на функционирование системы.

Сформулируем и рассмотрим возможные основные элементы учетной системы вагоноремонтного предприятия и определим критерии их оценки. В таблице 1 представлен один из фундаментальных элементов – учетная политика организации.

Таблица 1 – Перечень показателей оценки по элементу «Учетная политика»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Доля федеральных стандартов, которые отражены в учетной политике предприятия ($Y P_1$)	$\frac{Q_{fs}}{n}, \quad (1)$ <p>где Q_{fs} – количество федеральных стандартов, которые отражены в учетной политике; n – общее количество существующих федеральных стандартов.</p>
Доля международных стандартов, которые отражены в учетной политике предприятия ($Y P_2$) (при условии ориентации на работу предприятия за рубежом)	$\frac{Q_{ms}}{n}, \quad (2)$ <p>где Q_{ms} – количество международных стандартов, которые отражены в учетной политике; n – общее количество существующих международных стандартов.</p>
Степень детализации учетной политики по вопросам, имеющим альтернативу, закрепленную на законодательном уровне ($Y P_3$)	$\frac{Q_a}{Q_{na}}, \quad (3)$ <p>где Q_a – количество прописанных пунктов учетной политики с однозначной трактовкой или их объем в процентах; Q_{na} – общее количество пунктов учетной политики предприятия, которые могут иметь альтернативный способ учета согласно законодательству, или их объем в процентах.</p>

Продолжение таблицы 1

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Удельный вес времени, который затрачивают сотрудники на корректировку учетной политики в связи с неполнотой представленной в ней информации (YР ₄)	$\frac{\text{Time}_Y}{\text{Time}_N}, \quad (4)$ <p>где Time_Y – общее количество рабочих часов на дополнение учетной политики; Time_N – общее количество рабочих часов сотрудников, взаимодействующих с учетной системой напрямую за определенный период.</p>
Уровень качества действующей учетной политики предприятия, в баллах (YР _k)	$\frac{\sum_{i=1}^3 YP_i - YP_4}{BR} \times 100, \quad (5)$ <p>где YР_i – показатели учетной политики предприятия, которые оценивались в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей учетной политики в относительной величине (1 для показателей с № 1 по № 3 включительно и 0 для показателя № 4, т.е. равный 3, если компания ориентирована на работу за рубежом и 2, если компания не заинтересована в выходе на международный рынок товаров, услуг и капитала).</p>

Благодаря формулам (1)-(4), мы можем понять, насколько хорошо учтены федеральные и международные стандарты в деятельности организации, насколько хорошо изучено законодательство в области бухгалтерского учета и существующие у организации альтернативы в его ведении, что оказывает прямое влияние на снижение экономических рисков для предприятия. Формула (5) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность учетной политики организации.

Далее в таблице 2 представлен один из важнейших способов представления информации руководящему звену – отчетность.

Таблица 2 – Перечень показателей оценки по элементу «Отчетность»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Удельный вес предоставленной отчетности (O_{t1})	$\frac{Q_p}{Q_z}, \quad (6)$ <p>где Q_p – количество предоставленной отчетности; Q_z – общее количество запрашиваемой/требуемой отчетности за период.</p>
Удельный вес отчетности, выполненной и предоставленной вовремя (O_{t2})	$\frac{Q_v}{Q_p}, \quad (7)$ <p>где Q_v – количество отчетных единиц, предоставленных в установленные сроки; Q_p – общее количество предоставленной отчетности за период.</p>
Уровень оперативности обработки информации учетной системы для составления отчетности (O_{t3})	$\frac{\sum_{i=1}^n T_{ip}}{\sum_{i=1}^n T_i}, \quad (8)$ <p>где T_{ip} – запланированное время расчета i-ой отчетности; T_i – время расчета i-ой отчетности (время на получения информации от пользователя + время на проведение расчетов + время на подготовку отчетности и необходимой документации); n – общее количество предоставляемых отчетов за период.</p> <p>Если значение больше единицы, значит либо неправильно спланировано время на обработку отчетности, либо это единичный случай, связанный с определенными позитивно повлиявшими на скорость выполнения работы факторами.</p>
Удельный вес времени, затраченного на корректировку отчетных форм, вследствие некорректной работы учетной системы или ошибок пользователей (O_{t4})	$\frac{Time_{ot}}{Time_N}, \quad (9)$ <p>где $Time_{ot}$ – количество часов на корректировку отчетности; $Time_N$ – общее количество часов сотрудников, затраченных на работу с отчетностью за период.</p>

Продолжение таблицы 2

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Уровень качества работы с отчетностью, в баллах (O_{t_k})	$\frac{\sum_{i=1}^3 O_{t_i} - O_{t_4}}{BR} \times 100, \quad (10)$ <p>где O_{t_i} – показатели отчетности предприятия, которые оценивались в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей отчетности в относительной величине.</p> <p>Значение данного показателя не может быть больше 100 баллов.</p>

Формулы (6)-(9) из таблицы помогают определить общее влияние отчетности на загрузку сотрудников, принимающих в них участие, а также скорость работы с ней и полноту информации, которая предоставляется руководству и запрашивающим ее внешним пользователям. Формула (10) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность работы с отчетностью в организации.

Следующий элемент учетной системы, документооборот, представлен в таблице 3

Таблица 3 – Перечень показателей оценки по элементу «Документооборот»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Показатель унифицированности документооборота (D_1)	$\frac{D_u}{D}, \quad (11)$ <p>где D_u – количество унифицированных документов; D – общее количество документов.</p>
Показатель выполнения графика документооборота (D_2) (по документам, которые должны быть предоставлены в соответствии с учетной политикой)	$\frac{D_f}{D}, \quad (12)$ <p>где D_f – количество фактически составленных и обработанных документов; D – общее количество документов, требуемых за период в соответствии с учетной политикой.</p>

Продолжение таблицы 3

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Уровень оперативности обработки и согласования документов (D ₃)	$\frac{\sum_{i=1}^n T_{ip}}{\sum_{i=1}^n T_i}, \quad (13)$ <p>где T_{ip} – среднее запланированное время на обработку документа; T_i – время на работу с i-ым документом (оформление, согласование, обработка необходимой документации); n – количество предоставленных документов за период.</p> <p>Если значение больше единицы, значит либо неправильно спланировано время на обработку документов, либо это единичный случай, связанный с определенными позитивно повлиявшими на скорость выполнения работы факторами.</p>
Удельный вес времени, затраченного на корректировку документов (D ₄)	$\frac{Time_d}{Time_N}, \quad (14)$ <p>где Time_d – количество рабочего времени, затраченное на корректировку документов; Time_N – общее количество рабочего времени, затраченное на документооборот.</p>
Уровень качества и оптимизации документооборота предприятия, в баллах (D _k)	$\frac{\sum_{i=1}^3 D_i - D_4}{BR} \times 100, \quad (15)$ <p>где D_i – показатели документооборота предприятия, которые оценивались в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей документооборота в относительной величине.</p> <p>Значение данного показателя не может быть больше 100 баллов.</p>

Формулы (11)-(14) помогают определить степень унифицированности и скорости обработки официально регистрируемых инструкций, нормативов, приказов, резолюций, что дает представление в том числе и об организационных особенностях на предприятии. Формула (15) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность документооборота в организации.

Далее в таблице 4 рассмотрены критерии эффективности работы учетной системы в рамках материально-технического обеспечения организации.

Таблица 4 – Перечень показателей оценки по элементу «Материально-техническое обеспечение»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Достаточность обеспечения материалами структурных подразделений предприятия (MT ₁)	$\frac{MTq}{MTn}, \quad (16)$ <p>где MTq – стоимость внеоборотных активов, закупленная предприятием по заявкам структурных подразделений; MTn – общая стоимость внеоборотных активов, запрошенных структурными подразделениями для обеспечения непрерывной и бесперебойной работы.</p>
Оперативность предоставления материалов при создании соответствующей заявки (MT ₂)	$\frac{\sum_{i=1}^n T_{ip}}{\sum_{i=1}^n T_i}, \quad (17)$ <p>где T_{ip} – среднее запланированное время на обработку заявки; T_i – время на работу с i-ой заявкой (время на оформление, согласование, обработку заявки и поступление на склад предприятия необходимых материалов); n – количество заявок на предоставление материалов за период.</p> <p>Если значение больше единицы, значит либо неправильно спланировано время на обработку заявок, либо это единичный случай, связанный с определенными позитивно повлиявшими на скорость выполнения работы факторами.</p>
Удельный вес запасов, не востребуемых в производстве более трех месяцев (MT ₃)	$\frac{Zn}{Z}, \quad (18)$ <p>где Zn – количество неликвидных материалов, не использующихся по прямому назначению более трех месяцев (или в течение другого срока, установленного руководством, в зависимости от особенностей производственного процесса); Z – общее количество материалов на складах предприятия.</p>

Продолжение таблицы 4

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
<p>Удельная доля остаточной стоимости основных фондов, загруженных не в полном объеме (MT₄) (для понимания денежного выражения «простаивающих» средств компании)</p>	$\frac{\sum_{i=1}^n \frac{OS_{pi}}{q} \times T}{\sum_{i=1}^n \frac{OS_i}{q} \times 365}, \quad (19)$ <p>где OS_{pi} – остаточная стоимость основных средств, простаивающих в производственном цикле или в других операциях более одного дня; T – время в днях, которое простаивают основные средства; OS_i – остаточная стоимость всех основных средств предприятия; n – общее количество основных средств предприятия; q – оставшийся полезный срок использования основных фондов.</p>
<p>Удельный вес времени ремонта оборудования ко времени, которое оно проработало в обычном режиме (MT₅)</p>	$\frac{Time_S}{Time_N}, \quad (20)$ <p>где Time_S – количество рабочего времени, затраченное на ремонт вышедших из строя или неготовых к полноценной работе основных фондов; Time_N – общее количество рабочего времени, которое основные фонды проработали в нормальном эксплуатационном режиме.</p>
<p>Удельный вес времени, затраченного на корректировки ремонтных операций, вследствие неэффективного планирования (MT₆)</p>	$\frac{Time_R}{Time_N}, \quad (21)$ <p>где Time_R – количество рабочего времени, затраченное на корректировку ремонтных операций, вследствие неэффективного планирования закупок; Time_N – общее количество рабочего времени, затраченного на закупки.</p>
<p>Уровень полноты и качества материально-технического обеспечения предприятия, в баллах (MT_k)</p>	$\frac{\sum_{i=1}^2 MT_i - \sum_{i=3}^6 MT_i}{BR} \times 100, \quad (22)$ <p>где MT_i – показатели материально-технического обеспечения предприятия, которые оценивались в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей материально-технического обеспечения предприятия в относительной величине.</p> <p>Значение данного показателя не может быть больше 100 баллов.</p>

Формулы (16)-(18), а также формула (21) показывают качество работы службы материально-технического снабжения на предприятии, от чего зависит бесперебойность производственного процесса.

Формулы (19)-(20) указывают на недоработки руководства в части загрузки основных фондов, выбранного способа амортизации (например, отдельные основные средства быстрее вырабатывают свой ресурс и с экономической точки зрения выгоднее применять к ним коэффициент ускорения), а также определенных сроков модернизации оборудования. Формула (22) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность документооборота в организации.

Следующий основной элемент учетной системы, который требуется рассмотреть – кадровая политика предприятия.

Критерии ее оценки приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень показателей оценки по элементу «Кадровая политика»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Удельный вес сотрудников с высшим образованием (KS_1)	$\frac{K_v}{K}, \quad (23)$ <p>где K_v – количество сотрудников предприятия с высшим образованием; K – общее количество сотрудников предприятия, которым необходимо высшее образование для осуществления своей деятельности в соответствии с рекомендациями или профессиональными стандартами.</p>
Удельный вес сотрудников, прошедших запланированные образовательные программы и повышение квалификации (KS_2)	$\frac{K_k}{K}, \quad (24)$ <p>где K_k – общее количество сотрудников, повысивших квалификацию за период; K – общее количество сотрудников предприятия.</p>

Продолжение таблицы 5

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Коэффициент текучести кадров (KS ₃)	$\frac{K_p}{K_y}, \quad (25)$ <p>где K_p – количество принятых на работу сотрудников за период; K_y – количество уволенных сотрудников за период.</p> <p>Если значение больше единицы, значит штат компании был расширен. В таком случае к количеству уволенных сотрудников необходимо прибавить количество вновь созданных рабочих мест. Если сотрудник был сокращен, то есть его место в штате ликвидировано, его не надо учитывать в данном расчете.</p>
Скорость замещения вакантных должностей (KS ₄)	$\frac{\sum_{i=1}^n T_{ip}}{\sum_{i=1}^n T_i}, \quad (26)$ <p>где T_{ip} – среднее запланированное время на поиск сотрудника; T_i – время на поиск i-ого сотрудника (время на собеседование, согласование, официальное оформление и допуск к работе); n – количество заявок на замещение вакантных должностей за период.</p> <p>Если значение больше единицы, значит либо неправильно спланировано время, необходимое на замещение должности, либо это единичный случай, связанный с определенными позитивно повлиявшими на скорость выполнения работы факторами.</p>
Уровень качества кадровой системы предприятия, в баллах (KS _k)	$\frac{\sum_{i=1}^4 KS_i}{BR} \times 100, \quad (27)$ <p>где KS_i – показатели эффективности проводимой кадровой политики в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей кадровой политики в относительной величине.</p> <p>Значение данного показателя не может быть больше 100 баллов.</p>

Формулы (23)-(26) свидетельствуют о скорости и правильности принятия решений в вопросах замещения должностей по штатному

расписанию, а также рассматривают кадровую политику предприятия с позиции возможности обеспечения непрерывного повышения качества его трудовых ресурсов. Формула (27) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность существующей кадровой системы организации.

В таблице 6 рассмотрим критерии оценки обеспечения сохранности имущества предприятия.

Таблица 6 – Перечень показателей оценки по элементу «Обеспечение сохранности имущества»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Удельный вес инвентаризаций, проведенных в установленные сроки (INV ₁)	$\frac{I_y}{I}, \quad (28)$ <p>где I_y – количество инвентаризаций, которые были проведены в установленные приказом сроки; I – общее количество инвентаризаций за период.</p>
Удельный вес соответствия фактического имущества организации в стоимостном выражении к учетным данным (INV ₂)	$\frac{I_f}{I_d}, \quad (29)$ <p>где I_f – стоимость объектов инвентаризации в наличии; I_d – общая стоимость объектов инвентаризации по учетным документам. Учет ведется только по недостачам.</p>
Эффективность проведения инвентаризаций (INV ₃)	$\frac{I_R}{I_S}, \quad (30)$ <p>где I_R – стоимость расхождений, вследствие некорректного проведения инвентаризации; I_S – общая стоимость имущества на момент проведения некорректной инвентаризации.</p>
Удельное вес имущества, пришедшего в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения (INV ₄)	$\frac{I_{mB}}{I_{mS}}, \quad (31)$ <p>где I_{mB} – имущество, пришедшее в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения в стоимостном выражении; I_{mS} – общая стоимость имущества организации на момент обнаружения недостатков в обеспечении сохранности имущества.</p>

Продолжение таблицы 6

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Уровень качества существующей системы по организации сохранности имущества предприятия, в баллах (INV_k)	$\frac{\sum_{i=1}^2 INV_i - \sum_{i=3}^4 INV_i}{BR} \times 100, \quad (32)$ <p>где INV_i – показатели эффективности проводимой политики обеспечения сохранности имущества в относительных величинах; BR – лучший из возможных показателей политики обеспечения сохранности имущества в относительной величине.</p>

Формулы (28)-(31) характеризуют способность организации обеспечить сохранность имущества.

Анализ проводится с помощью способа, который можно оценить в денежных измерителях – инвентаризации.

Формула (32) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность организации в работе над обеспечением сохранности ее имущества.

Поскольку в данной работе эффективность учетной системы рассматривается на примере предприятий вагоноремонтной отрасли, то показатели таблицы 7 будут уникальными для нее.

Однако при необходимости они могут быть адаптированы для организаций совершенно разных отраслей со своей спецификой.

Самое главное в данном вопросе определиться с фундаментальными критериями, по которым будет оцениваться работа компании в соответствии с основным видом ее деятельности.

Таблица 7 – Перечень показателей оценки по элементу «Ремонт вагонов»

Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Удельный вес вагонов, переданных заказчику в установленные сроки (RV ₁)	$\frac{V_y}{V} \quad (33)$ <p>где V_y – количество вагонов, которые были переданы заказчику в установленные сроки; V – общее количество вагонов, переданных заказчиком за период.</p>
Удельный вес времени, затраченный на исправление замечаний по ремонту вагона (RV ₂)	$\frac{Time_V}{Time_N}, \quad (34)$ <p>где Time_V – общее количество рабочего времени, затраченное на исправление замечаний по ремонту вагона перед его передачей заказчику; Time_N – общее количество рабочего времени, затраченного на ремонт вагонов.</p>
Удельный вес вагонов, по которым поступили претензии в качестве ремонта в рамках гарантийных обязательств (RV ₃)	$\frac{V_P}{V}, \quad (35)$ <p>где V_P – количество вагонов, по которым поступили претензии в некачественном ремонте в рамках гарантийных сроков; V – общее количество вагонов, переданных заказчиком за период.</p>
Уровень качества существующей системы ремонта вагонов, в баллах (RV _k)	$\frac{RV_1 - \sum_{i=2}^3 RV_i}{BR} \times 100, \quad (36)$ <p>где RV_i – показатели эффективности ремонта вагонов; BR – лучший из возможных показателей ремонта вагонов в относительной величине.</p>

Формулы (33)-(35) свидетельствуют об эффективности и налаженности мероприятий по ремонту вагонов, что лежит в основе деятельности вагоноремонтного предприятия.

Формула (36) – собирательная формула, которая учитывает все позитивные и негативные влияния указанных ранее критериев и на основании этого оценивает общую эффективность организации ремонта вагонов в компании.

Далее в таблице 8 рассмотрим основные затраты на организацию и функционирование учетной системы организации.

Таблица 8 – Перечень основных затрат на функционирование учетной системы предприятия

Перечень показателей в рублях	Комментарии (метод определения показателя)
Заработная плата	Затраты сформированы из заработной платы сотрудников ИТ-сектора, осуществляющих поддержку учетной системы, работников сектора экономической безопасности и пропорциональной части заработной платы иных сотрудников в зависимости от их вклада в поддержание работы учетной системы.
Перечень показателей	Комментарии (метод определения показателя)
Затраты на образовательные программы сотрудников учетной системы	Затраты, связанные с повышением уровня квалификации сотрудников с целью эффективного использования возможностей учетной системы.
Товарно-материальные ценности	Материалы, которые используются для функционирования учетной системы (журналы, учетные формы, бланки и т.д.).
Программное обеспечение	Затраты на программный комплекс, который автоматизирует выполнение типовых операций.
Связь (интернет, телефония) – в том числе инвестиции	Затраты на используемые средства коммуникации сотрудников между собой для корректировки сведений и исключения недопонимания. В том числе инвестиции.
Оборудование (амортизация)	Затраты на оборудование, которое используется сотрудниками исключительно или преимущественно для работы в учетной системе.
Доля управленческих расходов	Доля расходов, которые приходятся на управленческие персонал в разрезе учетной системы.
Другие затраты	Прочие затраты, которые незначительны, или которые зависят от специфики деятельности определенного предприятия.

Представленные показатели могут быть дополнены при наличии на предприятии специфических затрат или для более детального анализа расходной части функционирования учетной системы.

Эффективность функционирования любой учетной системы можно относительно качественно оценить только после года полноценного функционирования, а в идеале – по окончании года, в котором была проведена первая выездная налоговая проверка предприятия.

Для расчета общего уровня эффективности функционирования учетной системы необходимо учесть все балльные показатели по каждому из 7 приведенных выше элементов с помощью формулы (37):

$$УС_{\text{Э}} = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{\sum_{i=1}^n BR_i} \times 100, \quad (37)$$

где $УС_{\text{Э}}$ – уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах;

P_i – i -ый элемент оценки учетной системы в баллах;

BR_i – лучший из возможных показателей i -ого элемента в относительной величине;

n – количество элементов оценки учетной системы предприятия.

Располагая общим уровнем эффективности функционирования учетной системы предприятия в балльной величине, мы можем оценить разумность экономических затрат на функционирование учетной системы с помощью формулы (38):

$$З_{УС} = \frac{УС_3}{УС_{\text{Э}}}, \quad (38)$$

где $З_{УС}$ – уровень затрат, приходящийся на обеспечения работы единицы

учетной системы;

$УС_3$ – уровень затрат на функционирование учетной системы в рублях;

$УС_{\text{Э}}$ – уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах.

Как мы уже выяснили учетная система влияет на прибыль предприятия не только прямым образом, но и косвенным. А потому оценить прибыль от

эффективности учетной системы можно лишь с некоторыми допущениями: необходимо разделять прибыль от основной деятельности, поскольку для нее в любом случае должна существовать минимально функционирующая система учета (хотя эффективность основной деятельности так же находится в зависимости от проработанности учетной системы), а также всю остальную прибыль, получение которой можно условно отнести к «достижениям» выстроенной учетной системы предприятия.

Исходя из этих условий, можно составить формулу (39):

$$P_{yc} = \frac{P_{об} - P_{од}}{УС_{э}}, \quad (39)$$

где P_{yc} – чистая прибыль предприятия, приходящаяся на работающую единицу учетной системы;

$P_{об}$ – общая чистая прибыль предприятия;

$P_{од}$ – чистая прибыль предприятия от основной деятельности, не затрагивающая ту часть прибыли, что приносит учетная система;

$УС_{э}$ – уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах.

И таким образом можно вычислить чистую прибыль от работы учетной системы с помощью формулы (40):

$$ПЧ_{yc} = (P_{yc} - З_{yc}) \times 100, \quad (40)$$

где $ПЧ_{yc}$ – чистая прибыль от использования учетной системы предприятия;

P_{yc} – чистая прибыль предприятия, приходящаяся на работающую единицу учетной системы;

$З_{yc}$ – уровень затрат, приходящийся на обеспечения работы единицы учетной системы.

Несмотря на использование денежных показателей в оценке эффективности учетной системы предприятия, формулы все равно должны быть адаптированы к конкретному предприятию с учетом специфики его деятельности, функциональной структуры, структуры подчинения, кадровой политики и др. Однако по большей части использование данной методики оценки эффективности функционирования учетной системы поможет получить весьма точную информацию о целесообразности функционирования учетной системы на предприятии и выгодах, которые она приносит.

1.3. Способы обеспечения экономической безопасности предприятия в рамках учетной системы

Как уже было выяснено ранее, экономическая безопасность предприятия во многом зависит от степени информированности управленческого состава. Таким образом, способы обеспечения экономической безопасности компании напрямую коррелируют с качественными и количественными критериями оценки учетной системы.

Исходя из представленных ранее качественных и количественных критериев оценки учетной системы, можно сформировать перечень основных способов обеспечения экономической безопасности предприятия:

1. Совершенствование учетной политики. Она должна содержать данные федеральных и международных стандартов и детализирована настолько, насколько это требуется предприятию для решения его ежедневных проблем. С помощью пояснений, данных в учетной политике, можно избежать недопониманий и двоякость трактовки одной и той же информации, а значит сделать информацию доступной, надежной, полной, предсказуемой и т.д. Например, указав список лиц, имеющих полномочия подписывать первичные документы, можно избежать недопониманий или увеличения

длительности обработки операций при взаимодействии с контрагентами. Кроме того, совершенная учетная политика способна приносить выгоду опосредованно: через выбор оптимальных инструментов осуществления учета. Например, можно четко указать вид или группу объектов, амортизацию по которым предприятию будет выгодно рассчитывать линейным способом, а также группу объектов, амортизация по которым будет рассчитываться с применением коэффициента ускорения, поскольку это удовлетворяет интересам компании в области обеспечения ее экономической безопасности.

2. Ускорение сроков сдачи отчетности и обеспечение дополнительного контроля за ее достоверностью. Чем более полной будет информация, представленная на анализ лицам, ответственным за составление отчетности, тем быстрее и качественнее будет представлен отчет. Кроме того, дополнительный контроль, обеспеченный программными средствами в виде недопущения ввода данных без заполнения обязательных информационных полей или соответствия вводимых данным спискам значений, а также дополнительный контроль со стороны специально обученных сотрудников или структурных подразделений предприятия (например, отдела экономической безопасности), поможет избежать предоставления неполной или неточной информации, на основании которой будет составлена отчетность.
3. Контроль документооборота, унификация документов, сокращение времени на обработку документации. Внутренние документы – основа правильной и бесперебойной деятельности предприятия в рамках текущих целей и задач. Документы должны быть унифицированы, чтобы ошибки были видны контролирующим сотрудникам и службам невооруженным глазом, а сами документы четко структурированы и архивированы наиболее удобным способом

для их дальнейшего поиска. Отсюда вытекает и контроль за документооборотом, которым должны заниматься, как отдельные квалифицированные сотрудники структурных подразделений, так и специально обученные люди (секретари или архивариусы). Сокращение времени на обработку документов так же очень важно в условиях принятия оперативных решений. То время, что документ составляется, проверяется и согласуется руководящими звеньями компании, должно быть максимально оптимизировано таким образом, чтобы ускорить реализацию резолюций, но при этом сохранить качество информации на высоком уровне.

4. Контроль за материально-техническим обеспечением предприятия. Это оперативные закупки товарно-материальных ценностей, требуемых структурным подразделениям для обеспечения бесперебойной работы. Кроме того, это своевременное обновление оборудования на производственной линии, особенно в случаях, когда из-за недостаточной мощности или скорости работы одного основного средства простаивает ряд других не менее важных основных средств, или когда основное средство большую часть времени находится в ремонтах, не представляя большой ценности в качестве средства труда. Наконец, важную роль играет контроль за грамотным и оперативным использованием имеющихся на складах товарно-материальных ценностей, которые должны поступать в производство в установленные сроки и распределяться согласно очередности выполнения операций производственного цикла, не простаивая на складах больше нескольких месяцев;
5. Контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей путем обеспечения соответствующих условий хранения и регулярных инвентаризаций имущества.
6. Совершенствование кадровой политики предприятия, путем замещения вакантных должностей наиболее квалифицированными

соискателями, представленными на рынке труда. Ставка должна оставаться вакантной минимально возможное время с целью недопущения избыточной нагрузкой оставшегося персонала, что может привести к некачественному исполнению сотрудниками своих прямых должностных обязанностей. Важно так же удерживать сотрудников хорошими условиями труда и возможностями, которые они могут получить, непрерывно осуществляя деятельность на рассматриваемом предприятии. Кроме того, производственный процесс должен быть налажен таким образом, чтобы работники имели возможность постоянно повышать свою квалификацию, в том числе за счет средств компании, без вреда для достижения плановых показателей.

7. Совершенствование производственных процессов предприятия. Например, в случае рассматриваемых в данной работе предприятий вагоноремонтной отрасли большое значение имеют сроки сдачи вагонов заказчику. Вагоны, в своем большинстве, имеют весьма большие габариты, а потому для их ремонта требуется большая площадь помещений, а значит количество одновременно находящихся в ремонте вагонов ограничено, как и количество работников, которые могут осуществлять их ремонт. В этой связи важно наладить работу отдела контроля за качеством выполненного ремонта, оперативно исправлять замечания и не допускать перерасхода материалов из-за ошибок рядовых сотрудников с целью сохранения уровня прибыльности ремонта вагонов по договору.

Таким образом, можно сделать вывод, что учетная система предприятия представляет собой фундаментальный источник информации для принятия управленческих решений по стратегии и тактике поведения компании на рынке. От того, в какой мере действующая учетная система будет отвечать качественным и количественным критериям эффективности ее функционирования зависит эффективность деятельности самого

предприятия. Исходя из критериев эффективности учетной системы, можно сформировать способы повышения ее экономической безопасности, которые во многом схожи для предприятий разной отраслевой направленности, но также имеют ряд специфических отличий, которые должны быть учтены менеджментом при разработке показателей оценки эффективности работы учетной системы.

Глава 2. Оценка учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятий ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятий ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

В рамках данной работы будут рассмотрены три предприятия одной отрасли: ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский Вагоноремонтный завод» и АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» На момент сбора аналитических данных о предприятиях на официальном сайте Росстата не были опубликованы данные по бухгалтерской отчетности АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2019 год, поэтому сравнительный анализ основных технико-экономических показателей будет производиться за период 2016-2018 гг. Более того, дальнейший анализ учетных систем будет более полным исключительно с теми данными, которые были собраны в ходе реализации в ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс ряда экспериментальных процедур. Кроме того, ГУП «Московский метрополитен» представляет в органы статистики консолидированную отчетность, однако в соответствии с внутренними регламентами каждое обособленное подразделение составляет все формы бухгалтерской отчетности, поэтому анализ будет основан на этих отчетных данных предприятия, отражающих специфику деятельности вагоноремонтного предприятия.

Государственное унитарное предприятия города Москвы «Московский ордена Ленина и ордена Трудового Красного Знамени метрополитен имени В.И. Ленина» (ГУП «Московский метрополитен») – компания, которая осуществляет перевозку пассажиров с помощью высокоскоростного транспорта, начиная с 1935 года. На текущий момент в составе организации находится инфраструктура самого метрополитена, Московского центрального кольца и Монорельсовой транспортной системы.

Обособленное подразделение ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс (сокращенно – ГУП «Московский метрополитен» ВРК) было образовано в июле 2015 года на базе предприятия ЗАО «ЗРЭПС», которое было выкуплено Московским метрополитеном с целью более глубокого контроля за ремонтом подвижного состава и снижения издержек на ремонт вагонов. Поскольку деятельность завода после покупки Московским метрополитеном в плане ремонта вагонов не претерпела существенных изменений, считаем корректным сравнение показателей его деятельности с коммерческими предприятиями данной отрасли.

Директор данного подразделения подчиняется заместителю начальника метрополитена – начальнику Службы подвижного состава в соответствии с действующим локальным актом о распределении обязанностей между начальником метрополитена, первыми заместителями начальника метрополитена, заместителями начальника метрополитена и отдельными руководителями Управления метрополитена.

ГУП «Московский метрополитен» ВРК состоит из двух площадок:

- основная площадка по ремонту вагонов – «Выхино»: город Москва, Рязанский проспект, дом 105;
- вспомогательная площадка, которая ожидает реконструкции – «Завод им. Войтовича»: город Москва, шоссе Энтузиастов, дом 4.

Основные цели и задачи ГУП «Московский метрополитен» ВРК:

- покрытие потребностей Московского метрополитена в быстром и качественном среднем и капитальном ремонте подвижного состава и линейного оборудования;
- исполнение в установленный сроки поручений начальника метрополитена по ремонтам, не входящим в производственную программу, утвержденную на рассматриваемый год;
- обеспечение контроля за качеством выпускаемой продукции и оперативное выполнение гарантийного ремонта для обеспечения бесперебойности функционирования Московского метрополитена.

Для достижения данных целей и задач ГУП «Московский метрополитен» ВРК, руководствуясь действующим законодательством и локальными нормативными актами, осуществляет следующие виды деятельности:

1. Средний и капитальный ремонт вагонов 81-714/717 и 81-720/740.
2. Текущий и средний ремонт тяговых электродвигателей.
3. Освидетельствование, формирование и ремонт колесных пар.
4. Изготовление отдельных узлов или в целом запасных частей.
5. Выполнение Правил технической эксплуатации метрополитенов Российской Федерации, приказа № 1/Н от 12.01.2015 «О мерах по безопасности движения в ГУП «Московский метрополитен», разработку и осуществление мероприятий по предупреждению нарушений, аварий и случаев брака в работе.
6. Организацию работ и внедрение технологии неразрушающего контроля в подразделениях метрополитена.

Организационная структура ГУП «Московский метрополитен» ВРК является линейно-функциональной и утверждается начальником метрополитена. Она представлена в приложении А.

Обозначим преимущества использования линейно-функциональной структуры управления вагоноремонтным предприятием:

- четкость распределения обязанностей между начальниками отделов, а далее между работниками на местах;
- согласованность действий исполнителей;
- позволяет легче контролировать действия отдельно взятого исполнителя или участка в целом;
- способствует повышению эффективности использования рабочей силы всех видов.
- каждый из руководителей несет личную ответственность за результаты деятельности вверенного ему участка работы.

Далее обозначим недостатки линейно-функциональной структуры с учетом специфики деятельности предприятия и численности персонала:

- руководитель подразделения, обязан иметь обширные знания и опыт по производственным процессам, документальному оформлению операций и юридическим вопросам;
- заместители и начальники подразделений перегружены огромным количеством информации, которую они вынуждены обрабатывать на ежедневной основе с учетом непрерывных ремонтных работ и производства деталей;
- несмотря на быструю коммуникацию руководящего звена между собой, коммуникация на уровне производственных участков развита слабо;
- медленный процесс принятия и реализации решений.

В итоге, линейно-функциональная структура управления вагоноремонтным предприятием имеет большое количество минусов при неочевидном положительном влиянии на итоговые технико-экономические показатели. Очевидно, что в будущем, при сохранении текущего курса руководства предприятия на повышение автоматизации цехов и самостоятельности в принятии решений, потребуется реформирование отдельных участков или организационной структуры в целом.

Далее рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности ГУП «Московский метрополитен» ВРК за 2016-2018 гг., рассчитанные в таблице 9 на основании бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах (Приложения Б, В, Г). Для лучшего восприятия и наглядного анализа табличных значений были составлены диаграммы на основе данных таблицы 9.

Проанализируем показатели изменения выручки и прибыли предприятия на рисунке 2.

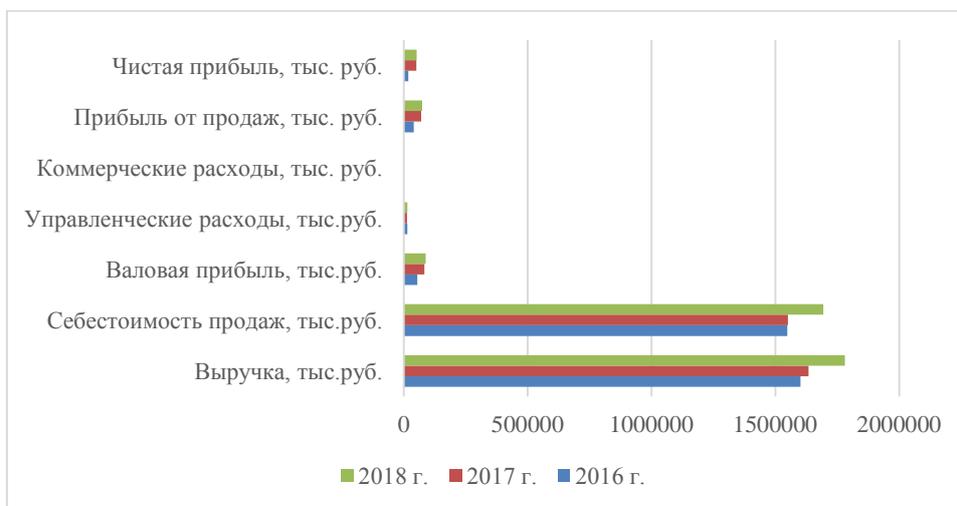


Рисунок 2 – Показатели изменения выручки и прибыли ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2016-2018 гг.

На рисунке 2 видно, что выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль, прибыль от продаж и чистая прибыль с 2016 по 2018 годы планомерно росли. расходы незначительно уменьшились в 2017 году, однако в 2018 году вернулись на уровень 2016 года и даже немного возросли по отношению к нему. Такие затраты оправданы, поскольку чистая прибыль продолжает расти, а эффективность деятельности предприятия находится на очень высоком уровне, что позволяет создавать дополнительные резервы, а также перераспределять денежные средства на модернизацию оборудования, обновление политики контроля рабочих мест на предмет их соответствия утвержденному регламенту обеспечения безопасности сотрудников.

Таблица 9 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2016-2018гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение			
				2017-2016 гг.		2018-2017 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	1602104	1634286	1781287	32182	2,01	147001	8,99
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	1548603	1551633	1693994	3030	0,20	142361	9,17
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	53501	82653	87293	29152	54,49	4640	5,61
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	14103	12636	14332	-1467	-10,40	1696	13,42
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0,00	0	0,00
6. Прибыль от продаж, тыс. руб.	39398	70017	72961	30619	77,72	2944	4,20
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	17275	49886	52081	32611	188,78	2195	4,40
8. Основные средства, тыс. руб.	217003	262103	274068	45100	20,78	11965	4,56
9. Оборотные активы, тыс. руб.	783564	790040	846487	6476	0,83	56447	7,14
10. Численность ППП, чел.	1388	1334	1284	-54	-3,89	-50	-3,75
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	1004604	984048	959784	-20556	-2,05	-24264	-2,47
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	1154	1225	1387	71	6,15	162	13,22
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	724	738	747	14	1,93	9	1,22
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	7,38	6,24	6,50	-1,14	-15,45	0,26	4,17
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	2,04	2,07	2,10	0,03	1,47	0,03	1,45
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	2,46	4,28	4,10	1,83	74,22	-0,19	-4,39
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	2,52	4,48	4,27	1,95	77,54	-0,21	-4,58
18. Затраты на рубль выручки, руб. (стр2+стр4+стр5)/стр1)	0,98	0,96	0,96	-0,02	-2,04	0,00	0,00

Резкий скачок в росте чистой прибыли в 2017 году связан в первую очередь со сменой руководства, а затем с более рациональным распоряжением неликвидных товарно-материальных ценностей, по которым создавался резерв на обесценение. По причине того, что единственный покупатель услуг ГУП «Московский метрополитен» ВРК – Управление метрополитеном у предприятия отсутствуют коммерческие расходы.

Далее рассмотрим динамику основных и оборотных средств организации на рисунке 3.



Рисунок 3 – Динамика основных и оборотных средств ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2016-2018 гг.

На рисунке 3 видно, что стоимость основных средств продолжает расти и это связано с планомерной модернизацией станков и оборудования, задействованного в ремонте (рост на 20,78% в 2017 году по сравнению с 2016 годом и на 4,56% в 2018 году по сравнению с 2017 годом). Это необходимость, поскольку большая часть основных средств амортизирована еще в прошлом столетии и имеющиеся средства труда не отвечают современным требованиям к качеству, безопасности труда и скорости обработки операций. Благодаря этому фондоотдача увеличилась на 0,26 руб. по сравнению с показателем 2017 года, однако темпы модернизации все

равно плохие, поскольку фондоотдача в 2016 году была выше на 0,88 руб. по сравнению с показателем 2018 года.

Стоимость оборотных средств тоже значительно выросла (на 56 447 тыс. руб. в 2018 году по сравнению с показателем 2017 года). В основном высокий показатель оборотных средств связан с большим запасом товарно-материальных ценностей на складах, которые достались предприятию еще от ЗАО «ЗРЭПС» и которые проблематично реализовать в текущих производственных процессах. Кроме того, из-за особенностей централизованных закупок в ГУП «Московский метрополитен», заявки на материально-техническое снабжение на следующий год подаются до декабря истекающего года, а план по ремонту корректируется в июле и январе, исходя из количества поломок и пробега вагонов. Дополнительное ограничение накладывает обязательная унификация внешнего вида вагонов: каждый из вагонов должен быть покрашен в соответствии с шаблоном и краской определенной марки, которая периодически бывает дефицитной позицией у основных поставщиков. В этой связи предприятие закупает большее количество материалов на тот случай, если потребуется взять в ремонт дополнительные вагоны в течение года.

Теперь рассмотрим производительность труда работающего персонала и его среднегодовую заработную плату на рисунке 4.

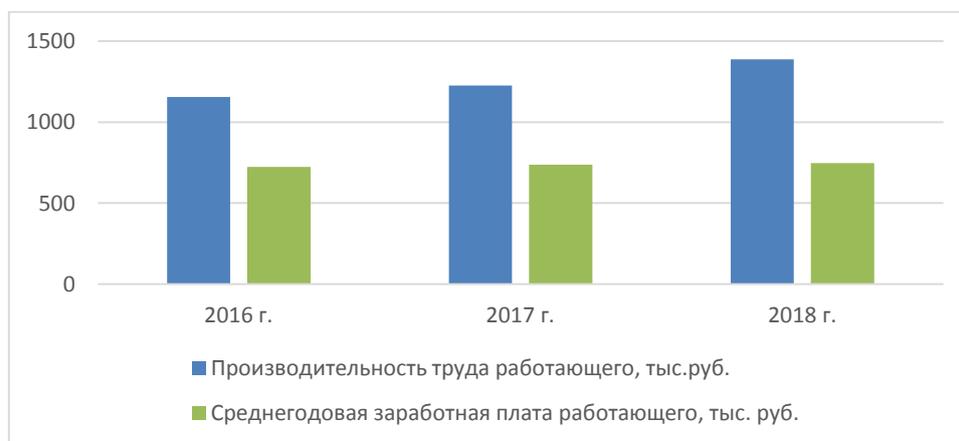


Рисунок 4 – Динамика производительности труда и среднегодовой заработной платы в ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс за 2016-2018 гг.

Исходя из данных диаграммы, можно отметить, что численность персонала планомерно снижается (на 104 человека в общем, начиная с 2016 года). Это результат разбора бывшей площадки «Сокол», которая ранее так же использовалась для ремонта вагонов, а теперь будет отстроена заново с учетом современных требований в виду нерентабельности ремонта старого здания. Большую часть сотрудников сохранили, чтобы в дальнейшем перевести их в новое здание, выделив дополнительные рабочие места на площадке «Выхино», однако высокая степень готовящейся автоматизации большинства процессов диктует курс на снижение численности рабочих.

При этом среднегодовая заработная плата сотрудников растет, что связано с обязательной индексацией заработных плат (747 тыс. руб. в 2018 году). Производительность труда растет. Это заслуга как ввода в эксплуатацию основных средств, так и более эффективной кадровой политики в области поиска сотрудников и повышения квалификации работающих.

Оборачиваемость активов, хоть и незначительно (темп прироста 1,47% в 2017 году и 1,45% в 2018 году), но растет, однако требуется наладить более активную работу в этом направлении.

Рентабельность продаж и рентабельность производства увеличились в 2017 году на 74,22% и 77,54% соответственно, однако затем снизились на 4,39% и 4,58%. Эти изменения незначительны, однако затраты, приходящиеся на один рубль выручки очень велики (0,96 руб.). Однако это объясняется спецификой подчиненности предприятия: ГУП «Московский метрополитен» выделяет подразделению денежные средства в соответствии с планом ремонта для покрытия себестоимости производства и только.

Исходя из представленного анализа, у предприятия есть потенциал дальнейшего экономического роста после обновления основных фондов и оптимизации численности персонала.

Теперь рассмотрим АО «Вологодский вагоноремонтный завод» (сокращенно – АО «Вологодский ВРЗ»). Это одно из основных предприятий

по ремонту вагонов пассажирского и специального назначения, изготовлению запасных частей для железнодорожного транспорта, а также формированию и ремонту колесных пар.

АО «Вологодский ВРЗ» – одно из старейших предприятий Вологодской области, созданное в 1906 году на базе Главных железнодорожных мастерских. С 1962 года завод стал ремонтировать цельнометаллические пассажирские вагоны, а также выпускать запасные части для железнодорожного транспорта. В 2007 году предприятие стало дочерним по отношению к ОАО «РЖД».

Юридический и фактический адрес компании: Вологодская область, город Вологда, Товарная улица, дом 8.

Основная задача компании – увеличение объема и модельного ряда ремонтируемых грузовых вагонов как для ОАО «РЖД», так и для сторонних организаций, владеющих грузовым подвижным составом, а также поддержание доли на рынке. Кроме того, целью предприятия на ближайшие годы является планомерное развитие и постепенное наращивание объемов ремонта грузовых и пассажирских вагонов.

Для достижения данных целей и задач АО «Вологодский ВРЗ», руководствуясь действующим законодательством и локальными нормативными актами, осуществляет следующие виды деятельности:

1. Оказание услуг по капитальному ремонту пассажирских, багажных, почтовых, грузовых вагонов.
2. Деповай ремонт грузовых вагонов.
3. Формирование и ремонт колесных пар.
4. Капитальный ремонт и переоборудование пассажирских, служебно-технических, специальных вагонов.
5. Капитальный ремонт экипажной части цистерн для перевозки опасных грузов.

По аналогии с ГУП «Московский метрополитен» ВРК в АО «Вологодский ВРЗ» используется линейно-функциональная структура

управления с уже упомянутыми положительными и негативными моментами влияния на производственные процессы при высоком уровне автоматизации, которые в планах у АО «Вологодский ВРЗ». Ее можно подробно рассмотреть в приложении Д.

Далее рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности АО «Вологодский ВРЗ» за 2016-2018 гг., рассчитанные в таблице 10 на основании бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах (Приложения Е, Ж, З). Для лучшего восприятия и наглядного анализа табличных значений были составлены диаграммы на основе данных таблицы 10.

Проанализируем показатели изменения выручки и прибыли предприятия на рисунке 5.

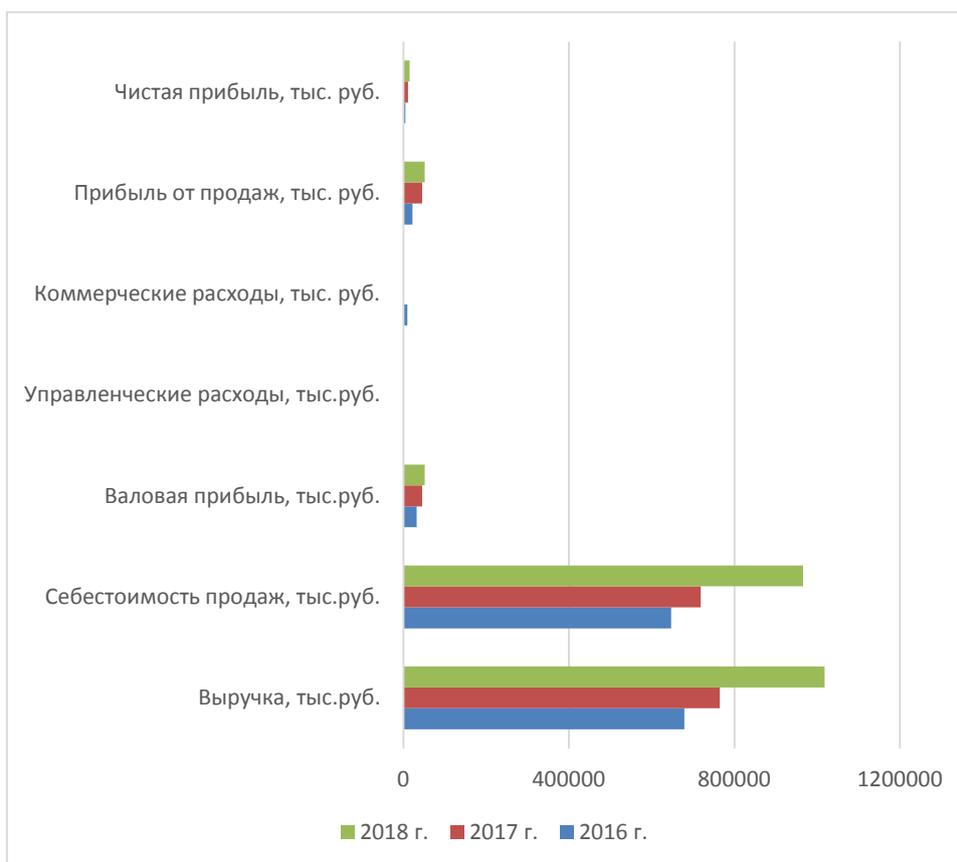


Рисунок 5 – Показатели изменения выручки и прибыли АО «Вологодский ВРЗ» за 2016-2018 гг.

Таблица 10 – Основные организационно-экономические показатели деятельности АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2016-2018гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение			
				2017-2016 гг.		2018-2017 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	679199	764557	1017864	85358	12,57	253307	33,13
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	647352	718799	965828	71447	11,04	247029	34,37
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	31847	45758	52036	13911	43,68	6278	13,72
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0,00	0	0,00
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	9665	0	0	-9665	-100,00	0	0,00
6. Прибыль от продаж, тыс. руб.	22182	45758	52036	23576	106,28	6278	13,72
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	5184	11259	14879	6075	117,19	3620	32,15
8. Основные средства, тыс. руб.	695196	681946	672158	-13250	-1,91	-9788	-1,44
9. Оборотные активы, тыс. руб.	198662	245211	292849	46549	23,43	47638	19,43
10. Численность ППП, чел.	491	462	450	-29	-5,91%	-12	-2,60%
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	171623	173134	176204	1511	0,88%	3070	1,77%
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	1383	1655	2262	272	19,67%	607	36,68%
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	350	375	392	25	7,14%	17	4,53%
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	0,98	1,12	1,51	0,14	14,29%	0,39	34,82%
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	3,42	3,12	3,48	-0,30	-8,77%	0,36	11,54%
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	3,27%	5,98%	5,11%	2,72%	83,25%	-0,87%	-14,58%
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	3,38%	6,37%	5,39%	2,99%	88,55%	-0,98%	-15,37%
18. Затраты на рубль выручки, руб. (стр2+стр4+стр5)/стр1)	0,97	0,94	0,95	-0,03	-3,09	0,01	1,06%

На рисунке 5 видно, что выручка предприятия с 2016 года увеличивается ежегодного, однако себестоимость продаж растет практически

пропорционально. Валовая прибыль и чистая прибыль продолжают свой рост, однако темп прироста в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил лишь 13,72%. В целом это неплохой показатель, если сравнивать его с аналогичным значением ГУП «Московский метрополитен» ВРК (5,61% – валовая прибыль и 4,20% – чистая).

У предприятия нет коммерческих расходов, начиная с 2017 года, что вероятно связано с его правовым статусом (дочернее по отношению к ОАО «РЖД»), однако отсутствие управленческих расходов скорее говорит о том, что их не выделяют в отдельную строку, нежели о том, что они в принципе отсутствуют на предприятии. Это, несомненно, не очень хороший показатель того, что информация подается неверно.

Далее рассмотрим динамику основных и оборотных средств организации на рисунке 6.



Рисунок 6 – Динамика основных и оборотных средств
АО «Вологодский ВРЗ» за 2016-2018 гг.

Стоимость основных средств с каждым годом лишь снижается (темп прироста в 2017 году – (-1,91%), в 2018 году – (-1,44%)). Основная фаза модернизации фондов уже прошла, большая их часть отвечает всем

современным задачам, а потому в дальнейшем потребность в модернизации не будет носить массовый характер, а потому не вызовет особых проблем при осуществлении ремонтной деятельности. Это доказывает значительно возросший коэффициент фондоотдачи (1,51 руб. в 2018 году против 0,98 руб. в 2016 году).

Стоимость оборотных средств, напротив, лишь увеличивается для наращивания потенциала по капитальным вложениям: увеличение на 46 549 тыс. руб. в 2017 году и на 47 638 тыс. руб. в 2018 году.

Теперь рассмотрим производительность труда работающего персонала и его среднегодовую заработную плату на рисунке 7.

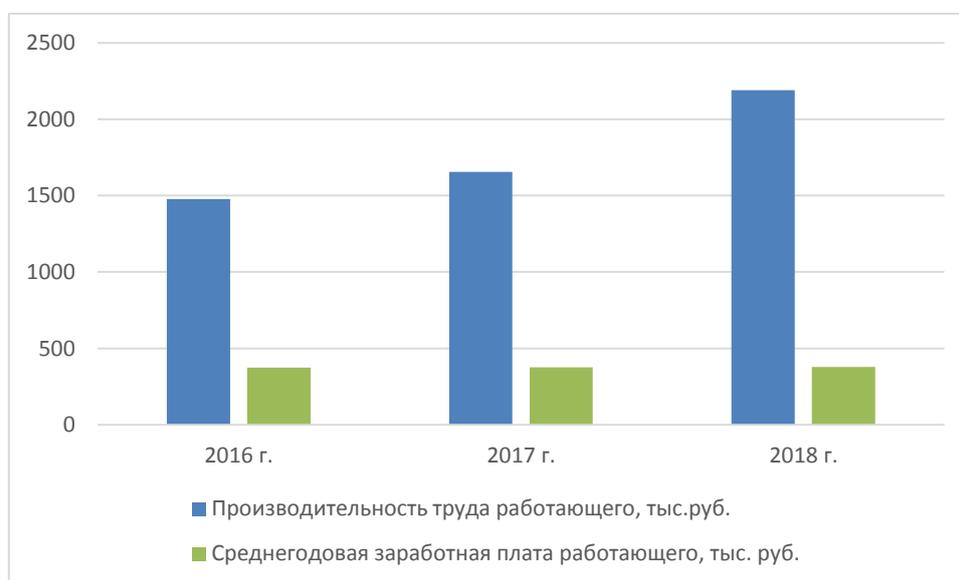


Рисунок 7 – Динамика производительности труда и среднегодовой заработной платы в АО «Вологодский ВРЗ» за 2016-2018 гг.

Численность персонала планомерно снижается (уменьшение на 41 человека в 2018 году по сравнению с показателем 2016 года), однако среднегодовая заработная плата растет значительно более хорошими темпами, нежели в ГУП «Московский метрополитен» ВРК (темпы прироста 7,14% в 2017 году и 4,53% в 2018 году).

Производительность труда в 2017 году выросла на 19,67% по сравнению с показателем 2016 года, и на 36,68% в 2018 году по сравнению с показателем 2017 года. Это весьма существенно и наглядно показывает правильность выбранного управленческого курса.

Динамика рентабельности продаж смешанная: в 2017 году темп прироста составил 83,25%, однако уже в 2018 он снизился на 14,58%. Аналогичная ситуация с рентабельностью производства: в 2017 году рост на 88,55% и падение на 15,37% в 2018 году. Затраты на рубль выручки изменялись соответствующим образом: уменьшение на 2,81% в 2017 году и рост на 0,93% в 2018 году.

В целом, динамика показателей и причины их изменения схожи с тем, что было у ГУП «Московский метрополитен» ВРК. Учитывая проведенную модернизацию основных средств, у предприятия есть потенциал дальнейшего улучшения экономического состояния, но только в том случае, если будут изысканы способы уменьшения себестоимости ремонтных процедур и найдены новые контрагенты для диверсификации рисков организации.

Далее рассмотрим АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» (сокращенно – АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»). Это одно из основных предприятий по ремонту вагонов пассажирского и специального назначения, изготовлению запасных частей для железнодорожного транспорта, а также формирования и ремонту колесных пар.

АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» – было создано в 1913 году, когда коллектив завода восстанавливал вагоны в годы гражданской войны для нужд армии. В 1960-1970 годы на предприятии были построены монтажное, демонтированное, редукторное и роликотное отделение колесного цеха. В 2000 году Министерством путей сообщения было принято решение специализировать завод на ремонте пассажирских вагонов. С 01.07.2007 предприятие преобразовано в дочернее зависимое общество ОАО «РЖД».

Юридический и фактический адрес компании: республика Северная Осетия-Алания, город Владикавказ, улица Титова, строение 1.

Основная задача компании – техническое перевооружения завода и реконструкция цехов с целью осуществления ремонта современных типов вагонов, которое невозможно производить на старом оборудовании. Цель – увеличить долю на рынке за счет получения новых заказов на ремонт от АО «ФПК».

Для достижения данных целей и задач АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова», руководствуясь действующим законодательством и локальными нормативными актами, осуществляет следующие виды деятельности:

1. Оказание услуг по капитальному ремонту пассажирских вагонов;
2. Формирование и все виды ремонта колесных пар.

По аналогии с ГУП «Московский метрополитен» ВРК и АО «Вологодский ВРЗ» в АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» используется линейно-функциональная структура управления, которую можно рассмотреть в приложении И. Однако в отличие от предыдущих рассмотренных предприятий в АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» полная автоматизация или же более глубокая информатизация производственных процессов не планируется, поэтому в ближайшем будущем нет необходимости перестраивать схему управления. Кроме того, у предприятия нет достаточных финансовых активов для этого.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» за 2016-2018 гг., рассчитанные в таблице 11 на основании бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах (Приложения К, Л, М). Для лучшего восприятия и наглядного анализа табличных значений были составлены диаграммы на основе данных таблицы 11.

Проанализируем показатели изменения выручки и прибыли предприятия на рисунке 8.

Таблица 11 – Основные организационно-экономические показатели деятельности АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2016-2018гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение			
				2017-2016 гг.		2018-2017 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	369140	268884	293761	-100256	-27,16%	24877	9,25%
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	415816	337123	355491	-78693	-18,92%	18368	5,45%
3. Валовой убыток, тыс. руб.	46676	68239	61730	21563	46,20%	-6509	-9,54%
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	565	443	1576	-122	-21,59%	1133	255,76%
6. Убыток от продаж, тыс. руб.	47241	68682	63306	21441	45,39%	-5376	-7,83%
7. Чистый убыток, тыс. руб.	59867	70489	58803	10622	17,74%	-11686	-16,58%
8. Основные средства, тыс. руб.	893041	867322	836254	-25719	-2,88%	-31068	-3,58%
9. Оборотные активы, тыс. руб.	117599	77406	61447	-40193	-34,18%	-15959	-20,62%
10. Численность ППП, чел.	484	461	456	-23	-4,75%	-5	-1,08%
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	106298	102513	102928	-3785	-3,56%	415	0,40%
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	763	583	644	-180	-23,59%	61	10,46%
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	220	222	226	2	0,91%	4	1,80%
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	0,41	0,31	0,35	-0,10	-24,39%	0,04	12,90%
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	3,14	3,47	4,78	0,33	10,51%	1,31	37,75%
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	12,80%	25,54%	21,55%	12,75%	99,60%	-3,99%	-15,63%
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	11,35%	20,35%	17,73%	9,00%	79,33%	-2,62%	-12,86%
18. Затраты на рубль выручки, руб. (стр2+стр4+стр5)/стр1)	1,13	1,26	1,22	12,75%	11,30%	-3,99%	-3,18%

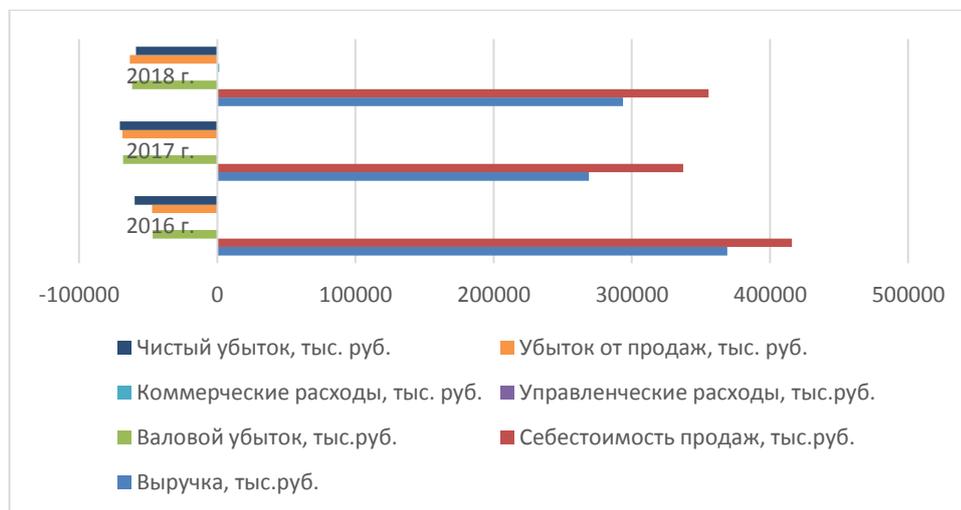


Рисунок 8 – Показатели изменения выручки и прибыли
АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» за 2016-2018 гг.

На рисунке 8 видно, что выручка предприятия в 2017 году снизилась на 100 256 тыс. руб. (- 27,16%), а в 2018 году выросла на 24 877 тыс. руб. (+9,25%), что все равно ниже показателя 2016 года. Аналогичная динамика у показателя «себестоимость продаж», который снизился несоразмерно выручке на 78 693 тыс. руб. (-18,92%) в 2017 году, но вырос так же несоразмерно на 18 368 тыс. руб. (5,45%) в 2018 году. Валовая прибыль в 2017 году снизилась на 46,20% и увеличилась на 9,54% в 2018 году, прибыль от продаж снизилась на 45,39% и увеличилась на 7,83% в 2018 году. Между тем, из-за серьезно возросших коммерческих расходов (темп прироста 255,76% по отношению к 2017 году) предприятию не удалось в должной мере снизить убытки, что может повлечь довольно серьезные последствия. Эта мысль находит свое отражение в стратегии развития предприятия, утвержденной на 2019 год: у компании серьезные проблемы с новыми заказами, поэтому поддерживать стабильный уровень показателей чрезвычайно проблематично.

Далее рассмотрим динамику основных и оборотных средств организации на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика основных и оборотных средств
АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» за 2016-2018 гг.

Как видно из рисунка 9, стоимость основных средств из года в год снижается: снижение на 25 719 тыс. руб. в 2017 году и на 31 068 тыс. руб. в 2018 году. Фондоотдача при этом в 2018 году возросла на 0,04 руб. до 0,35 руб., однако это все равно ниже показателя 0,41 руб. 2016 года. Рост показателя в 2018 году связан с существенным выделением средств на модернизацию и закупку новых основных средств, однако темпы обновления фондов недостаточно высоки.

Стоимость оборотных средств, начиная с 2016 года сокращается: в 2017 году было уменьшение на 40 193 тыс. руб., в 2018 году – на 15 959 тыс. руб. Однако в целом динамику нельзя назвать положительной, поскольку причина снижения стоимости запасов заключается в уменьшении количества заказов, и не является следствием оптимизации использования товарно-материальных ценностей, хотя увеличение показателя оборачиваемости активов свидетельствует о положительной динамике в этом направлении, несмотря на его незначительный удельный вес.

Теперь рассмотрим производительность труда работающего персонала и его среднегодовую заработную плату на рисунке 10.

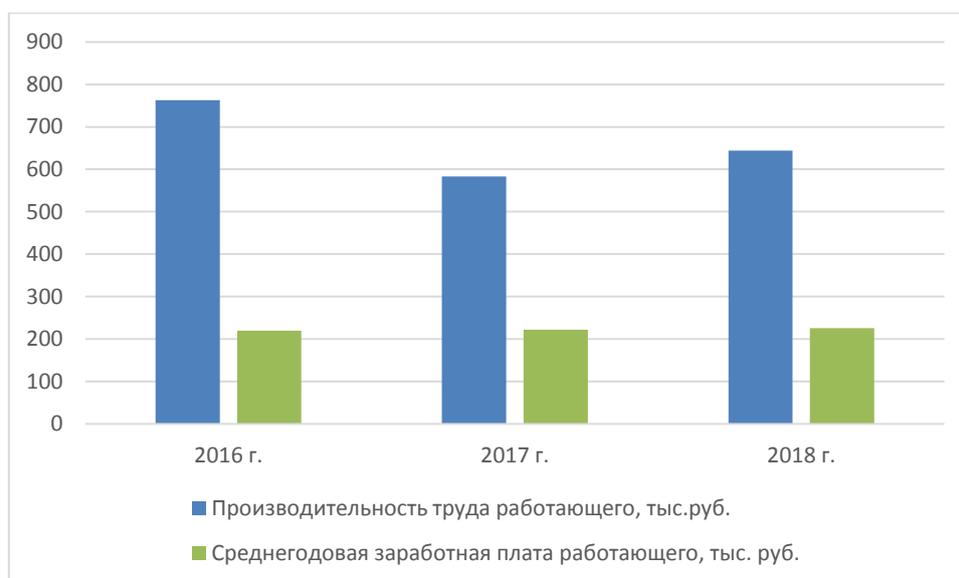


Рисунок 10 – Динамика производительности труда и среднегодовой заработной платы в АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» за 2016-2018 гг.

Как видно из представленной диаграммы, численность персонала постепенно уменьшается: 456 человек в штате на конец 2018 года против 484 человека на конец 2016 года. Это, опять-таки, последствия снижения количества заказов и увеличение конкурентоспособности на рынке. По этой же причине производительность труда сотрудников в 2017 году снизилась на 180 тыс. руб., а в 2018 году возросла на 61 тыс. руб. до показателя 644 тыс. руб., что все равно ощутимо ниже показателя 2016 года в 763 тыс. руб.

Рентабельность продаж в 2017 году составила 25,54%, что на 99,60% выше показателя 2016 года, однако в 2018 году она снизилась на 3,99% до 21,55%. Рентабельность производства в 2017 году увеличилась на 79,33%, а в 2018 году снизилась на 12,86%. При этом затраты на рубль выручки в 2017 году возросли на 0,13 руб. по сравнению со значением 2016 году, а в 2018 снизились на 0,04 по сравнению со значение 2017 года до 1,22 руб., что свидетельствует о том, что предприятие находится в непростом положении и руководству срочно требуется предпринять шаги до минимизации затрат хотя бы до уровня одного рубля, приходящегося на один рубль выручки. В ином случае у предприятия нет перспектив с учетом лишь одного

имеющегося покупателя услуг ремонта вагонов и отсутствие диверсификации производства.

Как итог оценки предприятий по комплексу технико-экономических показателей мы можем наблюдать общие тенденции в отрасли к снижению количества персонала для минимизации издержек, ускорению модернизации имеющихся основных фондов, закупку нового оборудования для обеспечения конкурентоспособности и попытку диверсифицировать деятельность, поскольку связь вагоноремонтных предприятий с каким-то одним конкретным контрагентом чересчур велика и тяжелое экономическое положение у покупателя может отразиться негативным образом на стабильности осуществления деятельности вагоноремонтным заводом.

2.2. Оценка учетной системы предприятий

Для того, чтобы оценить учетные системы трех рассматриваемых вагоноремонтных заводов, воспользуемся качественными и количественными критериями оценки, приведенными ранее в теоретической части данной работы.

Анализ учетных систем и их оценка проводились: в случае АО «Вологодский ВРЗ» и АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» на основании годовых отчетов для акционеров, размещенных в публичном доступе; в случае ГУП «Московский метрополитен» ВРК – на основании полученных на самом предприятии данных. Причем во втором случае анализ будет всеобъемлющим, поскольку был предоставлен наиболее полный комплект документов, на основании которых стало возможным в дальнейшем разработать способы повышения эффективности работы учетной системы. Анализ проводился по данным за 2018 год, поскольку получение данных по более ранним периодам для оценки динамики было невозможно в случае ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, а это свело

бы к минимуму пользу отраслевого анализа. Значение всех показателей округлялось до сотых единицы.

Согласно теоретическим выводам первого раздела, качественные и количественные показатели эффективности функционирования учетной системы находятся во взаимосвязи, а потому проанализируем каждый из стоимостных показателей в отдельности.

Сначала рассмотрим учетную систему ГУП «Московский метрополитен» ВРК.

В учетной политике компании учтены все возможные федеральные стандарты, однако международные стандарты отсутствуют. Выход на зарубежный рынок не планируется, поэтому неполнота учетной политики не критична и никак не отразится на качестве, полноте и достоверности предоставляемой информации. Скорее наоборот, минимизация необходимых входных данных для анализа позволит оперативнее предоставлять отчетность.

Степень детализации учетной политики находится на высоком уровне: альтернативные способы учета прописаны, пункты, которые можно трактовать двояко, тоже. Однако корректировки в 2018 году все равно потребовались.

Для анализа как можно большего количества показателей на предприятии была экспериментально использована система тайм-менеджмента, согласно которой сотрудник делал запись либо о своем обычном использовании рабочего времени для реализации мероприятий в рамках должностной инструкции, либо о непредвиденных ситуациях, когда приходилось тратить рабочее время на решение нестандартного вопроса. Информация собиралась в течение одного года.

Несмотря на то, что ГУП «Московский метрополитен» ВРК не может вносить изменения в учетную политику предприятия, общую для всех обособленных подразделений, в ходе внутренних выездных проверок ревизионного отдела качества ведения бухгалтерского учета на предприятии

была обнаружена нехватка однозначно определенных инструкций для детализации учета процесса разбора и забраковки узлов, а также списания качественных, но непригодных к дальнейшей эксплуатации запасных частей в виду морального и физического устаревания ряда серий вагонов.

В учетную политику были добавлены не только четкие инструкции по приведенным выше операциям, но также четыре новых унифицированных документа. Объем сделанных корректировок в обновленной учетной политике составил 16% от общего объема прежней учетной политики. Удельный вес времени, который был затрачен на корректировки сотрудниками ГУП «Московский метрополитен» ВРК будет рассчитываться, исходя из времени, которое было затрачено на формулирование вопросов и особенностей учета, которые необходимо раскрыть, работниками подразделения совместно с представителями ревизионного отдела Управления и отдела Управления, занимающегося разработкой, корректировкой и консультированием по вопросам правоприменения пунктов учетной политики в деятельности подразделения.

Показатели оценки учетной политики представлены далее в таблице 12.

Таблица 12 – Оценка качества учетной политики ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Доля федеральных стандартов, которые отражены в учетной политике предприятия (УР ₁)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Степень детализации учетной политики по вопросам, имеющим альтернативу, закрепленную на законодательном уровне (УР ₃)	$\frac{84,00}{100,00} = 0,84$
Удельный вес времени, который затрачивают сотрудники на корректировку учетной политики в связи с неполнотой представленной в ней информации (УР ₄)	$\frac{480,00}{5\,516\,000,00} \approx 0,01$
Уровень качества действующей учетной политики предприятия, в баллах (УР _k)	$\frac{1,00 + 0,84 - 0,01}{2,00} \times 100 = 91,50$

Отчетность в 2018 году на предприятии предоставлялась вовремя, однако оперативность обработки информации не достигла оптимальных показателей. Кроме того, отчетность несколько раз за период корректировалась. Однако общая оценка качества учетной политики находится на высоком уровне.

Далее рассмотрим качество отчетности в таблице 13.

Таблица 13 – Оценка качества работы с отчетностью ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес предоставленной отчетности (O_{t_1})	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Удельный вес отчетности, выполненной и предоставленной вовремя (O_{t_2})	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Уровень оперативности обработки информации учетной системы для составления отчетности (O_{t_3})	$\frac{1\ 568,00}{2\ 073,00} \approx 0,76$
Удельный вес времени, затраченного на корректировку отчетных форм, вследствие некорректной работы учетной системы или ошибок пользователей (O_{t_4})	$\frac{320,00}{3\ 642,00} \approx 0,09$
Уровень качества работы с отчетностью, в баллах (O_{t_k})	$\frac{1,00 + 1,00 + 0,76 - 0,09}{3,00} \times 100 = 89,00$

Исходя из представленных значений показателей оценки, можно сделать вывод о том, что у предприятия проблемы с оперативностью обработки информатизации. Причина заключается в недостаточной информатизации и контроле на отдельных участках, которые замедляют предоставления данных управленческому звену. Однако в целом за счет небольшой доли внесенных корректировок и предоставленных вовремя отчетов, оценка качества работы с отчетностью на хорошем уровне в 89 баллов.

Рассмотрим документооборот предприятия в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка качества системы документооборота ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Показатель унифицированности документооборота (D ₁)	$\frac{797,00}{797,00} = 1,00$
Показатель выполнения графика документооборота (D ₂) (по документам, которые должны быть предоставлены в соответствии с учетной политикой)	$\frac{797,00}{797,00} = 1,00$
Уровень оперативности обработки и согласования документов (D ₃)	$\frac{1\,733,00}{1\,804,00} \approx 0,96$
Удельный вес времени, затраченного на корректировку документов (D ₄)	$\frac{136,00}{1\,804,00} \approx 0,08$
Уровень качества и оптимизации документооборота предприятия, в баллах (D _к)	$\frac{1,00 + 1,00 + 0,96 - 0,08}{3,00} \times 100 = 96,00$

Система документооборота в компании налажена еще с первого дня его существования. На предприятии была применена система, доказавшая свою эффективность в других подразделениях. Однако недостаточная компетентность отдельных сотрудников в вопросах документооборота все равно вызвала небольшую задержку, связанную с корректировкой резолюций, что не повлияло по результатам анализа добиться высокого показателя в 96 баллов.

Далее в таблице 15 представлен анализ качества материально-технического обеспечения на предприятии.

Таблица 15 – Оценка качества материально-технического обеспечения ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Достаточность обеспечения материалов структурных подразделений предприятия (MT ₁)	$\frac{396\,504\,202,00}{474\,638\,251,00} \approx 0,84$

Продолжение таблицы 15

Перечень показателей	Значение показателя
Оперативность предоставления материалов при создании соответствующей заявки (МТ ₂)	$\frac{6\,730,00}{9\,025,00} \approx 0,75$
Удельный вес запасов, невостребованных в производстве более трех месяцев (МТ ₃)	$\frac{206\,433\,747,52}{723\,210\,704,02} \approx 0,29$
Удельная доля остаточной стоимости основных фондов, загруженных не в полном объеме (МТ ₄) (для понимания денежного выражения «простаивающих» денежных средств компании)	$\frac{54\,340\,750,20}{274\,067\,933,40} \approx 0,20$
Удельный вес времени ремонта оборудования ко времени, которое оно проработало в обычном режиме (МТ ₅)	$\frac{244\,360,00}{47\,840\,640,00} \approx 0,01$
Удельный вес времени, затраченного на корректировки ремонтных операций, вследствие неэффективного планирования (МТ ₆)	$\frac{644,00}{7\,202,00} \approx 0,09$
Уровень полноты и качества материально-технического обеспечения предприятия, в баллах (МТ _к)	$\frac{0,84 + 0,75 - 0,29 - 0,20 - 0,01 - 0,09}{2,00} \times 100 = 50,00$

По результатам расчета показателей материально-техническое обеспечение подразделения оставляет желать лучшего, поскольку оперативность обработки заявок зависит преимущественно от Управления Московским метрополитеном и Служб, согласующих и осуществляющих закупку. Кроме того, предприятие было куплено на условиях приема на баланс ряда позиций материалов, которые в нынешней ситуации уже никогда не будут востребованы в производстве в виду их устаревания или снятия с поддержки ряда серий вагонов. Необходимо избавиться от них.

Простой основных средств связан с ликвидацией площадки «Сокол» и последующей перевозкой оборудования на площадку «Выхино», где оно бывает не всегда востребовано в силу ограничений, накладываемых необходимой для работы площадью. Списание оборудование не

рассматривается, поскольку вместо старой площадки будет построена новая, на которой основные фонды будут востребованы на полную мощность.

Рассмотрим кадровую политику организации в таблице 16.

Таблица 16 – Оценка качества кадровой политики ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес сотрудников с высшим образованием (KS_1)	$\frac{362,00}{431,00} \approx 0,84$
Удельный вес сотрудников, прошедших запланированные образовательные программы и повышение квалификации (KS_2)	$\frac{609,00}{1\,284,00} \approx 0,47$
Коэффициент текучести кадров (KS_3)	$\frac{127,00}{134,00} \approx 0,95$
Скорость замещения вакантных должностей (KS_4)	$\frac{1\,016,00}{408,00} \approx 2,49 \approx 1,00$
Уровень качества кадровой системы предприятия, в баллах (KS_k)	$\frac{0,84 + 0,47 + 0,95 + 1,00}{4,00} \times 100 = 81,50$

Кадровая политика предприятия с момента его существования в системе ГУП «Московский метрополитен» претерпела множество изменений и в итоге находится на очень хорошем уровне, однако есть ряд недоработок с повышением квалификации сотрудников и соответствия некоторых сотрудников требованиям профессиональных стандартов. Из-за этого общая оценка кадровой политики на среднем уровне в 81,50 баллов.

В таблице 17 оценим качество обеспечения сохранности имущества в подразделении.

Таблица 17 – Оценка качества обеспечения сохранности имущества ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес инвентаризаций, проведенных в установленные сроки (INV_1)	$\frac{243,00}{243,00} = 1,00$

Продолжение таблицы 17

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес соответствия фактического имущества организации в стоимостном выражении к учетным данным (INV ₂)	$\frac{1\ 479\ 887\ 602,43}{1\ 480\ 004\ 504,11} \approx 1,00$
Эффективность проведения инвентаризаций (INV ₃)	0,00
Удельное вес имущества, пришедшего в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения (INV ₄)	0,00
Уровень качества существующей системы по организации сохранности имущества предприятия, в баллах (INV _k)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Качество обеспечения сохранности имущества на предприятии на весьма высоком уровне (100 баллов по представленным критериям оценки). Это связано, в первую очередь, с надежными помещениями для хранения товарно-материальных ценностей, ключ от которых имеет только материально-ответственное лицо и охранник, осуществляющий хранение запасного ключа на случай чрезвычайной ситуации. Кроме того, у сотрудников высоко развита культура хранения и правильного обращения с имуществом организаций, целостность которого либо находится в прямой зависимости с заработной платой, либо опосредованно (например, исправность станка может повлиять на объем выполненной работы сотрудников со сдельной оплатой труда).

Рассмотрим качество проведенных ремонтов вагонов на предприятии в таблице 18.

Исходя из представленных показателей, качество ремонта вагонов на предприятии находится на высоком уровне. Этому способствует жесткий контроль со стороны сотрудников самого предприятия, а также со стороны Службы подвижного состава и представителей депо, на балансе которых стоят вагоны.

Таблица 18 – Оценка качества ремонта вагонов ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес вагонов, переданных заказчику в установленные сроки (RV ₁)	$\frac{137,00}{137,00} = 1,00$
Удельный вес времени, затраченный на исправление замечаний по ремонту вагона (RV ₂)	$\frac{16\ 244,00}{253\ 696\ 600,00} \approx 0,00$
Удельный вес вагонов, по которым поступили претензии в качестве ремонта в рамках гарантийных обязательств (RV ₃)	$\frac{2,00}{137,00} \approx 0,01$
Уровень качества существующей системы ремонта вагонов, в баллах (RV _k)	$\frac{1,00 - 0,01}{1,00} \times 100 = 99,00$

Наконец проанализируем затраты на функционирование учетной системы предприятия в таблице 19.

Таблица 19 – Перечень основных затрат на функционирование учетной системы предприятия ГУП «Московский метрополитен» ВРК

Перечень показателей	Значение показателя в рублях
Заработная плата	2 640 204,22
Затраты на образовательные программы сотрудников учетной системы	480 000,00
Товарно-материальные ценности	627 014,28
Программное обеспечение	6 000 000,00 Это пропорциональная часть затрат по общему контракту на обслуживание программного комплекса данного подразделения.
Связь (интернет, телефония) – в том числе инвестиции	104 112,04
Оборудование (амортизация)	1 008 302,16
Доля управленческих расходов	620 010,00

Затраты на функционирование учетной системы составили внушительные 11 479 642,70 руб. Однако, чтобы понять, насколько

обоснованы данные затраты, необходимо проанализировать соотношение затрат к прибыли на единицу учетной системы, что будет сделано далее.

Таким образом, мы теперь можем оценить уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах:

$$\begin{aligned} \text{УС}_3 &= \frac{91,50 + 89,00 + 96,00 + 50,00 + 81,50 + 100,00 + 99,00}{100 \times 7} \times 100 = \\ &= \frac{607,00}{700,00} \times 100 \approx 86,71 \text{ баллов} \end{aligned}$$

Далее оценим уровень затрат, приходящихся на обеспечение работы единицы учетной системы:

$$З_{\text{УС}} = \frac{11\,479\,642,70}{86,71} \approx 132\,391,22 \text{ руб.}$$

Рассчитаем чистую прибыль, приходящуюся на единицу учетной системы предприятия, исходя из условного предположения, что прибыль по основной деятельности компании была бы получена предприятием в любом случае, поскольку зачатки культуры обработки информации присутствуют в той или иной степени на любом предприятии:

$$\text{П}_{\text{УС}} = \frac{52\,081\,204,40 - 40\,341\,040,26}{86,71} \approx 135\,395,73 \text{ руб.}$$

Для более точных расчетов необходимо оценить динамику изменения ремонтных операций и качества ремонта по каждой отдельной серии вагонов, а также качественные изменения в учетной системе за этот же период, что невозможно сделать в рамках данной работы в виду отсутствия такой статистики на рассматриваемых предприятиях.

И наконец оценим чистую прибыль от использования учетной системы:

$$\text{ПЧ}_{\text{УС}} = (135\,395,73 - 132\,391,22) \times 100 = 300\,451,00 \text{ руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективность учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс находится на весьма высоком уровне, однако ее стоимостная оценка оставляет желать лучшего. Во многом это объясняется тем, какое место занимает обособленное подразделение в структуре Московского метрополитена и как осуществляется его финансирование, однако это также результат недостаточно эффективного использования имеющихся ресурсов, в том числе информации. Данная оценка не учитывает влияние информации на осуществление основных процессов предприятия, однако все равно показывает ее значительную значимость.

Теперь рассмотрим эффективность учетной системы АО «Вологодский ВРЗ». Исходя из данных отчетов, представленных внешним пользователям информации, аудиторских заключений и учетных документов, представленных на официальном интернет-портале АО «Вологодский ВРЗ» мы получим следующие показатели эффективности функционирования учетной системы, представленные в таблицах 20-27.

Если показателю нельзя было присвоить количественную оценку в виду недостаточности данных, представленных к анализу в общедоступных источниках, такой показатель не анализировался, и оценка качества учетной системы происходила в усеченном режиме.

Начнем с анализа качества учетной политики предприятия, представленного в таблице 20.

Таблица 20 – Оценка качества учетной политики АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Доля федеральных стандартов, которые отражены в учетной политике предприятия (УР ₁)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Степень детализации учетной политики по вопросам, имеющим альтернативу, закрепленную на законодательном уровне (УР ₃)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$

Продолжение таблицы 20

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес времени, который затрачивают сотрудники на корректировку учетной политики в связи с неполнотой представленной в ней информации (УР ₄)	0,00
Уровень качества действующей учетной политики предприятия, в баллах (УР _к)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Учетная политика компании, исходя из аудиторских заключения, находится на очень хорошем уровне проработанности и отвечает современным требованиям, предъявляемым к такого рода документам.

Далее проанализируем качество работы с отчетными данными в таблице 21.

Таблица 21 – Оценка качества работы с отчетностью АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес предоставленной отчетности (От ₁)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Удельный вес отчетности, выполненной и предоставленной вовремя (От ₂)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Уровень качества работы с отчетностью, в баллах (От _к)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Отчетность на предприятии предоставляется вовремя, нет никаких расхождений с учетом, нет необходимости в корректировках. Качество на высочайшем уровне в 100 баллов.

Рассмотрим качество документооборота предприятия в таблице 22.

Таблица 22 – Оценка качества системы документооборота АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Показатель унифицированности документооборота (D ₁)	$\frac{423,00}{423,00} = 1,00$
Показатель выполнения графика документооборота (D ₂) (по документам, которые должны быть предоставлены в соответствии с учетной политикой)	$\frac{423,00}{423,00} = 1,00$
Уровень качества и оптимизации документооборота предприятия, в баллах (D _k)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

С документооборотом на предприятии нет проблем. Все используемые формы для документооборота унифицированы, график документооборота не нарушается. Качество на высшем уровне в 100 баллов.

Теперь проанализируем данные качества материально-технического обеспечения компании, представленные в таблице 23.

Таблица 23 – Оценка качества материально-технического обеспечения АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Достаточность обеспечения материалами структурных подразделений предприятия (MT ₁)	$\frac{202\,124\,008,00}{206\,116\,018,00} \approx 0,98$
Удельный вес запасов, невостребованных в производстве более трех месяцев (MT ₃)	$\frac{101\,024,16}{64\,375\,720,48} \approx 0,00$
Удельный вес времени ремонта оборудования ко времени, которое оно проработало в обычном режиме (MT ₅)	$\frac{127\,020,00}{16\,019\,343,00} \approx 0,01$
Удельный вес времени, затраченного на корректировки ремонтных операций, вследствие неэффективного планирования (MT ₆)	$\frac{24}{3\,108,00} \approx 0,01$
Уровень полноты и качества материально-технического обеспечения предприятия, в баллах (MT _k)	$\frac{0,98 - 0,01 - 0,01}{1,00} \times 100 = 96,00$

Материально-техническое обеспечение компании находится на очень высоком уровне в 96 баллов. Несмотря на отсутствие ряда показателей, которые помогли бы сформировать более точную оценку, по данным, представленным акционерам, предприятие не допускает простаю оборудования, эффективно распоряжается запасами и не закупает излишнее количество товарно-материальных ценностей, которые могут не использоваться более месяца.

Проанализируем показатели качества кадровой политики в таблице 24.

Таблица 24 – Оценка качества кадровой политики АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес сотрудников с высшим образованием (KS_1)	$\frac{149,00}{152,00} \approx 0,98$
Удельный вес сотрудников, прошедших запланированные образовательные программы и повышение квалификации (KS_2)	$\frac{906,00}{1\ 000,00} \approx 0,91$
Уровень качества кадровой системы предприятия, в баллах (KS_k)	$\frac{0,98 + 0,91}{2,00} \times 100 = 94,50$

Кадровая политика предприятия на очень высоком уровне. Обучение сотрудников происходит ежегодно, качество трудовых ресурсов позволяет использовать в работе продвинутое оборудование и/или системы учета.

Рассмотрим качество обеспечения сохранности имущества в таблице 25.

На предприятии соблюдается высокая культура обеспечения сохранности имущества. Однако есть вопросы по имуществу, которое пришло в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения. Предприятие не раскрывает информацию о данных случаях, как и о внутренних расследованиях в отношении причин порчи имущества, поэтому можно лишь сделать вывод о необходимости более качественного обеспечения сохранности имущества, которое должно реализовываться в том числе через более подробный инструктаж сотрудников о важности

сохранения свойств и характеристик имущества в первоначальном виде, а также систему материального поощрения.

Таблица 25 – Оценка качества обеспечения сохранности имущества АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес инвентаризаций, проведенных в установленные сроки (INV ₁)	$\frac{64,00}{64,00} = 1,00$
Удельный вес соответствия фактического имущества организации в стоимостном выражении к учетным данным (INV ₂)	$\frac{208\,164\,004,22}{208\,608\,402,03} \approx 1,00$
Удельное вес имущества, пришедшего в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения (INV ₄)	$\frac{372\,204,05}{173\,108\,902,44} \approx 0,00$
Уровень качества существующей системы по организации сохранности имущества предприятия, в баллах (INV _k)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Теперь рассмотрим качество проведенных ремонтов в таблице 26.

Таблица 26 – Оценка качества ремонта вагонов АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес вагонов, переданных заказчику в установленные сроки (RV ₁)	$\frac{133,00}{133,00} = 1,00$
Удельный вес вагонов, по которым поступили претензии в качестве ремонта в рамках гарантийных обязательств (RV ₃)	$\frac{1,00}{133,00} \approx 0,01$
Уровень качества существующей системы ремонта вагонов, в баллах (RV _k)	$\frac{1,00 - 0,01}{1,00} \times 100 = 99,00$

Претензий по качеству ремонта вагонов у контрагентов к АО «Вологодский ВРЗ» нет, за все время по гарантии был отремонтирован лишь один вагон. Ремонт был необходим в силу некачественного материала одного из узлов, что списали на недостаточно проработанную проверку со

стороны отдела качества во время обеспечения мероприятий неразрушающего контроля.

Наконец, рассмотрим перечень основных затрат на учетную систему АО «Вологодский ВРЗ» в таблице 27.

Таблица 27 – Перечень основных затрат на функционирование учетной системы предприятия АО «Вологодский ВРЗ»

Перечень показателей	Значение показателя в рублях
Заработная плата	489 780,00
Затраты на образовательные программы сотрудников учетной системы	380 000,00
Товарно-материальные ценности	224 400,00
Программное обеспечение	1 540 000,00
Связь (интернет, телефония) – в том числе инвестиции	54 102,80
Оборудование (амортизация)	1 646 508,00

Как видно из таблицы 27, очень важное место в затратах занимает оборудование и программное обеспечение, что свидетельствует о понимании управляющим звеном важности информатизации предприятия.

На основе представленных данных мы можем оценить уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах:

$$\begin{aligned}
 УС_э &= \frac{100,00 + 100,00 + 100,00 + 96,00 + 94,50 + 100,00 + 99,00}{100 \times 7} \times 100 = \\
 &= \frac{689,50}{700,00} \times 100 \approx 98,50 \text{ баллов}
 \end{aligned}$$

Далее оценим уровень затрат, приходящихся на обеспечения работы единицы учетной системы:

$$З_{ус} = \frac{4\,334\,790,80}{98,50} \approx 44\,008,03 \text{ руб.}$$

Рассчитаем чистую прибыль, приходящуюся на единицу учетной системы предприятия:

$$П_{ус} = \frac{14\,879\,108,38 - 10\,350\,187,92}{98,50} \approx 45\,978,89 \text{ руб.}$$

И наконец оценим чистую прибыль от использования учетной системы:

$$ПЧ_{ус} = (45\,978,89 - 44\,008,03) \times 100 = 197\,086,00 \text{ руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективность учетной системы АО «Вологодский ВРЗ» находится на достаточно высоком уровне, прибыль на единицу учетной системы невелика. Вероятно, это обусловлено недостаточным количеством показателей оценки, а также недостаточным количеством данных, которые анализируются предприятием.

Далее рассмотрим эффективность учетной системы АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова».

Исходя из данных отчетов, представленных внешним пользователям информации, аудиторских заключений и учетных документов, представленных на официальном интернет-портале АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» мы получим следующие показатели эффективности функционирования учетной системы, представленные в таблицах 28-35.

Если показателю нельзя было присвоить количественную оценку в виду недостаточности данных, представленных к анализу в общедоступных источниках, такой показатель не анализировался, и оценка качества учетной системы происходила в усеченном режиме.

Рассмотрим качество учетной политики компании в таблице 28.

Таблица 28 – Оценка качества учетной политики АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Доля федеральных стандартов, которые отражены в учетной политике предприятия (УР ₁)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Степень детализации учетной политики по вопросам, имеющим альтернативу, закрепленную на законодательном уровне (УР ₃)	$\frac{90,00}{100,00} = 0,90$
Удельный вес времени, который затрачивают сотрудники на корректировку учетной политики в связи с неполнотой представленной в ней информации (УР ₄)	$\frac{232,00}{1\,490,00} = 0,16$
Уровень качества действующей учетной политики предприятия, в баллах (УР _к)	$\frac{1,00 + 0,90 - 0,16}{2,00} \times 100 = 87,00$

Учетная политика компании, исходя из аудиторских заключения, находится на очень хорошем уровне проработанности и отвечает современным требованиям, предъявляемым к такого рода документам. Однако это результат работы над допущенными ошибками, что можно видеть по показателям оценки: учетная политика дополнялась, что в итоге сказалось на общей оценке качества учетной политики в 87 баллов.

Далее рассмотрим оценку качества работы с отчетностью в таблице 29.

Таблица 29 – Оценка качества работы с отчетностью АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес предоставленной отчетности (От ₁)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Удельный вес отчетности, выполненной и предоставленной вовремя (От ₂)	$\frac{100,00}{100,00} = 1,00$
Уровень качества работы с отчетностью, в баллах (От _к)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Отчетность на предприятии предоставляется вовремя, нет никаких расхождений с учетом, нет необходимости в корректировках.

Качество документооборота предприятия оценено в таблице 30.

Таблица 30 – Оценка качества системы документооборота АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Показатель унифицированности документооборота (D ₁)	$\frac{171,00}{171,00} = 1,00$
Показатель выполнения графика документооборота (D ₂) (по документам, которые должны быть предоставлены в соответствии с учетной политикой)	$\frac{143,00}{171,00} = 0,86$
Уровень качества и оптимизации документооборота предприятия, в баллах (D _к)	$\frac{1,00 + 0,86}{2,00} \times 100 = 93,00$

Все используемые формы для документооборота унифицированы, однако график документооборота ни раз нарушался. Несмотря на то, что в годовом отчете нет указаний на причины нарушений, это все равно негативная тенденция при таком небольшом количестве документов в работе за год. И рассматривать этот недостаток надо в совокупности с таким элементов как кадровая политика.

Далее идет анализ материально-технического обеспечения организации в таблице 31.

Материально-техническое обеспечение компании находится на плохом уровне. До сих пор ощущается необходимость в модернизации оборудования, которое неспособно эффективно работать при современных требованиях, предъявляемых на предприятии, несмотря на частичное обновления ряда основных средств. Кроме того, закупка товарно-материальных ценностей находится в прямой зависимости от оперативности перечисления денежных средств со стороны контрагента.

Таблица 31 – Оценка качества материально-технического обеспечения АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Достаточность обеспечения материалами структурных подразделений предприятия (MT ₁)	$\frac{176\ 804\ 318,00}{211\ 007\ 903,46} \approx 0,84$
Удельный вес запасов, невостребованных в производстве более трех месяцев (MT ₃)	$\frac{24\ 302,17}{61\ 447\ 317,64} \approx 0,00$
Удельный вес времени ремонта оборудования ко времени, которое оно проработало в обычном режиме (MT ₅)	$\frac{993\ 740,00}{14\ 303\ 000,00} \approx 0,07$
Удельный вес времени, затраченного на корректировки ремонтных операций, вследствие неэффективного планирования (MT ₆)	$\frac{113}{2\ 619,00} \approx 0,04$
Уровень полноты и качества материально-технического обеспечения предприятия, в баллах (MT _k)	$\frac{0,84 - 0,07 - 0,04}{1,00} \times 100 = 73,00$

В виду не очень хорошего экономического положения у предприятия есть проблемы со снабжением подразделений, которые не заняты напрямую в производственном процессе. Все это вылилось в довольно низкую оценку в 73 балла.

Теперь рассмотрим кадровую политику предприятия в таблице 32.

Таблица 32 – Оценка качества кадровой политики АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес сотрудников с высшим образованием (KS ₁)	$\frac{91,00}{138,00} \approx 0,66$
Удельный вес сотрудников, прошедших запланированные образовательные программы и повышение квалификации (KS ₂)	$\frac{104,00}{400,00} \approx 0,26$
Уровень качества кадровой системы предприятия, в баллах (KS _k)	$\frac{0,66 + 0,26}{2,00} \times 100 = 46,00$

Кадровая политика предприятия находится в прямой зависимости от экономического состояния предприятия и отражает нехватку высококвалифицированных кадров в виду неготовности соискателей брать на себя риск по работе на предприятии, востребованность которого на рынке серьезно снизилась в последние годы из-за повышенной конкуренции. Обучение сотрудников происходит ежегодно, однако количество выделенного на это дело времени невелико. Кроме того, такое состояние кадровой политики объясняет проблемы с документооборотом предприятия, возникшим в рассматриваемом периоде.

Проанализируем показатели качества обеспечения сохранности имущества в таблице 33.

Таблица 33 – Оценка качества обеспечения сохранности имущества АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес инвентаризаций, проведенных в установленные сроки (INV ₁)	$\frac{38,00}{38,00} = 1,00$
Удельный вес соответствия фактического имущества организации в стоимостном выражении к учетным данным (INV ₂)	$\frac{182\ 604\ 011,09}{182\ 713\ 308,15} \approx 1,00$
Удельное вес имущества, пришедшего в негодность вследствие некорректной эксплуатации или хранения (INV ₄)	0,00
Уровень качества существующей системы по организации сохранности имущества предприятия, в баллах (INV _k)	$\frac{1,00 + 1,00}{2,00} \times 100 = 100,00$

Несмотря на тяжелое материальное положение, на предприятии соблюдается высокая культура обеспечения сохранности имущества. Недостачи объясняются повышенным браком материалов из-за некачественных поставок. Однако качество работы системы оценена в максимальные 100 баллов.

Рассмотрим качество ремонта вагонов в таблице 34.

Таблица 34 – Оценка качества ремонта вагонов АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя
Удельный вес вагонов, переданных заказчику в установленные сроки (RV ₁)	$\frac{104,00}{104,00} = 1,00$
Удельный вес вагонов, по которым поступили претензии в качестве ремонта в рамках гарантийных обязательств (RV ₃)	0,00
Уровень качества существующей системы ремонта вагонов, в баллах (RV _к)	$\frac{1,00}{1,00} \times 100 = 100,00$

Претензий по качеству ремонта вагонов у контрагентов к АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» за рассматриваемый период нет. Соответственно, качество оказываемых услуг на очень хорошем уровне.

Наконец, рассмотрим перечень основных затрат на учетную систему предприятия в таблице 35.

Таблица 35 – Перечень основных затрат на функционирование учетной системы предприятия АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова»

Перечень показателей	Значение показателя в рублях
Заработная плата	365 104,00
Затраты на образовательные программы сотрудников учетной системы	62 000,00
Товарно-материальные ценности	134 700,00
Программное обеспечение	639 000,00
Связь (интернет, телефония) – в том числе инвестиции	22 702,89
Оборудование (амортизация)	476 400,00

Затраты на учетную систему в АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» очень небольшие. Это объясняется сложным материальным положением

предприятия, однако если руководство намеревается выйти из текущего кризиса, необходимо пересмотреть степень значимости учетной системы.

На основании проанализированных показателей мы можем оценить уровень эффективности функционирования учетной системы в баллах:

$$\begin{aligned} UC_э &= \frac{87,00 + 100,00 + 93,00 + 73,00 + 46,00 + 100,00 + 100,00}{100 \times 7} \times 100 = \\ &= \frac{599,00}{700,00} \times 100 \approx 85,57 \text{ баллов} \end{aligned}$$

Далее оценим уровень затрат, приходящихся на обеспечения работы единицы учетной системы:

$$Z_{uc} = \frac{1\,699\,906,89}{85,57} \approx 19\,865,69 \text{ руб.}$$

Рассчитаем чистый убыток, приходящийся на единицу учетной системы предприятия:

$$П_{uc} = \frac{-58\,803\,101,02 + 57\,754\,020,00}{85,57} \approx -12\,259,92 \text{ руб.}$$

И наконец оценим чистый убыток от использования учетной системы:

$$ПЧ_{uc} = (-12\,259,92 - 19\,865,69) \times 100 = -3\,212\,561,00 \text{ руб.}$$

Очевидно, что учетная система предприятия выстраивалась с учетом высокого спроса на вагоноремонтные услуги со стороны государства и/или частных компаний. Однако серьезная отдаленность компании от основных транспортных узлов и депо сыграло свою роль в небольшом количестве заказов. Кроме того, большая часть предприятий на сегодняшний день предпочитают работать с вагоностроительными организациями по «контракту жизненного цикла», что подразумевает то, что вагон и локомотив будет ремонтироваться на протяжении всего гарантийного срока эксплуатации (в среднем 20-25 лет) на заводе-производителе. В дополнении к

этому, у существующих заводов, осуществляющих исключительно ремонт вагонов и локомотивов, нет современного оборудования, которое в случае необходимости могло бы использоваться для ремонта подвижного состава современного типа, что позволило бы конкурировать с заводами-производителями, не допуская того, чтобы предприятия массово отдавали предпочтение «контрактам жизненного цикла».

2.3. Анализ влияния учетной системы на экономическую безопасность в деятельности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский Вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

Предприятия вагоноремонтной отрасли – это система сложноподчиненных взаимозависимых цехов и отделов, работа каждого из которых оказывает критически важное влияние на производственный процесс в целом, и тем самым создает множество вопросов, которые находятся в компетенции службы, обеспечивающей экономическую безопасность компании, или руководящего звена, которое должно отслеживать любые изменения в стабильности рабочего процесса.

Поскольку множество операций в производственном процессе линейны, т.е. осуществляются исключительно после прохождения определенных этапов в определенном цеху, для вагоноремонтного предприятия очень важно организованное планирование распределения ресурсов и работ, а также стабильная информационная поддержка, которая позволит оперативно перестроить производственный процесс, исходя из текущих реалий.

Таким образом информация, которую собирает, обрабатывает и хранит учетная система предприятия, чрезвычайно важна для обеспечения бесперебойной работы вагоноремонтного завода.

Рассмотрим влияние оцененной ранее учетной системы ГУП «Московский метрополитен» ВРК на его экономическую безопасность. Эффективность функционирования учетной системы было оценено в 86,71 балл, то есть в учетной системе есть определенные недоработки, которые либо уже сказывается на работе предприятия, либо могут повлиять на его рабочие процессы в будущем. В первую очередь стоит отметить тот факт, что в подразделении Московского метрополитена не была детализирована учетная политика настолько, чтобы принимать однозначно трактуемые значения в области бухгалтерского учета. Это создало ряд необоснованных налоговых рисков, что является серьезным упущением со стороны бухгалтерской службы организации. В результате информация в рассматриваемой системе потеряла одну из своих важнейших характеристик – надежность. Кроме того, это повлияло на доступность, достоверность и предсказуемость информации, поскольку появившиеся налоговые риски создали предпосылки для корректировки отчетности.

Оперативность создания отчетности в рассматриваемом периоде серьезно пострадала. Влияние на итоговую деятельность предприятия было несущественным, поскольку управленческий персонал получает необходимые для бесперебойной работы данные ежедневно, однако недостаточная оптимизация рабочих процессов создает опасные предпосылки, потому необходимо либо пересмотреть сроки обработки информации, исходя из ее сложности, либо контролировать работу сотрудников, которые допускают просрочку в предоставлении данных.

Материально-техническое обеспечение – одна из важнейших характеристик предприятия, занятого в процессе создания материальных благ. Для вагоноремонтного предприятия, как было выяснено ранее в этом разделе, снабжение необходимо для адекватной конкуренции, оптимальной загрузки мощностей основных фондов и снижения рисков, связанных с нарушением условий договоров. Однако именно с материально-техническим снабжением у ГУП «Московский метрополитен» ВРК огромные проблемы:

предприятие не обеспечено в достаточной степени материальными ресурсами на отдельно взятых участках, что поможет повлиять на качество информации и качество работ. Кроме того, оперативность предоставления материальных ресурсов серьезно страдает из-за сложного линейно-функционального подчинения подразделения в структуре ГУП «Московский метрополитен», что создает опасные предпосылки к срыву сроков выпуска вагонов из ремонта. Кроме того, около трети запасов рассматриваемого подразделения составляют неликвиды, которые с большой вероятностью более никогда не будут использованы в основной деятельности предприятия. Большое количество основных фондов простаивают недопустимо много времени. В совокупности, все это создает негативное влияние на основную деятельность компании и характеризует управление в области распоряжения материально-технической базой как неэффективное, что создает риски для экономической стабильности компании и ее конкурентоспособности.

Кадровый состав ГУП «Московский метрополитен» ВРК не до конца соответствует профессиональным стандартам. Кроме того, план по обучению сотрудников не выполняется, что создает опасные прецеденты, которые на этапе обработки сложной информации в учетной системе могут вылиться в искажение информации или ее неполноту, что серьезным образом скажется на экономической безопасности организации.

Таким образом, у ГУП «Московский метрополитен» ВРК существует ряд критически важных упущений в поддержании эффективности работы учетной системы, которые могут сказаться в будущем на уровне прибыльности работы подразделения.

Теперь рассмотрим эффективность функционирования учетной системы АО «Вологодский ВРЗ». Исходя из данной ранее оценки, у предприятия отлично составлена учетная политика, налажена работа с отчетностью, документооборот осуществляется непрерывно и в установленные сроки. Материально-техническое снабжение предприятия на

очень высоком уровне, несмотря на небольшие проблемы с достаточностью обеспечения материалами подразделений.

Кадровая политика АО «Вологодский ВРЗ» тоже весьма продумана: количество людей, в полной мере соответствующих профессиональным и отраслевым стандартам практически 100%. Есть небольшие проблемы с повышением квалификации сотрудников, однако проблема не носит системный характер в отличие от того, что наблюдается у ГУП «Московский метрополитен» ВРК.

Качество работы с имуществом и ремонт вагонов в АО «Вологодский ВРЗ» на высочайшем уровне. Недочеты и проблемы есть, но они незначительным образом влияют на экономическую безопасность предприятия в целом.

Таким образом, эффективность функционирования учетной системы в АО «Вологодский ВРЗ» на чрезвычайно высоком уровне и предприятию необходимо теперь сосредоточиться на диверсификации рисков, поскольку количество покупателей услуг в вагоноремонтной отрасли напрямую влияет на экономическую стабильность и развитие предприятия.

Рассмотрим эффективность функционирования учетной системы АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова». Данные аудиторских заключений и собственного анализа компании свидетельствуют о том, что учетная политика не в полной мере отражала деятельность компании и инструкции к действиям в отношении типовых операций. Между тем, удельный вес времени, потребовавшегося на исправление недочетов, оказался весьма существенным, что указывает на неэффективность работы с основополагающим документом организации, а следовательно, и с основополагающими операциями предприятия.

Документооборот в компании нарушался 18 раз. И хотя сроки нарушения не превышали 1-2 дня, это все равно недопустимо при небольшом объеме документов, учитываемых системой. Материально-техническое обеспечение предприятия находилось в прямой зависимости от оплаты,

поступающей от заказчика, а потому организация не смогла в полной мере удовлетворить потребность подразделений в материальных ресурсах за рассматриваемый период.

Кадровая культура находится на очень низком уровне: количество несоответствий между имеющимся у сотрудника образованием и необходимым в соответствии с профессиональными и отраслевыми стандартами достигает 47 случаев в абсолютном выражении или 34% от общего числа сотрудников, которые должны соответствовать этим стандартам. Кроме того, в 2018 году не выполнена программа по повышению квалификации сотрудников, напрямую задействованных в работе учетной системы, что может негативным образом сказаться на качестве информационного обеспечения управляющего персонала.

Качество ремонта и работа с имеющимся имуществом не вызывает нареканий. Тяжелое материальное положение, в котором оказалась компания, является результатом непродуманной политики в отношении диверсификации рисков. У предприятия лишь один контрагент, который в ближайшие годы, исходя из отчетов для акционеров, планирует модернизировать транспортный парк, что окончательно уничтожит предприятие. Исходя из отчетов компании, информация о таком положении дел появилась еще в 2011 году, однако оперативность принятия решений и скорость реакции на изменяющиеся приоритеты не соответствует стратегии компании по укреплению своих позиций на рынке.

Таким образом, экономическая безопасность АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» находится в крайне тяжелой ситуации. Возможно, на недоработки менеджмента повлияла оперативность предоставления информации или ее качество: так, о «контрактах жизненных циклов», на которые массово переходят заказчики, стало известно еще в 2012-2015 гг., однако либо информация не была доведена до руководства, либо руководство приняло неоптимальные решения, исходя из полноты имеющихся данных.

Глава 3. Совершенствование учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» как основополагающего элемента обеспечения их экономической безопасности

3.1. Разработка эффективной учетной системы в рамках обеспечения экономической безопасности ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

Учетная система предприятия должна осуществлять сбор информации не только об эффективности деятельности отдельных структурных подразделений предприятия, но и об эффективности использования представленных этой системой данных для решения задач, стоящих перед управленческим звеном организации.

Это означает, что задача учетной системы в рамках обеспечения экономической безопасности состоит в определении комплекса показателей, в наибольшей степени отражающих качественное информационное обеспечение сотрудников.

Исходя из данных анализа учетных системы предприятий ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова», можно сделать вывод о том, что их действующие системы учета неполны и предоставляют лишь ограниченный набор данных, которые необходимо многократно адаптировать для осуществления сравнительного анализа.

Таким образом, необходимо сформировать ряд этапов, которые должна пройти учетная система для внедрения или совершенствования в рамках уже осуществляющего свою деятельность предприятия. Поскольку отраслевые особенности у всех трех рассматриваемых предприятий схожи, данные по разработке эффективной учетной системы можно будет применить к каждому из них.

Этапы построения или модернизации учетной системы для повышения ее эффективности в рамках обеспечения экономической безопасности предприятия:

1. Определение бюджета, который будет выделен на внесение корректировок в работу учетной системы, и анализ важности каждой из них в случае ограниченного финансирования, чтобы в дальнейшем развивать систему на данном фундаменте без ущерба основным качественным характеристикам информации. В зависимости от выделяемого финансирования может позволить себе совершенно разный качественный подход к управлению информационными потоками.
2. Проработка организационной структуры для исключения дублирования отделами функций или информации вследствие использования неоптимальной системы подчинения. При этом важно не уничтожить существующую систему алгоритмов взаимодействия отделов между собой и внешней средой.
3. Определение количества рабочих мест, необходимых для поддержания сбора информации в каждом структурном подразделении и анализа выполнения плановых показателей, установленных планово-экономическим отделом.
4. Определение показателей эффективности работы отдельных структурных подразделений. Так, для моторного цеха критериями будут выступать количество отремонтированных за период тяговых электродвигателей; количество брака в работе, обнаруженного за

период отделом качества и в ходе приемки работ другим структурным подразделением; количество неремонтопригодных электродвигателей из-за допущенных нарушений в технологии ремонта или в виду халатного отношения к имуществу. А для лакокрасочного цеха: количество окрашенных вагонов или отдельных его элементов; количество гарантийных обращений из-за некачественно нанесенного лакокрасочного покрытия; отношение скорости покраски брендированных вагонов к запланированному на эту работу времени по договору.

5. Обеспечение каждого сотрудника рабочим местом в соответствии с требованиями охраны труда и его максимальная близость к изучаемым процессам и другим исполнителям, данные которых могут понадобиться в ходе рабочего процесса.
6. Обеспечение каждого структурного подразделения четкими инструкциями по работе абсолютно с каждой запасной частью. У сотрудника должен быть доступ к архиву информации с чертежами, инструкциями и унифицированными формами документов в любой момент.
7. Каждый рабочий процесс должен быть задокументирован либо учтен в программном комплексе для определения степени недостаточной загруженности отдельных подразделений, а также для определения ответственных за операцию с целью оперативного реагирования на участвовавшие случаи брака, несоблюдение трудовой дисциплины или повреждение имущества предприятия или заказчика.
8. Определение показателей эффективности отдельных категорий сотрудников в соответствии с их системой оплатой труда для анализа их вклада в работу предприятия, что в дальнейшем позволит выстроить более качественную кадровую политику.
9. Использование современных систем автоматизации рабочих процессов для исключения необходимости использовать рабочее

время высококвалифицированного сотрудника на выполнение однотипных операций.

10. Использование системы мотивации на основании критериев оценки эффективности работы отдельных структурных подразделений и работников для повышения качества трудовой деятельности и удержания в рабочем процессе ценных кадров.
11. Применение систем повышения квалификации для получения большого количества сотрудников с навыками, необходимыми для получения полной картины производственного процесса и ошибок, которые могли допустить исполнители в силу своей некомпетентности или недостаточной внимательности.
12. Создание контролирующих функций, закрепленных за отделом, работником или автоматизированной системой проверки информации, для повышения качества предоставляемой на анализ информации.
13. Постоянное изыскание новых видов деятельности и контрагентов для повышения экономической защищенности предприятия и его конкурентоспособности.
14. Использование программных средств сбора, хранения и обработки информации, которые лягут в основу абсолютно всех систем предприятия: от системы закупки материально-производственных запасов и оборудования до системы планирования рабочих процессов ремонта.
15. Постоянный контроль и проверки за техникой безопасности работы в цехах для исключения случаев травмирования сотрудников, повреждения имущества и остановки деятельности компании.

Следуя данными этапам разработки или модернизации учетной системы на любом из рассматриваемых предприятий, вполне реально значительно повысить основные технико-экономические показатели их деятельности и создать предпосылки для внедрения более комплексной

системы оценки функционирования учетной системы, что в дальнейшем позволит более избирательно воздействовать на каждый из его элементов с целью извлечения максимальной прибыли.

Необходимо помнить, что разработка эффективной учетной системы на вагоноремонтном предприятии во многом зависит от технических специалистов. Без знаний технических показателей работы вагонов и локомотивов, сроков выработки их ресурсов и материаловедения невозможно разработать сколь-либо эффективную систему организации производственной линии. В тоже самое время технические специалисты не могут обобщить информацию в одном информационном поле с помощью универсальных единиц измерения, в чем должны помочь операционисты, бухгалтеры, экономисты, представляя данные в количественных и стоимостных показателях на обозрение руководящему составу организации.

В итоге, разработка всеобъемлющей учетной системы упирается в финансовые и временные ограничения каждого из предприятий. А потому рассмотрим далее конкретные меры по повышению эффективности функционирования учетной системы, исходя из стратегического положения предприятия и его способности перестроиться в кратчайшие сроки для повышения видимого экономического эффекта.

3.2. Способы повышения эффективности функционирования учетной системы ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод», АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

Рассмотрим способы повышения эффективности функционирования учетной системы в ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс. Данное предприятие, согласно внутренним регламентам, находится в определенной зависимости от других подразделений, однако

точно так же работа остальных подразделений зависит от эффективности рабочего процесса в ГУП «Московский метрополитен» ВРК.

Так, основная задача существования ГУП «Московский метрополитен» – осуществление безопасных пассажироперевозок. Безопасность движение поездов в немалой степени зависит от качества ремонтных процедур, осуществляемых в ГУП «Московский метрополитен» ВРК, однако материально-техническое снабжение уже не совсем в его компетенции, что порождает ряд проблем, которые можно увидеть через призму количественных показателей оценки эффективности учетной системы.

Итак, ГУП «Московский метрополитен» ВРК не ограничен в бюджете и времени, которое требуется на реализацию дальнейших шагов, поскольку наличие у него единственного заказчика в большей степени положительный момент в виду их тесной взаимосвязи.

Организационная структура ГУП «Московский метрополитен» ВРК не нуждается в корректировках. В ней нет дублирующего функционала у разных отделов. Однако есть потребность в более качественной работе операционистов учетной системы. Информация, которая поступает из цехов и отделов недостаточно полная и не дает понимания о проблемах на местах.

Так, например, в одном из внутренних ревизионных заключений было указано, что на предприятии нет четкой организации работы отделов в соответствии с определенным планом. Заместитель директора по производству и начальники цехов руководствуются исключительно планом выпуска вагонов за месяц, игнорируя взаимные зависимости отделов. Так, если один узлов должен пройти несколько производственных этапов, чтобы из полуфабриката превратиться в готовое изделие, необходима четкая планировка времени, когда этот узел будет переходить из цеха в цех, заранее заложить время на непредвиденные ситуации в производственном цикле и стараться пускать в производство наиболее важные и сложные полуфабрикаты первыми. Однако этот принцип игнорируется, что периодически вызывает сбои в синхронной работе цехов, из-за чего

некоторые работники и основные фонды простаивают в то время, как сроки сдачи вагонов подходят к концу. Сроки сдачи вагонов редко нарушаются, однако это скорее заслуга грамотного планирования ремонтных операций, который был отлажен после срывов поставок в прошлом. Более грамотная работа в указанном направлении организации труда в структурных подразделениях поможет ускорить оборачиваемость активов, увеличит загрузженность основных фондов и снизит сроки сдачи вагонов, что позволит за тот же период взять в работу больше составов, и это напрямую отразится как на сдельной оплате работников, так и на прибыльности деятельности предприятия.

У ГУП «Московский метрополитен» ВРК отсутствует перечень показателей эффективности функционирования цехов и отделов, что не позволяет оценить их вклад в стоимостном выражении в общую работу предприятия. Очень критична для предприятия скорость и эффективность работы цеха по изготовлению запасных частей. Данный цех очень важен в условиях ремонта старых серий вагонов, запасные части к которым чрезвычайно сложно найти, а также подогнать под имеющуюся базу конкретной модификации вагона. Однако в цехе до сих пор нет нормативов рабочего времени на изготовление отдельных узлов и элементов, что помогло бы более тщательно спланировать ремонт вагонов. Внедрение критериев эффективного функционирования цехов значительно улучшит рациональность труда на предприятии и позволит выявить его слабые места, что позволит оптимизировать расходы или перенаправить финансирование для исключения простоя производственных участков и, как итог, максимизации прибыли.

ГУП «Московский метрополитен» ВРК в настоящий момент имеет две площадки, значительно удаленные друг от друга, а также отдаленные друг от друга отделы в виду значительность площадей, требуемых для обеспечения качественного ремонта вагонов. Однако не каждое рабочее место оснащено компьютером и/или подключено к общей информационной сети. Это создает

ситуации, при которых один или несколько сотрудников, а иногда даже отдел не могут выстроить систему рабочих процессов с другим структурным подразделением. Это негативно влияет на скорость ремонта и качество предоставляемой информации, затормаживает принятие управленческих решений. То есть, предприятию жизненно необходимо обеспечить сотрудников необходимым информационным комплексом, чтобы не создавать риски потери информации и не снижать ее надежность и доступность. Экономическая польза для предприятия состоит в возможности более рационального планирования и распределения ресурсов, что позволит снизить процент брака в производстве и более правильно распорядиться рабочим временем сотрудников.

Работа с кадрами на предприятии реализована через центральный кадровый аппарат Московского метрополитена. Фактически, подразделение лишено ряда самостоятельных функций, таких, как планирование часов, необходимых сотрудникам для повышения квалификации, и способов проверки знаний имеющихся. Однако в рамках внутренних регламентов у подразделения есть возможность отправлять недостаточно подготовленных к работе с программным комплексом сотрудников на обучение в другие подразделения, что значительно улучшило бы положение дел. Однако это очень редко используется. В плане обеспечения экономической безопасности предприятия грамотная кадровая политика помогла бы снизить количество ошибок в производственном процессе, а следовательно, избежать лишних затрат. Кроме того, высокая квалификация сотрудников позволяет им без дополнительной помощи оперативно решать вопросы с целью недопущения простоя в производстве, что напрямую влияет на прибыль организации.

Еще один способ значительно увеличить эффективности функционирования учетной системы предприятия – обновить основные фонды. Значительная часть компьютеров в организации неспособна одновременно использовать программный комплекс SAP и Excel, что создает трудности при обработке информации. Установка новых компьютеров в купе

с модернизацией программного комплекса может создать значительный эффект в скорости обработки информации и ее поступления адресату. Так, например, у предприятия есть возможность внедрить ERP-систему в рамках существующего решения SAP с помощью нескольких дополнительных модулей. Учитывая, что лицензия приобретается не на одного подразделение, а не все сразу, это значительно сэкономит средства, распределив стоимость внедрения модулей на все структурные единицы, и также поможет им в организации более полной и быстрой обработки информации посредством автоматизации рутинных операций. Это, в свою очередь, напрямую скажется на эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью, позволит оперативно реагировать на появляющиеся налоговые риски и даст более полное представление о том, какие работы можно оптимизировать. В том числе, за счет сокращения выделяемого бюджета, который может использоваться неполностью или неэффективно.

Таким образом, внедрение ERP-системы, организация полноценных рабочих мест, работа над повышением квалификации операционистов и корректировка взаимосвязей между цехами во время планирования ремонта вагонов может значительно повысить эффективность функционирования не только учетной системы, но и всего предприятия в целом. В рамках же экономической безопасности это позволит оптимизировать расходы на персонал, производственную деятельность, закупки; снизить налоговые риски; ускорить ремонт, а следовательно, увеличить количество заказов.

Рассмотрим далее АО «Вологодский вагоноремонтный завод». В отличии от ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс – это коммерческое предприятие, главная цель которого – извлечение максимальной прибыли при минимальных затратах ресурсов. Основные технико-экономические показатели деятельности АО «Вологодский ВРЗ» очень близки к тем, что показывает ГУП «Московский метрополитен» ВРК, кроме того, план по ремонту вагонов у него немногим меньше (133 штуки против 137 штук), однако численность персонала ниже более, чем в 2 раза.

Вкупе с оценкой учетной системы, которая были приведена ранее, можно ответственно заявить, что учетная система АО «Вологодский ВРЗ» работает более эффективно. Однако недостатки все равно имеются, а потому рассмотрим далее их подробнее и определим, что необходимо для дальнейшего повышения уровня эффективности функционирования учетной системы этой организации.

Во-первых, необходимо дополнительно сформировать критерии оценки работы цехов и отделов, чтобы наблюдать динамику деятельности структурных подразделений и иметь возможность вмешиваться в их работу на основании предоставляемой учетной системой информации, как это и задумывалось. Это поможет оптимизировать расходы предприятия.

Во-вторых, на предприятии отсутствуют управленческие расходы, что вкупе с большим аппаратом управления вызывает вопросы в корректности отражения в отчетности данных. Соответственно, необходим дополнительный контроль со стороны программного комплекса и специалистов по бухгалтерскому учету для выделения управленческих расходов в отдельную строчку, чтобы понимать эффективность функционирования аппарата управления и зависимость расходов на его поддержание и прибыль, которую приносит организация в долгосрочной динамике. Это поможет снизить налоговые и другие риски при исчислении прибыли.

Наконец, учетная система охватывает не все рабочие места на предприятии: в цехах до сих пор используются лишь бумажные версии учета операций по снятию с вагонов запасных частей и забраковки отдельных узлов, что не в полной мере информирует других участников учетной системы об имеющейся специфике работ в текущий момент. Кроме того, новым сотрудникам понадобится дополнительное обучение для эффективного взаимодействия с учетной системой. В совокупности, это позволит поднять качество информации на более высокий уровень. С экономической точки зрения, это позволит сократить время обработки

информации и положительно скажется на структуре доходов и расходов предприятия либо опосредованно, либо прямо, через увеличение количества ремонтов, которые готово провести предприятие.

Таким образом, повысить экономическую безопасность АО «Вологодский ВРЗ» можно с помощью разработки и внедрения критериев оценки функционирования отделов и цехов, повсеместной компьютеризации и информатизации, а также более качественного разделения расходов по группам для определения зависимости прибыли от конкретных затрат.

Далее рассмотрим АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова». В отличие от АО «Вологодский ВРЗ» у данного предприятия серьезные проблемы с экономической стабильностью и перспективами дальнейшего функционирования на рынке, а потому бюджет на учетную систему, очевидно, не может быть расширен сверх того значения, которое уже выделяется для обеспечения ее стабильной работы. Несмотря на это, рассмотрим далее основные проблемы в функционировании учетной системы предприятия и способы повышения ее эффективности.

На рассматриваемом предприятии не применяются индивидуальные критерии оценки к отделам и цехам из-за чего сложно оценить влияние каждого из них в отдельности на финансовый результат компании в целом. Кроме того, в таком тяжелом финансовом положении необходимо производить в том числе сокращения персонала, оптимизацию расходов, однако без показателей эффективности это сделать невозможно. Годовые отчеты для акционеров не раскрывают информацию о дальнейших шагах руководства предприятия в этом направлении, что свидетельствует о неготовности предприятия к глубокому анализу имеющихся показателей и привлечению инвесторов. Это негативно отражается на экономической безопасности организации. Из-за тяжелого финансового положения на предприятии нарушено материально-техническое снабжение, однако оценить конкретные проблемы не представляется возможным. Можно

руководствоваться лишь годовым отчетами, в которых утверждается о высоком влиянии скорости внесения предоплаты за объем оказываемых услуг на обеспечение структурных подразделений необходимыми ресурсами. Опять-таки, система показателей и автоматизация операций помогли бы сформировать более полную картину происходящего для принятия необходимых управленческих решений, что в свою очередь позволило бы изыскать резервы и определить очередность решения проблем в зависимости от экономического эффекта, которое предлагает каждое из решений.

Кадровая политика на предприятии очень в плохом состоянии. Это сказывается и на работе учетной системы, которая находится в прямой зависимости от квалификации кадрового состава, использующего информацию. Поскольку именно человеческие ресурсы на предприятиях вагоноремонтной отрасли имеют огромное значение, следует незамедлительно скорректировать политику мотивации, повышения квалификации и информатизацию рабочих мест, если предприятие намеренно продолжать свою деятельность в области ремонта вагонов. В ином случае это грозит увеличением количества брака в производственных процессах, увеличением количества ошибок в работе, нестабильным качеством ремонта и, как следствие, ухудшением экономического состояния вследствие постоянных исправлений недоработок в рамках обеспечения гарантийных обязательств, а в перспективе это грозит потерей единственного контрагента.

Таким образом, основной способ повысить эффективность учетной системы АО «ВВРЗ имени С.М. Кирова» – повысить информатизацию рабочих мест и уделить все внимание кадровой политике. Наряду с поиском новых контрагентов, это может помочь в обеспечении конкурентоспособности предприятия, его экономической стабильности в будущем, когда будут произведены необходимые процедуры оптимизации штата и изыскания резервов на основании более полного анализа имеющихся у организации проблем.

Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с рассмотрением теоретических основ учетной системы в обеспечении экономической безопасности предприятия.

В современных реалиях информация – один из фундаментальных элементов обеспечения конкурентоспособности и экономического развития предприятия. С помощью информации предприятие может адаптироваться к внешним вызовам, определять и бороться с внутренними угрозами. Поэтому очень важно изыскивать способы наиболее эффективного использования имеющихся данных, работать над учетной системой, как основополагающим фактором обеспечения экономической безопасности предприятия.

В ходе исследования было определено, что учетная система представляет собой совокупность всех видов учета, их функций, а также элементов каждого из этих видов учета и связей между ними.

Интересы любого предприятия коммерческого сектора так или иначе завязаны на обеспечении экономической безопасности для стабильного функционирования и дальнейшего развития. В основе экономической безопасности лежат управленческие решения, которые обоснованы по большей части информацией, поступающей от структурных единиц предприятия. Таким образом, учетная система, сформированная из элементов внутреннего информационного обеспечения, является основополагающим фактором обеспечения экономической безопасности предприятия.

Поскольку влияние учетной системы на деятельность организации поддается не только наблюдению, но и измерению, можно руководствоваться качественными измерителями информационного обеспечения, которые наиболее полно были определены Бюро стандартов финансового учета США

(Financial Accounting Standards Board – FASB). Однако соответствие качественным критериям оценки не дает представления о влиянии информации на эффективность функционирования компании. В этой связи в работе были определены такие основные элементы деятельности предприятия, как: учетная политика, отчетность, документооборот, материально-техническое обеспечение, кадровая политика, обеспечение сохранности имущества и ремонт вагонов, а также критерии, на основании которых будет оцениваться эффективность учетной системы, с учетом отраслевых особенностей вагоноремонтных предприятий.

На основе определенных элементов учетной системы были сформированы базовые способы обеспечения экономической безопасности организации, которые во многом схожи для предприятий разной отраслевой направленности, однако могут иметь ряд специфических отличий, которые должны быть учтены менеджментом компании при разработке показателей оценки эффективности функционирования учетной системы. Среди таких способов можно выделить:

- совершенствование учетной политики;
- ускорение сроков сдачи отчетности и обеспечение дополнительного контроля за ее достоверностью;
- контроль документооборота, унификация документов, сокращение времени на обработку документации;
- контроль за материально-техническим обеспечением предприятия;
- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей путем обеспечения соответствующих условий хранения и регулярных инвентаризаций имущества;
- совершенствование кадровой политики предприятия;
- совершенствование производственных процессов предприятия.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с анализом и оценкой учетной системы предприятий вагоноремонтной отрасли.

Анализ комплекса технико-экономических показателей показал, что у предприятий вагоноремонтной отрасли прослеживаются тенденции к снижению количества персонала для минимизации издержек, ускорению модернизации имеющихся основных фондов, закупка нового оборудования для обеспечения конкурентоспособности и попытка диверсифицировать деятельности, поскольку связь вагоноремонтных предприятий с каким-то одним конкретным контрагентом чересчур велика и тяжелое экономическое положение у покупателя может отразиться негативным образом на стабильности осуществления деятельности вагоноремонтным заводом.

Кроме того, была дана оценка учетным системам ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский вагоноремонтный завод» и АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова», а также было рассмотрено влияние учетной системы на обеспечение их экономической безопасности. Исходя из данного анализа, можно сделать вывод о необходимости диверсификации рисков в вагоноремонтной отрасли преимущественно путем поиска новых клиентов и заключения долгосрочных договоров по примеру контрактов «жизненного цикла», которые получили широкое распространение в последние годы, благодаря их выгоды для клиентов в части гарантийного обслуживания. Также предприятиям вагоноремонтной отрасли жизненно необходима модернизация или полное обновление основных фондов для повышения конкурентоспособности в условиях гегемонии вагоностроительных организаций, большинство из которых образовали холдинги. Наконец, отставание вагоноремонтных предприятий в части информатизации структурных единиц серьезным образом влияет на качество и скорость выполнения ими работ.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, посвящена выявлению способов совершенствования учетной системы предприятий вагоноремонтной отрасли на примере ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс, АО «Вологодский

вагоноремонтный завод» и АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова».

На основе выделенных недостатков деятельности вышеуказанных предприятий был разработан индивидуальный комплекс мер обеспечения экономической безопасности, который направлен на увеличение эффективности работы учетной системы. Так, в ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс имеются проблемы с планированием на производстве, организацией полноценных рабочих мест, повышением квалификации сотрудников. У АО «Вологодский вагоноремонтный завод» есть недостатки в распределении расходов по группам затрат, компьютеризации и информатизации цехов. АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» испытывает трудности из-за недальновидной политики по диверсификации рисков в выборе контрагентов, плохой кадровой политики и недостаточной информатизации рабочих мест в цехах.

В совокупности, качественный и количественный анализ учетных систем каждого из предприятий совместно с реализацией на их основе мер комплексного повышения эффективности функционирования учетной системы помогут значительным образом повлиять на улучшение их основных технико-экономических показателей деятельности в будущем, а значит обеспечат необходимый уровень экономической безопасности для успешного функционирования компаний в будущем.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 28.04.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. 18.03.2019, с изм. от 28.04.2020).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 01.04.2020).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 24.04.2020).
5. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. 02.12.2019).
6. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020).
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
8. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ред. 24.04.2020).
9. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).
12. Алавердова Т.П., Языкова С.В. Учетная политика организации на 2019 год. Экономика и предпринимательство. 2019. № 3 (104). С. 992-996.

13. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. 215 с.

14. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. Москва: Юрайт, 2016. С. 151.

15. Асадулаева Ш.Р. Учетная политика и бухгалтерская отчетность НКО. Инновационная наука. 2019. № 3. С. 65-66.

16. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ коллектив авторов; под общ. ред. В.И. Бариленко. 4-е изд., перераб. М.: Кнорус, 2016. 234 с.

17. Баранников А.А., Сигидов Ю.И. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации / А.А. Баранников, Ю.И. Сигидов. Научный журнал КубГАУ. 2017. №80(06). 19 с.

18. Бобряшова Е.Д. Учетная политика по экспортным операциям. В сборнике: Человеческий и производственный потенциал российской экономики перед глобальными и локальными вызовами. Материалы II Всероссийской научно-практической конференции. Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А. Саратов, 2019. С. 73-78.

19. Богачева В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богачева, Н.А. Кириллова. М.: Феникс, 2016. 544 с.

20. Богданова Ж.А. Учетная политика: Значение и причины, обуславливающие ее формирование в российской федерации. В сборнике: Теория и практика экономики и предпринимательства XVI Всероссийская с международным участием научно-практическая конференция. Под редакцией Н.В. Апатовой, 2019. С. 164-166.

21. Бойко И.П. Лекции по курсу «Экономика предприятия и предпринимательства». Издательский центр экономического факультета СПбГУ, лекция 4 «Основные средства производства». СПб, 2016. 28 с.

22. Вениосова Д.О., Шматова Е.В. Учетная политика как метод оптимизации налогообложения. В сборнике: Проблемы современного общества и пути их решения. Материалы III международной научно-практической конференции. Под научной редакцией М.И. Кутера, 2019. С. 135-140.

23. Воробьев С.В., Короткова И.В., Середина В.Г. Учетная политика в части учета затрат на производство продукции. Вестник научных конференций. 2019. № 1-1 (41). С. 30-33.

24. Гафурова Л.С. Бухгалтерская и налоговая учетная политика 2019 года. В сборнике: International innovation research. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Гуляев Герман Юрьевич. Пенза, 2019. С. 110-112.

25. Гончаренко Л.И., Горский И.В., Колчин С.П., Пайзулаев И.Р., Поляк Г.Б., Смирнова Е.Е. Налоги и налогообложение. Учебник и практикум / Москва, 2018. Сер. 58. Бакалавр. Академический курс (3-е изд., пер. и доп.). 385 с.

26. Горелюк О.М. Финансовый анализ: учебное пособие/М.: Кнорус, 2015. 270 с.

27. Григораш А.С. Проблемы учета основных средств по международным стандартам финансовой отчетности / В сборнике: Проблемы управления устойчивым развитием бизнес структур разных сфер деятельности Сборник научных трудов Международного экономического форума. Под общей редакцией Н.А. Лытневой, 2017. С. 189-192.

28. Громова Ж.Ю. Влияние учетной политики на финансовые показатели организации. Вестник науки и образования. 2019. № 1 - 1 (55). С. 79-82.

29. Дворядкина Е.Б. Экономическая безопасность: учеб. пособие – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2018. 177 с.
30. Ещенко Е.С. Теоретические и практические аспекты анализа эффективности деятельности организации [Текст] / Е.С. Ещенко, О.С. Лешина // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 30-34.
31. Захаров. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации / Захаров М.Л. и. М.: Проспект, 2015. 720 с.
32. Катина И.Э. Современные подходы к оценке и учету финансовых вложений. Вектор экономики. 2019. № 5 (35). С. 20.
33. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Практикум. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. 96 с.
34. Копытина В.А., Германова В.С. Учетная политика как составляющая аудиторской проверки. В сборнике: Лучшая студенческая статья 2019. Сборник статей XIX Международного научно-исследовательского конкурса. 2019. С. 211-213.
35. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. М.: Дашков и К, 2016. 248 с.
36. Костюкова Е.И. Совершенствование учетной политики для повышения эффективности управления активами торговых организаций / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 46. С. 11 - 18.
37. Кравченко Л. И. Современные методики анализа и оценки эффективности хозяйствования/ Л. И. Кравченко // Бухгалтерский учет и анализ. 2015. № 5. С. 16–21.
38. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. 160 с.
39. Львова М.В., Бочкарева Т.В. Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер.

LXXII междунар. науч.-практ. конф. № 4(66). Новосибирск: СибАК, 2017. С. 11-16.

40. Любушин Н.П. Финансовый анализ. Бакалавриат и магистратура: учебник. М.: Кнорус, 2016. 300 с.

41. Муханова И.Н., Муханова Л.З. Учетная политика и консолидированная финансовая отчетность международных фармацевтических компаний. Синергия Наук. 2019. № 31. С. 228-248.

42. Новикова А.В., Федосеева О.И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятиях агропромышленного комплекса. Вестник Академии знаний. 2019. № 3 (32). С. 197-201.

43. Неудачин В.В. Реализация стратегии компании. Финансовый анализ и моделирование: Дело, 2016. 168 с.

44. Нуриманов Р.Н. Федеральные стандарты бухгалтерского учета или бухгалтерской отчетности. В сборнике: Современный бухгалтерский учет: проблемы и перспективы развития Труды национальной научно-практической конференции. Под редакцией Г.В. Крафт. 2018. С. 135-141.

45. Панкова И.О. Учет Основных средств: отечественный и зарубежный метод. Научные горизонты. 2018. № 1 (5). С. 119-123.

46. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. С. 31.

47. Потапова Н.В. Способы сближения налогового и бухгалтерского учета. Экономический вектор. 2019. № 2 (17). С. 44-47.

48. Риполь-Сарагоси Ф.Б., Риполь-Сарагоси Л.Г. Сравнительный анализ МСФО 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В сборнике: Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2018. С. 114-118.

49. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая, - 6-е изд., испр. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 378 с.

50. Серебрянских Т.И. Учетная политика как инструмент эффективного управления деятельностью сельскохозяйственных организаций. В сборнике: Приоритеты и тенденции управления бизнес-процессами в структуре информационных систем. Сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции. Беларусь, Физико-технический институт. 2019. С. 322-325.

51. Соснаускене О.И. Финансовый анализ организации по данным бухгалтерской отчетности: Практическое пособие/Экзамен. 2015. 224 с.

52. Супроткина В.И. Учетная политика, оценочные значения и ошибки: краткий обзор. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. № 4. С. 23-31.

53. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник / Москва, 2018. Сер. 24 Магистр (1-е изд.). 424 с.

54. Толкачева О.М., Толкачева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 080100.62 - Экономика / О.М. Толкачева, Н.А. Толкачева. М.: Директ-Медиа, 2018. 174 с.

55. Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. 5-е изд., испр. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2017. 242 с.

56. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / Т. У. Турманидзе. Москва: Финансы и статистика, 2015. 224 с.

57. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник / А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 2017. 2-е изд., доп. 374 с.

58. Федорова О.С., Вятчинова Т.И. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2019 год. *Налоги и финансовое право*. 2019. № 2. С. 9-68.

59. Федорова О.С., Катанаева Т.В., Набиуллина Л.Р. Учетная политика предприятия для целей налогообложения. *Налоги и финансовое право*. 2019. № 3. С. 10-16.

60. Федорченко О.И., Федорченко Т.А. Функции и регулирование учетной политики в современных экономических условиях. В сборнике: *Социально-экономическое развитие России: Проблемы, тенденции, перспективы*. Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции. Курск, 2019. С. 359-362.

61. Фетисова Т.А. СГС «Учетная политика»: исправление ошибок. *Бюджетный учет*. 2019. № 1 (169). С. 4-13.

62. Филиппова Е.В., Кузьмина А.И. Учетная политика предприятия. В сборнике: *Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки*. Сборник статей по материалам LXXIII студенческой международной научно-практической конференции. 2019. С. 200-204.

63. Atrill P., McLaney E. (Eds.). *Accounting and Finance for Non-Specialists*. Philadelphia: Trans-Atlantic Publications, Inc., 10th edition, 2017. 616 p.

64. Colin D. (Ed). *Management and Cost Accounting*. Detroit: Cengage Learning EMEA, 10th edition, 2017. 816 p.

65. Datar S. (Ed.) *Hornngren's Cost Accounting*. Bengaluru: Pearson India, 16th edition, 2017. 1368 p.

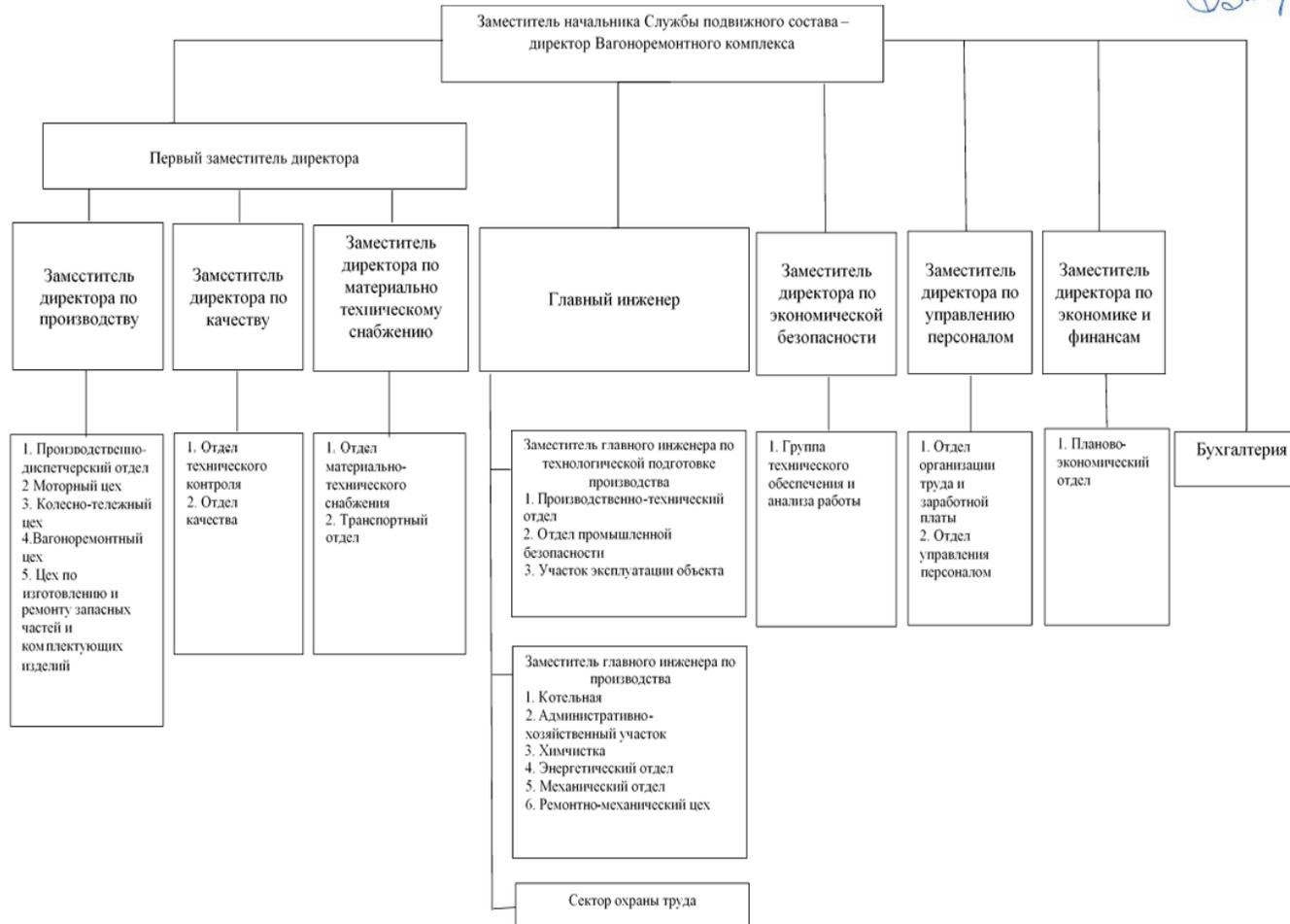
66. McKinsey & Company Inc., Koller T., Goedhart M., Wessels D. (Eds.). *Valuation: Measuring and Managing the Value of Companies*. New Jersey: Wiley, 6th edition, 2015. 896 p.

67. Sorrells E. (Ed.). *Security Litigation: Best Practices for Managing and Preventing Security-Related Lawsuits*. Oxford: Butterworth-Heinemann, 1 edition, 2015. 195 p.

Приложение А

Организационная структура ГУП «Московский метрополитен» Вагоноремонтный комплекс

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о. директора Вагоноремонтного комплекса
В.В. Зинченко
11.02.2019 года



Приложение Б
Бухгалтерский баланс ГУП «Московский метрополитен»
Вагоноремонтный комплекс за 2018 год

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация "Московский метрополитен" Вагоноремонтный комплекс	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма/форма собственности	государственное унитарное предприятие	Единица измерения: тыс. руб.	Местонахождение (адрес)	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	ИНН	по ОКВЭД 2	по ОКОПФ/ОКФС	по ОКЕИ
		деятельность метрополитена				109542, г. Москва, Рязанский проспект, д. 105	0710001	31.12.2018	03324364	7702038150	49.31.24	65242	13
Коды													
0710001													
31 12 2018													
03324364													
7702038150													
49.31.24													
65242 13													
384													

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	274 068	262 103	217 003
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 276	3 875	3 704
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 450	14 503	15 002
	Итого по разделу I	1100	285 794	280 481	235 709
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	723 211	582 580	524 235
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	31 240	19 870	16 001
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91 876	187 345	243 080
	Прочие оборотные активы	1260	160	245	248
	Итого по разделу II	1200	846 487	790 040	783 564
	БАЛАНС	1600	1 132 281	1 070 521	1 019 273

Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 769	10 756	10 756
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	14 753	11 600	10 864
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	874	746	704
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 052 021	999 940	950 054
	Итого по разделу III	1300	1 079 417	1 023 042	972 378
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 963	4 153	4 425
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 963	4 153	4 425
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	32 765	28 740	28 223
	Доходы будущих периодов	1530	1 504	1 430	1 415
	Оценочные обязательства	1540	1 808	1 756	1 743
	Прочие обязательства	1550	12 824	11 400	11 089
	Итого по разделу V	1500	48 901	43 326	42 470
	БАЛАНС	1700	1 132 281	1 070 521	1 019 273

Руководитель _____

(подпись)

Шаронов А.А.

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 20 19 г.



Приложение В
Отчет о финансовых результатах ГУП «Московский метрополитен»
Вагоноремонтный комплекс за 2018 год

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.

Организация "Московский метрополитен" Вагоноремонтный комплекс	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		0710002		
Вид экономической деятельности	ИНН		31	12	2018
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2		03324364		
государственное унитарное предприятие	по ОКФС/ОКФС		7702038150		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		49.31.24		
			65242	13	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 18 г.	январь- За декабрь 20 17 г.
	Выручка	2110	1 781 287	1 634 286
	Себестоимость продаж	2120	(1 693 994)	(1 551 633)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	87 293	82 653
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(14 332)	(12 636)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	72 961	70 017
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	567	604
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	1 042	989
	Прочие расходы	2350	(3 155)	(3 444)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	71 415	68 166
	Текущий налог на прибыль	2410	(19 874)	(18 674)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(14 703)	(14 404)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	190	272
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	401	171
	Прочее	2460	(51)	(49)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	52 081	49 886

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 18 г.	январь- За декабрь 20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	4 201	3 908
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	105	103
	Совокупный финансовый результат периода	2500	56 387	53 897
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



(подпись)

Шаронов А.А.

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 20 19 г.



Приложение Г
Отчет о финансовых результатах ГУП «Московский метрополитен»
Вагоноремонтный комплекс за 2017 год

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 17 г.

Организация "Московский метрополитен" Вагоноремонтный комплекс	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма/форма собственности	Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	ИНН	по ОКВЭД 2	по ОКОПФ/ОКФС	по ОКЕИ
		деятельность метрополитена	государственное унитарное предприятие		0710002	31 12 2017	03324364	7702038150	49.31.24	65242 13	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 17 г.	январь- За декабрь 20 16 г.
	Выручка	2110	1 634 286	1 602 104
	Себестоимость продаж	2120	(1 551 633)	(1 548 603)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	82 653	53 501
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(12 636)	(14 103)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	70 017	39 398
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	604	606
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	989	706
	Прочие расходы	2350	(3 444)	(4 369)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68 166	36 341
	Текущий налог на прибыль	2410	(18 674)	(19 030)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(14 404)	(15 601)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	272	10
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	171	14
	Прочее	2460	(49)	(60)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	49 886	17 275

Продолжение Приложения Г

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
			20 17 г.	20 16 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	3 908	2 433
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	103	107
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 897	19 815
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

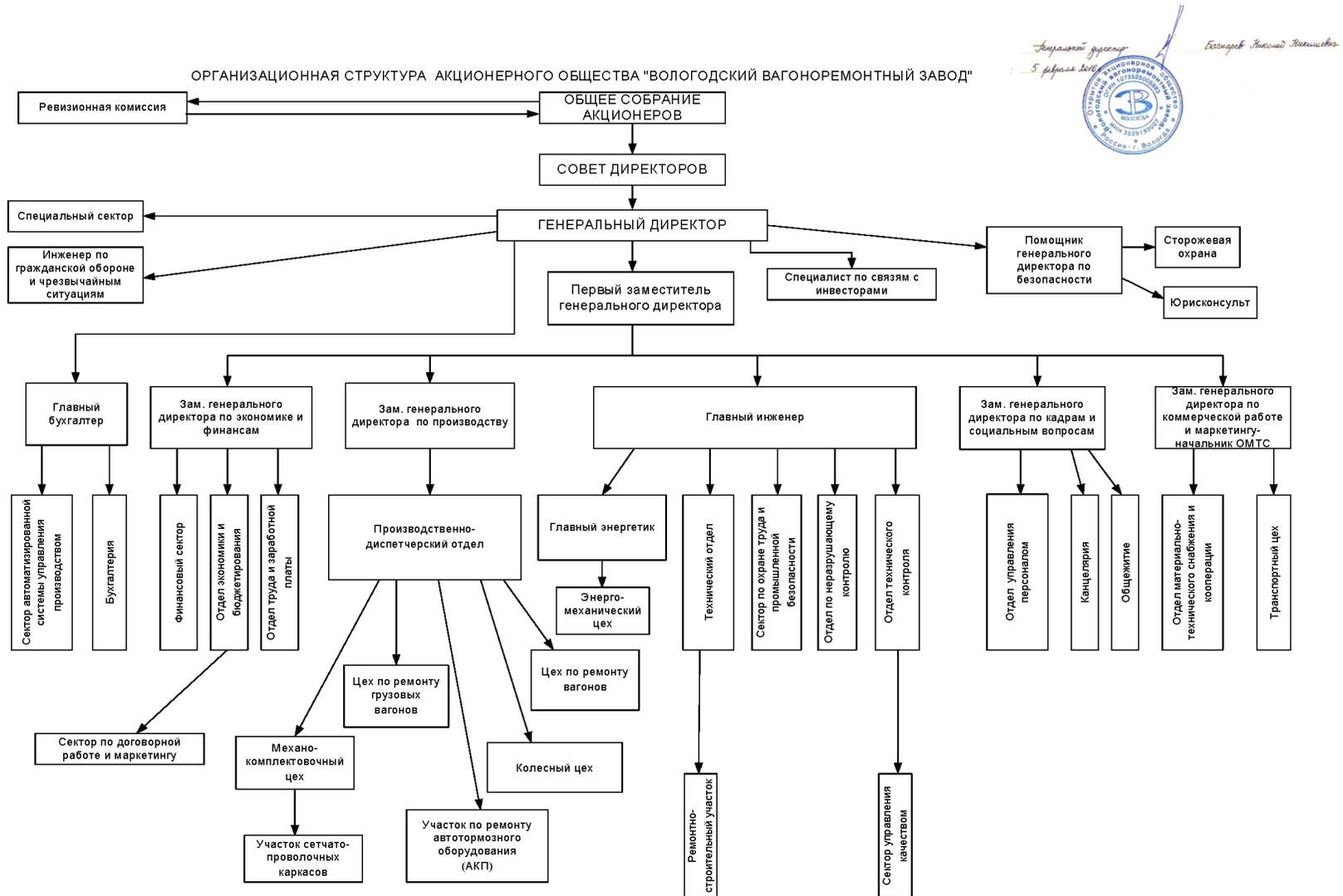
Руководитель  Филипчик И.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 18 г.



Приложение Д

Организационная структура АО «Вологодский вагоноремонтный завод»



Генеральный директор
 5 февраля 2010
 Белевский Алексей Александрович

Приложение Е
Бухгалтерский баланс АО «Вологодский вагоноремонтный завод»
за 2018 год

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды		
		Форма по ОКУД		0710001		
		по ОКПО		31	12	2018
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛОГОДСКИЙ ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО		01055724		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		3525183007		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД		30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС		12267	41	
Непубличные акционерные общества		по ОКЕИ		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей					
Местонахождение (адрес)	160004, Вологодская обл, Вологда г, Товарная ул, дом № 8					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Нематериальные активы	1110	4	7	10
	в том числе:				
	- нематериальные активы в организации	1111	4	7	10
	- незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	-	-	-
4.2.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	- незаконченные и неоформленные НИОКР	1121	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3.	Основные средства	1150	672 158	681 946	695 196
	в том числе:				
	- строительство основных средств	1151	-	-	549
	- приобретение основных средств	1152	-	-	45
	- основные средства	1153	672 158	681 946	694 602
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.4.	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4.5.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	672 162	681 953	695 206
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.6.	Запасы	1210	64 376	40 220	38 536
	в том числе:				
	- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	61 892	38 758	33 738
	- готовая продукция и товары для перепродажи	1212	1 299	507	1 948
	- затраты в незавершенном производстве	1213	977	559	1 730
	- расходы будущих периодов	1214	208	396	1 120
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.7.	Дебиторская задолженность	1230	199 438	171 414	128 933
	в том числе:				
	- расчеты с покупателями и заказчиками	1231	176 811	161 453	120 370
	- расчеты по налогам и сборам	1232	-	1 414	1 913

Продолжение Приложения Е

	- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1233	-	-	130
	- расчеты с подотчетными лицами	1234	10	19	35
	- расчеты с персоналом по прочим операциям	1235	97	44	99
	- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1236	20 801	5 992	3 541
	- авансы выданные	1237	1 719	2 492	2 845
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 319	33 037	30 973
	в том числе:				
	- наличные в кассе	1251	45	71	48
	- средства на расчетных счетах	1252	8 074	15 828	15 878
	- средства на прочих специальных счетах	1259	20 200	17 138	15 047
4.9.	Прочие оборотные активы	1260	716	540	220
	в том числе:				
	- НДС по авансам и предоплатам	1261	716	540	220
	Итого по разделу II	1200	292 849	245 211	198 662
	БАЛАНС	1600	965 011	927 164	893 868

Продолжение Приложения Е

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	757 491	757 491	757 491
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.11	Переоценка внеоборотных активов	1340	60 666	60 666	60 666
4.12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	757	757	757
4.13	Резервный капитал	1360	80	80	80
	в том числе:				
	- резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	80	80	80
4.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 354)	(38 233)	(46 900)
	в том числе:				
	- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(38 233)	(49 492)	(52 084)
	- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	14 879	11 259	5 184
	Итого по разделу III	1300	795 640	780 761	772 094
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	- долгосрочные кредиты	1411	-	-	-
4.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 492	8 184	6 149
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 492	8 184	6 149
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	- краткосрочные кредиты	1511	-	-	-
4.17	Кредиторская задолженность	1520	151 868	125 479	103 797
	в том числе:				
	- расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	108 513	81 209	63 949
	- расчеты по налогам и сборам	1522	22 517	23 602	16 291
	- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1523	4 541	4 881	3 985
	- расчеты с персоналом по оплате труда	1524	7 366	8 144	8 742
	- расчеты с подотчетными лицами	1525	2	2	1
	- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1526	4 232	4 101	9 386
	- авансы полученные	1527	4 697	3 540	1 443
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.20	Оценочные обязательства	1540	13 839	12 495	11 677
4.21	Прочие обязательства	1550	172	245	151
	Итого по разделу V	1500	165 879	138 219	115 625
	БАЛАНС	1700	965 011	927 164	893 868

Руководитель

(подпись)



Банкарев Николай
Николаевич

(фамилия, имя, отчество)

28 января 2019 г.

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2018 год

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды		
				0710002		
				31	12	2018
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛОГОДСКИЙ ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО		01055724		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		3525183007		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД		30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС		12267	41	
Непубличные акционерные общества				384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
5.1.	Выручка	2110	1 017 864	764 557
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(965 828)	(718 799)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52 036	45 758
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 036	45 758
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 554	1 040
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3.	Прочие доходы	2340	6 613	12 103
5.3.	Прочие расходы	2350	(37 739)	(38 914)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22 464	19 987
5.4.	Текущий налог на прибыль	2410	(12 277)	(7 384)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 092)	(5 422)
	в том числе:		-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 712	(2 030)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(20)	(5)
	Прочее	2460	-	691
	в том числе:			
	- пересчет налога на прибыль за 2016 год		-	691
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 879	11 259

Продолжение Приложения Ж

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 879	11 259
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,020	0,015
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

**БАЧКАРЕВ НИКОЛАЙ
НИКОЛАЕВИЧ**

(расшифровка подписи)

28 января 2019 г.



Приложение И
Отчет о финансовых результатах АО «Вологодский вагоноремонтный завод» за 2017 год

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД	
				0710002	
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛОГОДСКИЙ ВАГОНРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	01055724		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	3525183007		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС	30.20.9		
Непубличные акционерные общества		по ОКЕИ	12267	41	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
5.1.	Выручка	2110	764 557	679 199
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(718 799)	(647 352)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	45 758	31 847
5.2.	Коммерческие расходы	2210	-	(9 665)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 758	22 182
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 040	973
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3.	Прочие доходы	2340	12 103	16 923
5.3.	Прочие расходы	2350	(38 914)	(30 880)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	19 987	9 198
5.4	Текущий налог на прибыль	2410	(7 384)	(1 449)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(5 422)	(3 016)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 030)	(3 358)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(5)	(49)
	Прочее	2460	691	842
	в том числе:			
	- пересчет налога на прибыль за 2015 год	2461	-	362
	- списание отложенных налоговых обязательств	2463	-	480
	- пересчет налога на прибыль за 2016 год	2464	691	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 259	5 184

Продолжение Приложения И

Форма 0710002 с.2

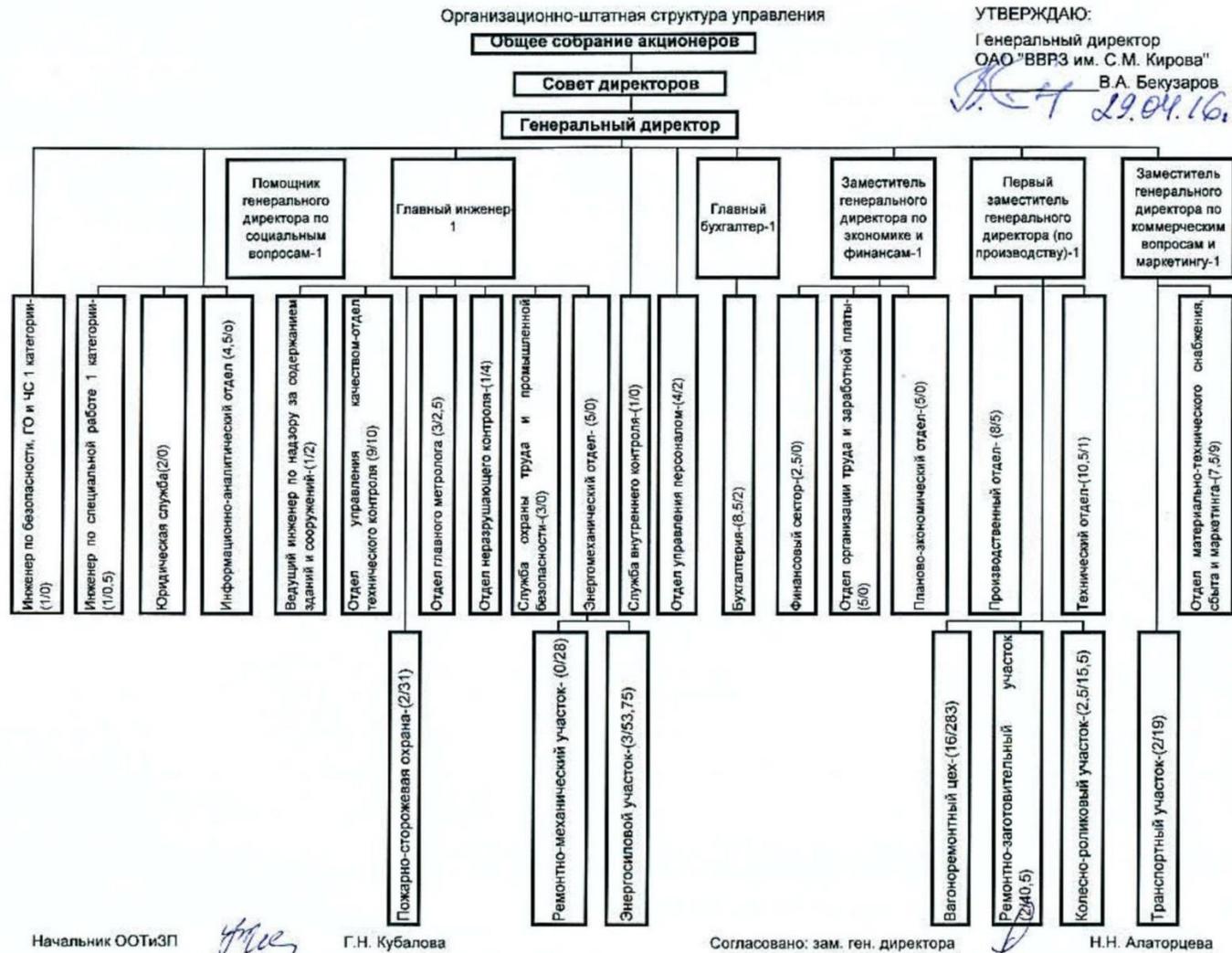
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	60 666
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 259	65 850
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,015	0,007
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**БАЧКАРЕВ НИКОЛАЙ
НИКОЛАЕВИЧ**
(расшифровка подписи)

Приложение К

Организационная структура АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»



Приложение Л
Бухгалтерский баланс АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2018 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 18 г.

отчетная дата

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	АО "ВВРЗ им.С.М.Кирова "		31	12	18
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00482795		
Вид деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	ИНН	1516613186		
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество/федеральная собственность	по ОКВЭД	30.20.9		
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКПОФ/ОКФС	1 22 67	12	
Местонахождение (адрес)	362027, Россия, Республика Северная Осетия -Алания, г. Владикавказ, ул. Титова, дом № 1	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	нематериальные активы	1111	-	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1121	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1122	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	836254	867322	893041
	в том числе:				
	основные средства	1151	836254	867322	892463
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	804535	833122	856159
	сооружения и передаточные устройства	11512	31244	33660	35832
	прочие основные средства	11519	475	540	472
	незавершенные вложения в основные средства	1152			578
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	1161	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	1162	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные вклады	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1179	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	61965	54344	39952
	Прочие внеоборотные активы	1190	781	637	280
	Итого по разделу I	1100	899000	922303	933273

Продолжение Приложения Л

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	61447	77406	117599
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	57322	66982	98169
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	3541	3095	11526
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	584	7329	7904
	готовая продукция и товары отгруженные	1215	-	-	-
	расходы будущих периодов	1216			
	прочие запасы и затраты	1219		-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			6
4.4	Дебиторская задолженность	1230	77743	68282	92408
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	77743	68282	92408
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	62144	63496	87034
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	-	-	-
	авансы выданные	12323	2984	402	868
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	3215	2472	2876
	прочая задолженность	12329	9400	1912	1630
	Финансовые вложения	1240			
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	1241			
	прочие финансовые вложения	1249	-	-	-
4.5	Денежные средства	1250	6145	12469	11653
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	5	20	24
	средства на расчетных счетах	1252	5950	12174	11354
	средства на валютных счетах	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	190	275	275
	Прочие оборотные активы	1260	1607	1607	1882
	Итого по разделу II	1200	146942	159764	223548
	Баланс	1600	1045942	1082067	1156821

Продолжение Приложения Л

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал	1310	1172956	1172956	1172956
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	162784	162784	162784
	в том числе:				
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	1352	-	-	-
	прочие средства	1359	162784	162784	162784
4.8	Резервный капитал	1360	1016	1016	1016
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	1016	1016	1016
4.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(439 102)	(380 299)	(309 809)
	Итого по разделу III	1300	897 654	956 457	1 026 947
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
4.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	154	3350	2395
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	154	3350	2395
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
4.11	Кредиторская задолженность	1520	137507	115795	121127
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	99421	93478	100744
	персонал организации	1522	3512	2345	2754
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	19751	15766	10375
	авансы полученные (кроме перевозок)	1524	8715	-	-
	авансы полученные за перевозки	1525	-	-	-
	акционеры по выплате доходов	1526	-	-	-
	прочая задолженность	1529	6108	4206	7254
	Доходы будущих периодов	1530	208	541	52
4.12	Резервы предстоящих расходов	1540	10419	5924	6300
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	148134	122260	127479
	Баланс	1700	1045942	1082067	1156821

Руководитель

(подпись)

Дзедисов Т.А.

(расшифровка подписи)

" 04 "

февраля

20 19 г.



Приложение М
Отчет о финансовых результатах АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2018 год

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 18 г.

отчетный период

Организаци <u>АО "ВВРЗ им.С.М.Кирова"</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	_____	0710002		
Вид деятельности <u>Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава</u>	_____	_____	31	12	18
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>непубличное акционерное общество/федеральная собственность</u>	_____	_____	00482795		
Единица измерения: <u>тыс.руб.</u>	_____	_____	1516613186		
			30.20.9		
			1 22 67	12	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	293 761	268 884
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21101	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21102	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21104	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21105	-	-
	ремонт подвижного состава	21106	282 112	247 754
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	-	-
	прочие виды деятельности	21110	11 649	21 130
5.2	Себестоимость продаж	2120	(355 491)	(337 123)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21201	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21202	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21204	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21205	-	-
	ремонт подвижного состава	21206	(337 246)	(316 554)
	строительство объектов инфраструктуры	21207	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21209	-	-
	прочие виды деятельности	21210	(18 245)	(20 569)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(61 730)	(68 239)
	Коммерческие расходы	2210	(1 576)	(443)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(63 306)	(68 682)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	22001	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	22002	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	22004	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	22005	-	-
	ремонт подвижного состава	22006	(56 710)	(69 243)
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	-	-
	прочие виды деятельности	22010	(6 596)	561

Продолжение Приложения М

Форма 0710002 страница 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
1	2	3	4	5
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	85	135
	Проценты к уплате	2330		
5.3	Прочие доходы	2340	33 841	17 133
5.3	Прочие расходы	2350	(40 418)	(32 519)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(69 798)	(83 933)
5.4	Текущий налог на прибыль	2410		
	из него:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 143	4 915
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 196)	(2 521)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 621	14 392
	Прочее	2460	(178)	1573
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	2461		
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	2462		
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	2463	(178)	8
	списанные отложенные налоговые обязательства	2464	-	1565
	списанные отложенные налоговые активы	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(58 803)	(70 489)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(58 803)	(70 489)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,05013)	(0,06010)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

подпись
4 февраля

Дзедисов Т.С.
расшифровка подписи

20 19 г.



Приложение Н
**Отчет о финансовых результатах АО «Владикавказский
вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова» за 2017 год**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 17 г.

отчетный период

		Дата (число, месяц, год)	Коды	
		Форма по ОКУД	0710002	
Организация	Акционерное Общество "Владикавказский вагоноремонтный завод им.С.М.Кирова"	по ОКПО	31	12 17
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	482795	
Вид деятельности	предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава	по ОКВЭД	1516613186	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/федеральная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	30.20.9	
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	1 22 00	12
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 17 г.	За 20 16 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	21100	268 884	369 140
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21101	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21102	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21104	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21105	-	-
	ремонт подвижного состава	21106	247 754	366 080
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	-	-
	прочие виды деятельности	21110	21 130	3 060
5.2	Себестоимость продаж	21200	(337 123)	(415 816)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21201	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21202	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21204	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21205	-	-
	ремонт подвижного состава	21206	(316 554)	(413 018)
	строительство объектов инфраструктуры	21207	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21209	-	-
	прочие виды деятельности	21210	(20 569)	(2 798)
	Валовая прибыль (убыток)	21000	(68 239)	(46 676)
	Коммерческие расходы	22100	(443)	(565)
	Управленческие расходы	22200	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(68 682)	(47 241)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	22001	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	22002	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	22004	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	22005	-	-
	ремонт подвижного состава	22006	(69 243)	(47 503)
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	-	-
	прочие виды деятельности	22010	561	262

Продолжение Приложения Н

Форма 0710002 страница 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	За	За
			20 17 г. 4	20 16 г. 5
	Доходы от участия в других организациях	23100	-	-
	Проценты к получению	23200	135	117
	Проценты к уплате	23300		
5.3	Прочие доходы	23400	17 133	3 752
5.3	Прочие расходы	23500	(32 519)	(26 866)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	(83 933)	(70 238)
5.4	Текущий налог на прибыль	24100		
	из него:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	24210	4 915	3 677
	Изменение отложенных налоговых обязательств	24300	(2 521)	2 209
	Изменение отложенных налоговых активов	24500	14 392	8 162
	Прочее	24600	1 573	
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	24610		-
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	24620		-
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	24630	8	
	списанные отложенные налоговые обязательства	24640	1565	-
	списанные отложенные налоговые активы	24650	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	24000	(70 489)	(59 867)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	25000	(70 489)	(59 867)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	(0,06010)	(0,05104)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Руководитель


подпись

Бекузаров В.А.

Главный бухгалтер


подпись

Рябич Л.А.

расшифровка подписи

2 февраля

