

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)

Экономическая безопасность, учёт и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Оптимизация расходов в целях обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

Студент

Н.В. Зубкова

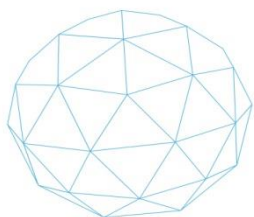
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент, Л.Ф. Бердникова

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



Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты оптимизации расходов в целях общей экономической безопасности предприятий.....	9
1.1 Основные понятия расходов предприятия.....	9
1.2 Классификация расходов предприятий автомобильной промышленности.....	16
1.3. Методы и инструменты оптимизации расходов для обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.....	27
2 Анализ расходов предприятий автомобильной промышленности и их влияние на экономическую безопасность	43
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятий автомобильной промышленности	43
2.2 Оценка расходов предприятий автомобильной промышленности.....	58
2.3 Действующая методика учета расходов и ее влияние на экономическую безопасность	70
3 Разработка направлений оптимизации расходов в целях повышения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности	83
3.1 Мероприятия по оптимизации расходов в целях повышения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.....	83
3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий для предприятий автомобильной промышленности	95
Заключение	99
Список используемой литературы	102
Приложение А Достоинства и недостатки методов оптимизации управления затратами.....	110
Приложение Б Показатели характеризующие деятельность оборота отдельных элементов оборотных средств	113
Приложение В Дополнительные виды деятельности АО «АВТОВАЗ» в соответствии с ОКВЭД.....	114

Приложение Г Бухгалтерский баланс АО «АВТОВАЗ».....	115
Приложения Д Отчет о финансовых результатах АО «АВТОВАЗ»	117
Приложение Е Дополнительные виды деятельности ООО «ЛАДА Ижевск» в соответствии с ОКВЭД.....	118
Приложение Ж Бухгалтерский баланс ООО «ЛАДА Ижевск».....	119
Приложение И Отчет о финансовых результатах ООО «ЛАДА Ижевск» ...	121
Приложение К Дополнительные виды деятельности АО «ПСА ВИС-АВТО» в соответствии с ОКВЭД.....	122
Приложение Л Бухгалтерский баланс АО «ПСА ВИС-АВТО».....	123
Приложение М Отчет о финансовых результатах АО «ПСА ВИС-АВТО» .	125
Приложение Н Организационные структуры анализируемых предприятий	126
Приложение П Пример сценария процесса проверки контрагента при заключении договора	130
Приложение Р Пример сценария процесса периодической проверки контрагента	131

Введение

Актуальность. Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что учет расходов и их анализ позволяет оперативно регулировать производственные процессы изготовления продукции. Детализация расходов позволит выработать правильную оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, как на текущий момент, так и на перспективу. Потому что адекватная величина расходов определяет конкурентоспособность предприятия и производимой им продукции на рынке и способствует получению большей прибыли. В конкурентной борьбе многие предприятия, ставя перед собой задачи по снижению расходов, забывают об осторожности и заключают договора на поставку материальных ресурсов по принципу предоставления наименьшей цены. А это, как правило, влечет за собой еще и снижение качества приобретаемых материалов. В конечном счете, при поставке такой продукции рынок, потребители получают дешевый и некачественный товар, который, соответственно, не реализуется на рынке. В итоге получается, что производитель в гонке за снижением расходов оказал себе «медвежью» услугу, выпустил товар, который никто не покупает, соответственно деньги потрачены, и вернуть их уже нельзя. Поэтому необходимо грамотно подходить к условиям оптимизации расходов, и стараться всегда продумывать последствия своих решений, чтобы достичь не только конкурентоспособности предприятия на рынке, но и обеспечить его экономическую безопасность.

Кроме того, достаточно остро возникает необходимость в постоянном мониторинге расходов и поиске их оптимизации для предприятий автомобильной промышленности, с целью снижения рисков в случае возникновения непредвиденных ситуаций. Это связано с тем, что для производства конечной продукции необходим широкий номенклатурный перечень комплектующих изделий. Поставщики такой продукции, могут находиться в разных уголках мира, и их работа во многом зависит от

материалов, сырья и компонентов субподрядчиков. Поэтому возникает жесткая зависимость конечного производителя от работы мелкого субподрядчика, что влечет за собой определенные финансовые потери, увеличивающие расходы предприятия.

Объектами исследования являются крупнейшие предприятия автомобильной промышленности в России:

- АО «АВТОВАЗ», основным видом деятельности, которого, является производство легковых автомобилей
- ООО «ЛАДА Ижевск», его основным видом деятельности является производство транспортных средств;
- АО «ПСА ВИС-АВТО», его основным видом деятельности является производство транспортных средств.

Предмет исследования: процесс формирования расходов предприятий автомобильной промышленности.

Цель исследования: провести исследование статей расходов предприятий автомобильной промышленности и разработать мероприятия по их оптимизации в целях повышения экономической безопасности.

Гипотеза исследования состоит в том, что детальный анализ расходов на предприятии, позволит выявить проблемную статью и разработать мероприятия по их оптимизации с целью обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить основные понятия расходов предприятия;
- рассмотреть классификационные группы расходов предприятий автомобильной промышленности;
- ознакомиться с методами и инструментами оптимизации расходов с целью обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности;

- рассмотреть организационно-экономические характеристики трех предприятий автомобильной промышленности;
- провести оценку расходов предприятий автомобильной промышленности;
- проанализировать действующую методику учета расходов с целью определения влияния на экономическую безопасность;
- предложить мероприятия по оптимизации расходов предприятий автомобильной промышленности в целях повышения их экономической безопасности;
- провести экономические расчеты, целесообразности внедрения предложенных расчетов.

Теоретико-методологическую основу исследования составили: труды современных авторов, таких как М. А. Вахрушина, Н. П. Кодраков, М. А. Иванова, В. Б. Ивашкевич, Е. Е. Румянцева, Н. Н. Шишкеедова, И. Ю. Ткаченко и других в области расходов, издержек, затрат, оптимизации расходов на предприятии, а также их анализу, учету и контролю на предприятии.

Базовыми для настоящего исследования являются также: бухгалтерская (финансовая) отчетность анализируемых предприятий, а также данные официальных сайтов анализируемых предприятий автомобильной промышленности.

Методы исследования: группировка, сравнение, анализ и обобщение, системный и комплексный подходы, а также нормативный метод расчета себестоимости продукции и факторный анализ как инструмент управления структурой затрат, описательный метод, метод оценки эффективности инвестиционного проекта, методы управления затратами.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций, позволяющих оптимизировать расходы предприятий автомобильной промышленности с целью обеспечения экономической безопасности.

К основным научным результатам исследования относятся:

- предложен усовершенствованный процесс формирования бюджета затрат, позволяющий оптимизировать расходы на стадии планирования и утверждения бюджета с целью обеспечения экономической безопасности предприятия;

- разработана новая классификационная градация групп поставщиков по принципу удаленности, позволяющая применить наиболее оптимальные методы формирования уровня запасов материальных ресурсов;

- предложено использовать автоматизированную систему, позволяющую проводить оценку поставщика на предмет безопасности заключения договоров-поставок, с целью обеспечения экономической безопасности предприятия

Теоретическая значимость исследования заключается в: исследовании трудов отечественных и зарубежных экономистов, посвященных расходам, издержкам, затратам, оптимизации расходов на предприятии, а также их анализу, учету и контролю на предприятии.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в постановке цели и задач исследования, сборе и обработке информации по теме исследования, проведении анализа в области расход анализируемых предприятий. На основании полученных данных автором были сделаны соответствующие выводы и предложены практические мероприятия.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течение всего исследования. Его результаты были внедрены в практическую деятельность АО «АВТОВАЗ» и опубликованы в статье.

На защиту выносятся:

- усовершенствованный процесс формирования бюджета затрат, позволяющий оптимизировать расходы на стадии планирования и утверждения бюджета с целью обеспечения экономической безопасности предприятия;

– новая классификационная градация групп поставщиков по принципу удаленности, позволяющая применить наиболее оптимальные методы формирования уровня запасов материальных ресурсов;

– предложение использовать автоматизированную систему, позволяющую проводить оценку поставщика на предмет безопасности заключения договоров-поставок, с целью обеспечения экономической безопасности предприятия.

Структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. В работе 14 приложений, 14 таблиц, 3 формулы и 8 рисунков. Список используемой литературы включает 61 наименование. Объем диссертации составляет 109 страниц.

1 Теоретические аспекты оптимизации расходов в целях общей экономической безопасности предприятий

1.1 Основные понятия расходов предприятия

В рыночных условиях любое коммерческое предприятие главной целью своей деятельности ставит максимизацию получаемой прибыли. Прибыль, это разница между доходом или другими словами, денежными средствами, которые предприятие получает от основных видов деятельности, и издержками, которые имеет предприятие в результате производства реализуемой продукции или предоставления оказываемых услуг.

Величина дохода зависит от цены и объема реализуемой продукции или услуги за определенный период времени: месяц, квартал или год. Что касается цены, то здесь регулятором выступает рынок, который скорректирует ее значение, не зависимо от желаний производителя, продавать свою продукцию по высоким ценам. Относительно объема реализуемой продукции, можно сказать, что этот параметр в первую очередь зависит от значения цены этой продукции и естественно ее качества. А точнее будет сказать от правильного соотношения цены и качества реализуемой продукции или услуги. Соответственно, качественная продукция не может стоить дешево, так как качественные материалы и сырье, затраченные на ее выпуск, имеют определенный уровень цен, который формирует итоговые значения издержек предприятия по выпуску продукции.

В современном мире существует множество понятий термина «издержки», и основные функциональные отличия в них были заложены подходами, применяемыми к определению видов издержек, состава и их величины. Речь идет о том, что в понимании «издержек», существует экономический и бухгалтерский подходы, каждый из которых необходим для ведения хозяйственной деятельности, так как выполняет свою специфическую функцию.

Наиболее распространенным определением понятия издержек является то, которое было высказано такими авторами как: А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, Ф. Визер, А. Маршалл, Дж.К. Кларк, Джон А. Гобсон, Р. Кэмпбелл, Стэнли Л. Брю, Ф. Кенэ и другие. В их интерпретации, издержки – это «средние общественные затраты на единицу, т.е. то, чего стоила отдельная единица продукции на среднем предприятии или чему равны средние затраты на всех предприятиях, принадлежащих к отрасли» [13], [14], [16], [17], [22], [36], [42], [49], [52], [53], [57], [61]. Естественно, все эти авторы не говорили в один голос о том, что издержки нужно рассматривать именно в таком дословном понимании. Каждый из них предлагал определенные уточнения данного понятия, с точки зрения терминологического и понятийного характера. Но, не смотря на отличия, в некоторых деталях все они состоят из единых базовых элементов, которые позволяют судить об издержках как о затратах.

Кроме определений, данных, вышеуказанными авторами, существуют и другие мнения по трактованию термина «издержки».

Так, по мнению М. А. Вахрушина «издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью» [4]. Г. М. Лисович, И. Ю. Ткаченко и Н. Н. Шишкеедова рассматривают издержки как «затраты живого и овеществленного труда на производства и реализацию продукции (работ, услуг)» [24], [54]. Е. Е. Румянцева предлагает издержками считать «сумму денежных затрат организации в ходе ее деятельности, связанной с отказом от альтернативного использования ресурсов» [43]. В то время как И. Т. Абдукаримов и Л. Г. Абдукаримова в качестве издержек понимают «расходы, которые осуществляются за счет уже вновь созданной привычной стоимости» [1].

Такие авторы как Н. П. Кондраков и М. А.Иванова проводят полную аналогию между понятиями «издержки» и «затраты», и предлагают рассматривать их как «стоимость ресурсов, используемых на конечные цели» [21]. В. Б. Ивашкевич, так же придерживается мнения аналогии по

терминам «издержки» и «затраты», но предлагает свое определение «средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии, и отражаемые в балансе как активы предприятия, способные в будущем принести доход» [15].

Не смотря на разнообразие трактований термина «издержки», большинства авторов сходятся во мнении, что издержки – это затраты, однако, в современных условиях функционирования различных хозяйствующих субъектов, так же нет единого трактования понятия «затраты». Большинство экономических источников (словари, книги, учебники, научные статьи, журналы и другое), как по теории, так по практике, предлагают рассматривать затраты как «ресурсы, израсходованные на конкретные цели, в стоимостном выражении» [6], [14], [25], [35], [45] или как «выраженные в денежной форме расходы организации на производство, обращение и сбыт товара» [22], [45], [52], [53]. Не смотря на то, что наиболее часто под затратами понимают расходы, эти два термина не являются синонимами.

М. А. Вахрушина затратами называет «издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг» [4].

И. Т. Абдукаримов и Л. Г. Абдукаримова в качестве затрат рассматривают «затраты предприятий и организаций в денежной и натуральной формах, которые уменьшают активы по их видам» [1].

Авторы Г. М. Лисович и И. Ю. Ткаченко трактуют затраты как «средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии, и выражаемые в балансе как активы предприятия, способные в будущем принести доход» [24]. Близкое по смыслу определение затрат предложила Е. Е. Румянцева, с точки зрения которой затраты – это «потребление ресурсов в процессе производства товаров и услуг» [43]. В тоже время она дает уточнение, что затраты – это «денежные затраты организации в течение отчетного периода в результате хозяйственной

деятельности, в том числе наличные и безналичные» [43].
Н. Н. Шишкоедова, также затраты рассматривает как ресурсы: «потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги» [54].

Такие разногласия и все же время согласие по пониманию толкования термина «затраты» формировалось под влиянием времени и возникновения различных научных школ.

Анализируя разные источники с информацией об определениях и трактования термина «затраты», было выявлено большое количество авторов, которые сходились во мнении важности именно трех положений относительно затрат:

- «затраты определяются количественным и качественным использованием ресурсов, т.е. отражают, сколько и каких ресурсов было использовано (размер затрат определяется исходя из величины использованных материальных, трудовых и финансовых ресурсов);

- для обеспечения соразмерности различных ресурсов величина их должна быть представлена в денежном выражении;

- определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений, функционирование структурного подразделения предприятия и пр.)» [14]

Сравнивая пока только два термина «издержки» и «затраты», можно подвести предварительный итог, что на практике в большинстве случаев оба термина являются синонимами, так как издержки рассматривают как затраты, а затраты рассматривают как издержки.

Для получения полной картины понимания разницы между терминами, необходимо проанализировать определения термина «расходы».

Как показывает практика «понятие «расходы» часто принимают идентичным понятию «выплаты» или «платежи». Однако разница между этими терминами есть. Выплаты представляют собой фактический расход

наличных денежных средств (например, покупка за наличные). Платежи представляют собой уплату в наличной или безналичной форме денег и других платежных средств. Расходы – это как оплата наличными деньгами, так и покупка в кредит. Следовательно, понятие «расходы» шире понятий «выплаты» и «платежи» [14].

По мнению В. К. Скляренко «под расходами понимаются затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Расходы не могут быть в состоянии запоемкости, не могут относиться к активам предприятия» [44]. Также он считает что понятие «расходы» более узкое по сравнению с понятием «затраты», но при этом он допускает, что в определенных условиях они могут быть тождественными.

Такие авторы как В. Г. Лебедев, В. В. Герасименко и другие, считают, что «расходы отражают уменьшение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете на момент платежа. Расходы за определенный период работы предприятия могут превышать затраты, быть равными затратам или быть меньше затрат» [7], [51]. Кроме того, В. Г. Лебедев «отмечал, что понятие расходов уже понятия издержек – оно подразумевает лишь конкретные выплаты в определенный период» [51].

Как было показано выше, существует достаточно большое количество мнений и взглядов, на то, какой термин имеет более широкое или узкое понимание рассмотренных терминов «издержки», «затраты» и «расходы». Но независимо от количества мнений по этому вопросу, в рамках темы данной магистерской диссертации наибольший интерес с точки зрения детального и более грубого изучения представляет термин «расходы», особенно с точки зрения бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Однако, «в бухгалтерском учете, в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99), термины «затраты» и «расходы» используются в равной степени, между ними не

проводится различие» [52]. Так, по мнению О. И. Волкова, Ю. Б. Бабаева, В. Я. Горфинкеля, М. А. Вахрушиной, Л. В. Поповой и многих других, «под расходами организации понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [2], [4], [5], [37], [56].

Не смотря на то, требования ПБУ 10/99 приравнивают эти два термина, существуют законы, разграничивающие эти понятия. Так, «в соответствии с главой 25 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в т.ч. таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода» [28], [29].

Таким образом, можно сделать вывод, что специалисты дают более точное определение сущности затрат и расходов, нежели сущности издержек. Категория «издержки» является более проблематичной относительно ее определения. При этом и о сущности затрат, и о сущности расходов единого толкования нет, ни среди зарубежных ученых, ни среди российских.

Чтобы наглядно отобразить места всех ранее описанных терминов («издержки», «затраты» и «расходы»), воспользуемся соотношением этих терминов, которое предложено такими авторами как О. Г. Дьяченко и Т. А. Бородиной и продемонстрируем его на рисунке 1 [14].

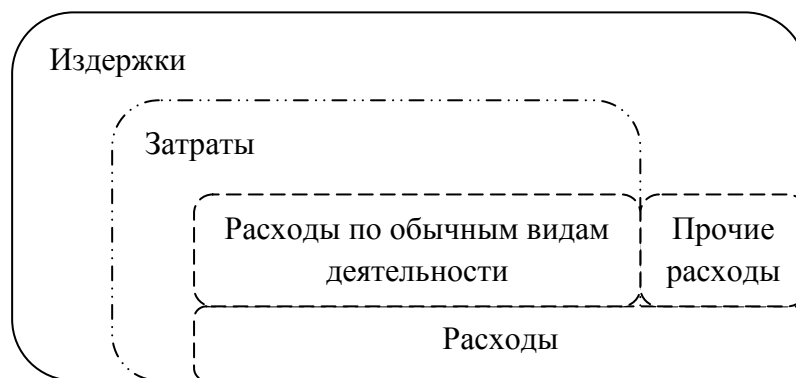


Рисунок 1 – Соответствие категорий «затраты», «издержки» и расходы, по мнению О. Г. Дьяченко и Т. А. Бородиной [14]

На рисунке 1, видно, что основу всех издержек составляют расходы предприятия, часть которых (расходы по обычным видам деятельности) формирует затраты, а совокупность затрат и оставшейся части расходов (расходы прочие) формирует уже общие издержки предприятия.

Мнение, представленное на рисунке 1 не является единственным, потому что относительно взаимосвязи затрат, издержек и расходов существует множество позиций, основными из которых являются следующие:

- 1) «издержки первичны и масштабнее затрат и расходов, затраты составляют часть издержек, расходы составляют часть затрат;
- 2) затраты первичны и масштабнее издержек и расходов, издержки составляют часть затрат, расходы составляют часть издержек;
- 3) затраты и издержки аналогичны по сути и взаимозаменяемы, расходы составляют часть затрат (издержек)» [48].

Анализируя представленные материалы, можно сделать следующее заключение о терминах «издержки», «затраты» и «расходы».

В дальнейшем, в рамках написания магистерской диссертации, под издержками будем понимать определение, данное М. А. Вахрушиной «издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью» [4]. Так как в таком виде оно наиболее полно отображает его сущность. Кроме того, термин «издержки», будем считать более широким по охвату входящих в них элементов, в сравнении с затратами и расходами, так как на практике и во многих литературных источниках рассматриваются как сумма постоянных затрат и совокупности переменных расходов, которые имеют любые промышленные предприятия.

Что касается терминов «затраты» и «расходы», то в рамках написания магистерской диссертации воспользуемся равенством этих понятий, в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99). Во-первых, такое решение связано с направлением обучения, по которому пишется магистерская диссертация, а во-вторых, на предприятиях автомобильной промышленности, которые анализируются в этой работе, эти понятия тесно переплетены друг с другом и нет возможности получить четкое разграничение между расходами и затратами.

1.2 Классификация расходов предприятий автомобильной промышленности

«Автомобильная промышленность (автомобилестроение) – отрасль промышленности (по советской классификации – средней промышленности), осуществляющая производство безрельсовых транспортных средств (автомобилей), преимущественно с двигателями внутреннего сгорания.

Автомобилестроение сегодня – одна из наиболее научно- и капиталоемких отраслей машиностроения. Практически вся продукция

машиностроения используется в автомобилестроении. Все «новинки» науки и техники находят широкое применение в этой отрасли. Автомобилестроение – это та отрасль машиностроения, которая постоянно развивается. И гонке между мировыми лидерами автомобильной отрасли перешла на качественно новый уровень за счет появления сверхновых технологий, благодаря чему, автомобилестроение становится все более нано-, капитало- и ресурсоемким.

Основные отличия автомобилестроения от других отраслей заключаются в следующем:

1. С увеличением деловой активности увеличиваются транспортные потоки, поскольку транспорт используется для решения различных хозяйственных задач.

2. Автомобилестроительная промышленность является одной из самых наукоемких и высокотехнологичных. Она «тянет» за собой многие другие отрасли, предприятия которых выполняют ее многочисленные заказы. Инновации, внедряемые в автомобильной промышленности, неминуемо заставляют эти отрасли совершенствовать и свои производства. В силу того что таких отраслей достаточно много, в итоге наблюдается подъем всей промышленности, а следовательно, и экономики в целом.

3. Автомобилестроение во всех развитых странах относится к числу наиболее прибыльных отраслей национального хозяйства, так как она способствует повышению товарооборота и приносит в казну государства немалые доходы за счет продаж, как на внутреннем, так и на мировом рынке.

4. Автомобильная промышленность является стратегически важной отраслью. Ее развитие делает страну экономически сильной и потому более независимой. Широкое использование лучших образцов автомобильной техники в армии бесспорно повышает оборонную мощь страны» [31].

Учитывая значимость и особенность автомобильной промышленности, предлагается рассмотреть виды расходов и их классификационных групп и понять есть ли среди них отличающиеся от тех которые представлены в подразделе 1.1.

В автомобильной промышленности учет расходов ведется согласно экономической классификации расходов бюджетов [40], т. е. «на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на две большие группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы» [12].

«Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг» [3].

«Расходы по обычным видам деятельности формируются за счет следующих расходов:

- связанных с приобретением сырья, материалов, топлива, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходов по оплате труда работников организации;
- в виде амортизации основных средств организации;
- на приобретение услуг сторонних организаций;
- иных расходов» [40].

«Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредиты, займы);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии и т. п.)» [12].

Основным видом деятельности предприятий автомобильной промышленности является производство продукции – автомобиля. «Классификация расходов на производство продукции, а также работ или услуг предусматривает их различную группировку в зависимости от целей управления:

- планирование;
- учет;
- калькулирование себестоимости единицы (группы) продукции (работ, услуг);
- анализ финансово-хозяйственной деятельности и др.» [3], [6], [11].

Классификация расходов выявляет существующие группы расходов, затрат и издержек, процессы их формирования и взаимоотношения между их отдельными частями. Классификация расходов по основным признакам представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация расходов по основным признакам [12], [41]

№ п/п	Классификационный признак	Расходы, входящие в данную классификационную группу
1	Экономический элемент	Материальные расходы; Расходы на оплату труда; Страховые взносы; Амортизация; Прочие расходы
2	По характеру осуществляемых расходов	Производственные; Внепроизводственные (коммерческие)
3	Калькуляционная статья	Сырье и материалы; Возвратные отходы; Топливо и энергия на технологические нужды; Расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства;

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Классификационный признак	Расходы, входящие в данную классификационную группу
		Страховые взносы; Расходы на подготовку и освоение производства; Общепроизводственные расходы; Общехозяйственные расходы; Потери от брака; Прочие производственные расходы; Расходы на продажу
4	Зависимость от изменения объема производства	Переменные; Постоянные.
5	По способу включения в себестоимость	Прямые; Косвенные.
6	Состав статей расходов	Простые (элементарные, одноэлементные); Комплексные
7	Роль в технологическом процессе изготовления продукции и целевое назначение	Основные Накладные.
8	По периодичности возникновения	Единовременные; Текущие; Периодические.
9	По охвату планированием	Планируемые; Не планируемые.
10	По лимитированию	Лимитируемые; Не лимитированные.
11	По степени готовности продукции	Расходы на готовую продукцию; Не завершенное производство.
12	По объектам управления	Расходы в местах их возникновения; Расходы в центрах; Расходы в центрах ответственности.
13	В зависимости от деятельности предприятия	Зависимые; Независимые.
14	Вид предприятия	Промышленность; Транспорт; Торговля; Общественное питание; Строительство.

Основным классификационным признаком из всех перечисленных в таблице 1, является первый – «Экономический элемент», так как, все расходы, относящиеся к этому классификационному признаку, одновременно могут быть и всеми другими видами расходов. Поэтому именно экономический элемент предстоит детально рассмотреть и проанализировать.

«Экономическим элементом принято называть первичный однородный вид расходов на производство и реализацию продукции, который на уровне организации невозможно разложить на составные части» [12].

Как говорилось ранее, «в соответствии с пп. 8 п. 2 приказа Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим экономическим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) страховые взносы;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты» [40].

«В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость:

– приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя её основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (работ, услуг);

– покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходующихся на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений, других основных средств и пр.), а также запасных частей для ремонта оборудования;

– покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;

– работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относится выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов,

контроля над соблюдением правильности установленных технологических процессов, ремонта основных производственных средств и пр.;

– природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами);

– приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, обработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), на отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия, и покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемой самим предприятием, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат;

– потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли» [3], [11], [14], [52], [55].

«Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, в т. ч. брокерских услуг, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, которые осуществляются сторонними организациями» [7], [19], [35].

«Затраты, связанные с доставкой (в т. ч. погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, подлежат включению в соответствующие элементы расходы на производство

(расходы на оплату труда, амортизация основных средств, материальные затраты и др.).

Из затрат на материальные ресурсы, которые входят в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под «возвратными отходами» производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса» [12].

«В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются расходы на оплату труда основного (промышленно-производственного) персонала организации, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в т. ч.:

- надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам, в том числе за работу в ночное время, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за профессиональное мастерство, работу в многосменном режиме;

- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности в данном хозяйстве) в соответствии с действующим законодательством;

- выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством;

- выплаты работникам, высвобожденным в связи с реорганизацией предприятий и организаций, сокращением численности работников и штатов;

- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических

учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;

- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам предприятия;

- заработная плата (оплата труда) по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам предприятий и организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови;

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов;

- стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (в т. ч. форменной одежды, обмундирования), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с продажей их по пониженным ценам);

- другие расходы, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда» [35].

«В элементе «Страховые взносы» отражаются обязательные начисления страховых взносов в размере, установленном законодательством, от затрат на оплату труда работников. В указанном элементе также учитываются взносы организаций по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ, а также соответствующие отчисления (платежи) по добровольным видам страхования, пенсионного обеспечения» [40].

«К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся:

- налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования) в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

- платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;

- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

- оплата работ по сертификации продукции;

- затраты на командировки, подъемные;

- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), лизинговые платежи, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат» [25].

Предприятия автомобильной промышленности являются крупными предприятиями, поэтому в их состав производственной структуры, входят вспомогательные производственные подразделения, которые обеспечивают обслуживание основного производства. В состав выполняемых работ вспомогательных подразделений входит: проведение ремонтных и профилактических работ оборудования; транспортировка сырья, материалов и комплектующих по технологическому процессу; хранение продукции до и после технологического процесса, материально-техническое обеспечение основных и вспомогательных производств; предоставление необходимых для производства видов энергии. Поэтому учитывая особенности предприятий автомобильной промышленности в составе элемента «Прочие затраты»,

также отражают отчисления на ремонтный фонд, определяемый исходя из стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в установленном порядке самими организациями.

На предприятиях автомобильной промышленности, имеющих малые размеры или производящие продукцию в единичном или мелкосерийном масштабе, затраты основных средств на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и др.).

«Затраты на страхование имущества организаций, а также жизнь и здоровье отдельных категорий работников и затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции (работ, услуг), могут выделяться из состава элемента «Прочие затраты» в отдельные элементы» [3], [11].

«Себестоимость, рассчитанная по элементам, дает возможность отразить в стоимостном измерении общий объем потребленных ресурсов для выполнения производственной программы. Классификация по экономическим элементам позволяет также определить значение каждого элемента в формировании затрат и выявить основные направления снижения себестоимости. При преобладании в составе расходов на производство материальных затрат, производство является материалоемким. Если в структуре затрат наиболее значителен удельный вес амортизации, производство является фондоемким. В случае, когда наибольший удельный вес имеют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, производство является трудоемким» [12].

В условиях современной экономики одной из важнейших задач предприятий автомобильной промышленности ставится экономия материальных затрат, которые на практике составляют большую часть издержек производства, от которых непосредственно зависит величина прибыли и экономическая безопасность всего предприятия.

Группировка расходов по экономическим элементам используется, особенно на предприятиях автомобильной промышленности, при составлении сметы затрат на производство по предприятию, цехам или другим объектам управления затратами и позволяет проводить сравнительный анализ себестоимости продукции разных предприятий. Однако, группировка расходов по экономическим элементам не показывает назначения производственных затрат, их связи с результатами производства и целесообразности, что является недостатком для предприятий автомобильной промышленности.

1.3. Методы и инструменты оптимизации расходов для обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

Как писалось выше, основной задачей коммерческого предприятия, к которому относятся предприятия автомобильной промышленности, является получение максимальной прибыли от своей хозяйственной деятельности. Учитывая формулу прибыли, такую задачу можно решить только двумя путями: увеличить объем реализованной продукции или снижение издержек производства. Так как увеличение объема продаж зависит не только от самого предприятия, а большую долю влияния оказывают законы рынка, то предприятиям остается направляться по пути, который позволит снизить издержки. Одним из способов снижения является оптимизация расходов предприятия. Прежде чем описывать методы и инструменты оптимизации расходов, необходимо дать некоторые определения, которые позволят получить более полную картину данного процесса. В первую очередь речь идет о таких терминах как: «оптимизация расходов», «эффективная оптимизация» и «основные механизмы оптимизации». С точки зрения теории и практики осуществления процесса оптимизации, в большинстве случаев используют такие определения:

– «оптимизация расходов – это, прежде всего анализ, позволяющий определить слабые места, которые создают проблемы для нормального функционирования предприятия и приводят к неэффективности или низкой эффективности работы;

– эффективная оптимизация – это жесткий контроль расходов, мотивирование персонала на сокращение издержек (которые не связаны с основной деятельностью компании);

– основные механизмы оптимизации – это проведение анализа расходов и определение таких расходов, снижение которых минимально отразится на работе организации. Но при этом, оценку нужно производить правильно, нельзя полностью избавляться от каких-то затрат, любые расходы влекут за собой получение дохода в перспективе» [23], [30].

В современной практике осуществление оптимизации расходов происходит за счет применения достаточно широкого перечня методов оптимизации управления затратами. Так, свою востребованность, доказали такие методы, как: директ-костинг, абсорбшен-костинг, стандарт-кост, метод ABC, таргет-костинг, кайзен-костинг, CVP-анализ, бенчмаркетинг расходов, кост-килинг, LCC-анализ, метод JT и метод VCC. Чтобы понимать какие методы необходимо применять в зависимости от ситуации, необходимо для начала дать описание методам, с целью понимания их сущности.

«Директ-костинг (Direct costs). Согласно данному методу в себестоимость произведенной продукции включают только определенную часть затрат (затраты на продукт). Часть, которая не включена в затраты, признается расходом периода и списывается на уменьшение дохода в период их возникновения» [23]. «В научной литературе можно встретить описание двух разновидностей директ-костинга. Некоторые авторы отдельно выделяют классический директ-костинг и развитой директ-костинг, его иногда называют вэрибл-костинг. Классический директ-костинг рассматривается как калькулирование себестоимости по прямым (основным) переменным затратам. А развитой – как калькулирование себестоимости по прямым

переменным и прямым постоянным затратам, при этом в нем сохраняются все преимущества простого директ-костинга, поскольку основой такой системы также является определение маржинальной прибыли изделий. Основное отличие данного метода от предыдущего, заключается в том, что здесь учитывается специфический характер прямых постоянных затрат. Таким образом, в развитом директ-костинге, в себестоимость включаются не только переменные, но и часть постоянных затрат» [9].

«Процесс учета затрат по методу директ-костинг можно разделить на два этапа. На первом этапе устанавливается зависимость объема производства готовой продукции от прямых (переменных) затрат и отражается рентабельность производства отдельных видов продукции. На втором этапе постоянные расходы, обобщенные на одном счете, сопоставляются с доходом, полученным от реализации каждого вида продукции. Результатом является рентабельность производства и реализации. Таким образом, этот метод ориентирован на реализацию» [9].

Особенностью метода директ-костинг, является использование норм и стандартов не только по переменным расходам, но и по постоянным. Такое деление затрат позволяет решить ряд важных задач, связанных с управлением затратами:

- «определение нижней границы цены продукции или заказа (соответствует переменным затратам);
- сравнительный анализ прибыльности различных видов продукции;
- определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции;
- выбор между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне;
- определение запаса финансовой прочности предприятия и точки безубыточности и др.» [9].

Абсорпшен-костинг. «Согласно данному методу в себестоимость продукции включаются все прямые производственные и косвенные затраты.

Данный метод предполагает распределение всех затрат между реализованной и остаточной продукцией» [10]. Суть абзорпшен-костинга состоит в следующем: «все затраты на производство продукции собираются на счете 20 «Основное производство», затем они делятся на два этапа:

1) затраты между незавершенным производством и готовой продукцией;

2) затраты между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией» [3], [39].

«В модификации абзорпшен-костинга к периодическим расходам можно относить и общехозяйственные расходы. Название метода связано с тем, что все затраты должны распределяться по видам продукции, включая коммерческие расходы.

В абзорпшен-костинге большое значение придается делению затрат на прямые и косвенные по отношению к видам продукции. Косвенные расходы распределяют по видам продукции исходя из выбранной базы распределения. Абзорпшен-костинг актуален, когда предприятие участвует в ценовой конкуренции или цена продукции привязана к полным затратам» [60].

Стандарт-кост. «Представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости на основе плановых затрат» [30], [59].

«Система возникла в начале прошлого века в США, ее целью было выявление наилучшего пути использования трудовых и материальных ресурсов предприятия. В основе лежит принцип учета и контроля затрат по нормам и отклонениям от них. Такой метод, по мнению его создателей, обеспечивает информацию не только о том, что есть, но и о том, как должно быть. Для этого необходимо стандартизировать хозяйственный процесс еще до его начала – ввести экономически обоснованные нормы и отслеживать расхождения» [10].

«Ч. Гаррисон, систематизируя идеи предшественников, вывел два основных правила системы стандарт-кост:

- все фактически понесенные затраты по данным учета должны соотноситься со стандартами;

- отклонения, выявленные сравнением фактических затрат и стандартов, должны быть разделены в соответствии с причиной их возникновения» [16], [17], [20], [58].

«Современная система стандарт-кост базируется на следующих принципах:

- нормирование затрат по элементам и статьям;
- формирование нормативных калькуляций продукции в целом по этапам в ее производства;
- обособленный учет затрат по нормам и отклонений от них;
- анализ отклонений;
- корректировка калькуляций при необходимости корректировки норм» [25].

«Данный метод хорошо зарекомендовал себя на предприятиях с повторяющимися операциями, стабильным ассортиментом и мало изменяющимися ценами на ресурсы, например, при производстве одежды, обуви и обработке сырья» [35].

«Применение метода стандарт-кост необходимо увязывать с действующими законодательными актами. В нашей стране успешно применяется нормативный метод учета затрат, основанный на методе стандарт-кост» [19].

Метод ABC (Activity Based Costing). «Заключается в учете затрат по операциям. В течение определенного периода расходы на конкретную продукцию определяются с учетом затрат на осуществление процессов и операций» [23].

Таргет-костинг. «Используется на этапе проектирования или модернизации изделия. В данном методе себестоимость рассматривается как величина, к которой должна стремиться организация, следовательно, цель – разработка или модернизация изделия, себестоимость по смете которого

равна целевой себестоимости. Если такое невозможно – принимается решение о приостановке разработки или модернизации» [18], [30]. В основу данного метода положена трансформация традиционной формулы ценообразования в следующий вариант:

$$\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестомость} \quad (1)$$

«Это простое решение позволило получить прекрасный инструмент превентивного контроля и экономии затрат еще на стадии проектирования. Так как в отличие от традиционных способов ценообразования, предусматривает расчет себестоимости изделия исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, т. е. фактически является ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги. Другими словами, для определения целевой себестоимости изделия (услуги) величина прибыли, которую хочет получить фирма, вычитывается из ожидаемой рыночной цены. Далее все участники производственного процесса – от менеджера до простого рабочего – трудятся над тем, чтобы спроектировать и изготовить изделие, соответствующее целевой себестоимости.

Данный метод лучше работает при широкой номенклатуре выпускаемой продукции и мелкосерийном производстве. Несмотря на то, что процесс направлен на снижение затрат, он не относится к менеджменту, нацеленному на управление затратами в традиционном смысле. Для его использования требуется сотрудничество многих подразделений» [9].

Принципами метода таргет-костинг являются:

- «первостепенная и постоянная ориентация на требования рынка и клиентов;
- учет влияния на себестоимость продукции пожеланий потребителей по качеству и срокам изготовления продукции;
- использование концепции жизненного цикла продукта;

– учет влияния на себестоимость продукции пожеланий потребителей по качеству и срокам изготовления продукции» [23].

Кайдзен-костинг. «Постепенное снижение затрат на этапе производства продукции. Благодаря этому происходит достижение желанного уровня себестоимости и рост прибыльности производства» [23].

«Компании, которые используют метод Кайдзен, повышают рентабельность и конкурентоспособность своего бизнеса, обходясь без крупных капиталовложений. Как показывает практика, он позволяет поднять производительность труда на 50-100% и более. Смысл данного метода заключается в том, что владелец компании, прежде всего, принимает ответственное решение о том, что в его компании (как правило, производственной) внедряется система постоянных улучшений» [20].

СVP-анализ (анализ точки безубыточности, метод операционного анализа, метод маржинального анализа, метод «мертвой точки»). «Благодаря данному методу представляется возможным найти наиболее эффективную корреляцию между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом производства. Ведется с помощью сопоставления: затрат компании, доходов от реализации и получаемой прибыли» [30].

«Наибольший результат CPV-анализ приносит, когда он используется как инструмент для предварительной оценки воздействия на прибыль основных экономических переменных. Как модель принятия решения, может использоваться для моделирования следующих воздействий: изменение финансовой структуры капитала, цен, структуры доходов от продаж.

Использование CPV-анализа позволяет обосновывать следующие решения:

- определение точки безубыточности;
- получение планируемой прибыли;
- оценка чувствительности прибыли к параметрам проекта;
- планирование переменных затрат;
- планирование постоянных затрат;

- планирование цены продажи;
- планирование продаж нескольких товаров;
- изменение распределения постоянных и переменных затрат между товарами.

Наилучшие результаты дает применение данного метода с использованием средств автоматизации, что фактически позволяет рассчитывать варианты финансового результата при разных комбинациях объема выпуска и затрат предприятия» [25], [35].

Чтобы метод CPV-анализ обеспечивал точность и надежность, необходимо обязательное соблюдение следующих условий:

- «поведение общих доходов и затрат описывается линейной зависимостью;
- цены продажи постоянны;
- все затраты могут быть разделены на постоянные и переменные;
- величина постоянных затрат остается постоянной;
- общие переменные затраты прямо пропорциональны объему;
- цены на производственные ресурсы постоянны;
- эффективность и производительность постоянны;
- анализ охватывает или единственное изделие или предполагает, что общий объем данных смешанных продаж будет сохраняться;
- объем производства равняется объему продаж или изменение уровня начальных и конечных товарных запасов равняется нулю» [35].

«Одним из результатов CPV-анализа является определение производственного или операционного рычага. Действие этого рычага проявляется в том, что в пределах определенного диапазона (количество / время) постоянные эксплуатационные расходы не изменяются, в то время как переменные эксплуатационные расходы изменяются непосредственно с уровнем выхода продукции. Одним из интересных результатов этого становится то, что изменение объема продаж приводит к непропорциональному изменению прибыли. Принцип работает и в

противоположном направлении: непропорциональные уменьшения прибыли – следствие снижения объема производства» [25].

Бенчмаркинг расходов. «Сопоставление состояния управления затратами в компании с аналогичными процессами на компаниях-лидерах для дальнейшего принятия решений» [23].

Внедрение бенчмаркетинга включает семь этапов, от четкого выполнения которых, зависит успех проекта:

1. «Оценка организации и вариантов улучшения;
2. Определение предмета для сравнения.
3. Поиск нужной компании-образца.
4. Собираание материалов.
5. Анализ информации и определение рамок действий по реализации.
6. Использование опыта на практике.
7. Изучение полученных результатов» [35].

«Исследователи выделяют несколько видов бенчмаркинга: бенчмаркинг конкурентоспособности (это сравнение продукции и методов руководства своего предприятия с более успешными); внутренний бенчмаркинг (сопоставляются производственные единицы с аналогичными внутри предприятия); функциональный бенчмаркинг (сравниваются функции разных организаций, которые работают в одной сфере)» [25].

Существует множество инструментов бенчмаркинга, применение которых зависит от того, какие задачи ставятся перед предприятием. Многие упускают главный момент – «эта методика не единовременная, а непрерывная, ведь условия изменяются, а вместе с ними – и особенности деятельности соперников в бизнесе» [20]. Поэтому всегда нужно держать руку на пульсе и проявлять гибкость в сложившихся ситуациях. Сам «метод бенчмаркинга включает:

- работу в рамках обмена опытом;
- компьютерное прогнозирование;
- анализ рекламы и связей с общественностью;

– опросы, анкетирование, проведение фокус-групп» [30].

Как свидетельствуют теория и практика, оптимальные достижения появляются, когда комбинируется общий бенчмаркинг, где учитывается опыт фирм, работающих в иной сфере, и бенчмаркинга процесса. Поэтому, всегда необходимо ориентироваться на такие показатели как: цена, качество, разнообразие товара; уровень обслуживания; связь с потенциальными клиентами; система скидок, акции, новая продукция. Именно они смогут показать изменения, на которые необходимо будет отреагировать и скорректировать свои действия. Поэтому проведение бенчмаркинга происходит в пять этапов:

1. «Определение проблемных моментов, которые требуют улучшения.
2. Поиск самых опытных компаний в качестве образца.
3. Анализ данных своего предприятия.
4. Изучение данных по материалам на более удачливых бизнесменов.
5. Сравнение информации и удачное ее использование.

Для анализа лучше всего брать в разработку не менее трех компаний, чтобы получить более полную картину. Сбор информации требует налаживания агентурной сети, о чем тоже стоит позаботиться до начала реализации планов. Чтобы достичь максимальной эффективности, специалисты советуют уделить особое внимание выяснению таких вопросов как:

1. «С помощью каких методов удалось достигнуть высоких показателей?
2. Большая ли разница между компаниями, отобранными для сравнения?
3. Реально ли использовать эти технологии в работе своего предприятия?» [35].

От честного ответа на эти вопросы зависит будущее предприятия.

Кост-килинг. «Главная цель данного метода оптимизации заключается в наибольшем снижении затрат в кратчайшее время без ущерба для

деятельности компании. Является инструментом антикризисного управления» [46].

LCC-анализ. «В данном методе оптимизации затрат на протяжении всего жизненного цикла компании происходит сравнение затрат на производство и соответствующие доходы, что позволяет принимать решения при управлении затратами» [23].

Метод VCC. «Предусматривает анализ расходов, находящихся вне сферы деятельности предприятия (состояние рынка и позиционирование предложений компании, а также анализ всех этапов жизненного цикла продукта)» [25].

Метод JIT (Just in time «точно во время»). «Снабжение производства осуществляется малыми партиями по необходимости, в результате чего достигается снижение уровня запасов товарно-материальных ценностей. В основу метода, появившегося в Японии в середине 1970-х годов, положен принцип: «Ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость. При традиционном производственном процессе изделия, по мере своего изготовления, перемещаются на следующий производственный участок. А при методе JIT, каждый последующий участок обращается на предыдущий за нужным количеством деталей» [9].

Для применения JIT спрос должен отвечать двум требованиям, которые касаются объема и ассортимента. «Объем продаж товарной линии должен быть достаточно высок, чтобы окупилось создание для ее производства выделенной линии из взаимосвязанных рабочих мест, и достаточно стабилен, чтобы выпуск был одинаков в течение длительных периодов. Число модификаций или моделей в рамках товарной линии должно быть небольшим, так чтобы было возможно производство смешанного модельного ряда» [35].

Как видно из описания некоторые методы имеют достаточно свою специфику и поэтому могут применяться только на определенных этапах производства, или в определенной производственной сфере. Несмотря на то,

что все эти методы применяются для оптимизации управления затратами, они имеют достоинства и недостатки в процессе применения. Отрицательные и положительные стороны этих методов представлены в Приложении А.

Анализируя описание всех перечисленных методов оптимизации управления затратами, можно сделать вывод о том, что все они основываются на разной степени детализации переменных и постоянных затрат. Поэтому возникает необходимость грамотного разделения затрат и отнесения их в соответствующую категорию. Для разделения всех затрат и расходов на предприятиях, особенно промышленных, к которым относятся предприятия автомобилестроения, на постоянные и переменные, как правило «используют один из следующих методов:

- анализ счетов (анализ учетных данных);
- наивысшей и наименьшей точек (минимум или метод абсолютного прироста, также называется метод прямого расчета);
- технологического нормирования;
- корреляции;
- наименьших квадратов» [9].

Теперь, возникает необходимость описать эти методы.

«Метод анализа счетов – это метод определения функции расходов путем разделения их на переменные и постоянные, исходя из соответствующего фактора на основе изучения данных счетов бухгалтерского учета. Проводится специалистом на основе интуиции, опыта и наблюдение за динамикой расходов прошлых периодов» [12].

«Метод прямого расчета – это метод определения функции расходов на основе определенного условия, что переменные расходы представляют собой разницу между совокупными расходами на наивысшем и самом низком уровнях деятельности предприятия» [50].

Что касается метода технологического нормирования, то согласно Статье 23 ФЗ №7 от 10.01.2002 г. [51] «технологические нормативы разрабатываются юридическими лицами и индивидуальными

предпринимателями, осуществляющими хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах». Разработка технологических нормативов осуществляется согласно правилам, которые прописаны в Приказе Минприроды России от 14.02.2019 №89 «Об утверждении Правил разработки технологических нормативов» [38].

«Методы корреляции. Все явления общественной жизни взаимосвязаны и взаимообусловлены. Задача статистики состоит в том, чтобы выявить и измерить связи и зависимости между изучаемыми явлениями. Взаимосвязанные признаки подразделяются на факторные (под их воздействием изменяются другие, зависящие от них признаки) и результативные. Связи по степени тесноты могут быть: функциональными и статистическими. Функциональные связи иначе называются полными, а статистические – неполными или корреляционными.

Корреляционная зависимость проявляется только в средних величинах и выражает числовое отношение между ними в виде тенденции к возрастанию или убыванию одной переменной величины при возрастании или убывании другой. Изучение корреляционных связей сводится в основном к решению следующих задач:

- выявление наличия (или отсутствия) корреляционной связи между изучаемыми признаками;
- измерение тесноты связи между двумя (и более) признаками с помощью специальных коэффициентов;
- определение уравнения регрессии – математической модели, в которой среднее значение результативного признака у рассматривается как функция одной или нескольких переменных – факторных признаков» [27].

«Метод наименьших квадратов для линейной функции широко применяется при обработке данных не только в теории измерений, но и в математической статистике при нахождении статистических оценок параметров и построении уравнения линейной регрессии, в эконометрике при нахождении трендов, а также в других прикладных дисциплинах. Задача

метода наименьших квадратов сводится к нахождению не просто какой-то модели тренда, а к нахождению лучшей или оптимальной модели. Эта модель считается оптимальной, если сумма квадратических отклонений между наблюдаемыми фактическими величинами и соответствующими им расчетными величинами тренда будет минимальной или наименьшей» [26].

Тщательное и детальное изучение существующих подходов к управлению затратами, их положительных и отрицательных сторон для использования на конкретном предприятии с последующей адаптацией, учитывающий все особенности организации, принесут существенный рост экономической эффективности производства. Вполне целесообразно использование смешанных методов, объединяющих в себе несколько методов управления затратами.

Прежде чем что-то оптимизировать, необходимо иметь четкое представление о расходах предприятия автомобильной промышленности, а точнее о тех факторах, которые на них влияют. Важным фактором эффективного функционирования на рынке для предприятий автомобильной промышленности является оборачиваемость оборотных средств, к которым в первую очередь относятся материальные затраты предприятия. Чем быстрее будет происходить этот процесс, тем меньше будет величина расходов предприятия, особенно связанных с хранением материальных ресурсов.

«Для характеристики оборачиваемости оборотных средств применяются различные показатели, основными из них являются: коэффициент оборачиваемости и скорость оборота.

Коэффициент оборачиваемости ($K_{ОБ}$) характеризует количество оборотов, которое совершают оборотные средства за определенный период и определяется по формуле (2):

$$K_{ОБ} = \frac{Q_{РЕАЛ}}{ОБ_{СР.ОСТ}} \quad (2)$$

где $Q_{РЕАЛ}$ – объем реализованной продукции;

$ОБ_{СР.ОСТ}$ – средний остаток оборотных средств.

Скорость оборота или длительность одного оборота оборотных средств в днях рассчитывается по формуле (3):

$$L = \frac{D}{K_{OB}} \quad (3)$$

где D – количество дней в периоде.

Чем меньше продолжительность оборота или больше число оборотов, совершаемых оборотными средствами кругооборотов при том же объеме реализованной продукции, тем меньше требуется оборотных средств, и наоборот, чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем эффективнее они используются» [56].

С целью более эффективного управления оборотными средствами на промышленных предприятиях принято рассматривать длительность оборота отдельных элементов оборотных активов, которые характеризуются тремя показателя:

- длительность оборота товарно-материальных запасов;
- длительность оборота дебиторской задолженности;
- оборачиваемость денежных средств в днях.

Формулы для расчета этих показателей и пояснения представлены в Приложение Б.

Предприятия автомобильной промышленности, так же как и другие производственные предприятия с целью обеспечения экономической безопасности, ставят перед собой задачу сокращения длительности оборота денежных средств, так как это ведет увеличению прибыли и уменьшению потребности в источниках финансирования. Для достижения поставленной задачи предприятия могут воспользоваться одним из трех путей:

1. «сокращение длительности оборота товарно-материальных ценностей;
2. сокращение длительности оборота дебиторской задолженности;

3. увеличение периода обращения кредитной задолженности» [56].

Таким образом, изучив теоретические аспекты оптимизации расходов в целях общей экономической безопасности предприятий, можно сделать следующие выводы:

- не существует единого определения по следующим терминам: «издержки», «затраты» и «расходы»;

- часть авторов утверждают, что понятия «издержки», «затраты» и «расходы» – это синонимы, часть авторов с таким мнением категорически не согласны;

- расходы предприятия оказывают существенное влияние на экономическую безопасность предприятия;

- необходимо обязательно классифицировать, анализировать, выделять самые значимые и весомые расходы;

- предлагать пути для снижения значимых расходов, т. е. оптимизировать их, обеспечивая экономическую безопасность предприятия.

2 Анализ расходов предприятий автомобильной промышленности и их влияние на экономическую безопасность

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятий автомобильной промышленности

Объектами исследования магистерской диссертации в рамках выбранной темы являются три предприятия: АО «АВТОВАЗ», ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО», деятельность которые относятся к предприятиям автомобильной промышленности. Рассмотрим все эти предприятия с разных сторон: история развития, технико-экономические показатели и организационная структура управления.

Начнем с первого предприятия, его полное наименование Акционерное общество «АВТОВАЗ», сокращенно – АО «АВТОВАЗ». Юридический адрес предприятия: 445024, Самарская обл., г. Тольятти, ш. Южное 36. «Действующим президентом АО «АВТОВАЗ» является Каракатзанис Ив Андре. АО «АВТОВАЗ» входит в группу компании «Renault», а как юридическое лицо представляет собой холдинговую структуру, включающую в себя на 31 декабря 2020 года около 80 организаций разных уровней контроля и управления, как в России, так и за рубежом. Общество с ограниченной ответственностью «Лада Ижевск» (ООО «Ижевск Лада») является 100% дочерним обществом АО «АВТОВАЗ», на площадке в г. Ижевск осуществляется производство автомобилей. Акционерное общество «ПРОИЗВОДСТВО СПЕЦИАЛЬНЫХ АВТОМОБИЛЕЙ ВИС-АВТО» (АО «ПСА ВИС-АВТО») также является дочерним обществом АО «АВТОВАЗ», которое является производителем легковых коммерческих автомобилей грузоподъемностью до 720 кг на базе автомобилей LADA» [8], [32].

Не смотря на то, что два предприятия из анализируемых являются дочерними обществами АО «АВТОВАЗ», согласно закону Российской

Федерации, каждое юридическое лицо иметь собственную финансовую отчетность. Кроме того на территории АО «АВТОВАЗ» в Тольятти собираются автомобили только на базе платформы В0 (LADA Granta, LADA XRAY, LADA Largus и LADA Niva), в Ижевске производят автомобиль LADA Vesta, «ВИС-АВТО» производят коммерческие автомобили на базе LADA Largus и LADA Granta. Кроме марки LADA АО «АВТОВАЗ» в Тольятти производит автомобили Renault Logan и Renault Sandero. На рисунке 2 показано количество проданных за 2020 год новых автомобилей, произведенных на АО «АВТОВАЗ», в ООО «АВТО Ижевск» и других предприятиях принадлежащих компания «Renault» с разделением на модельный ряд.

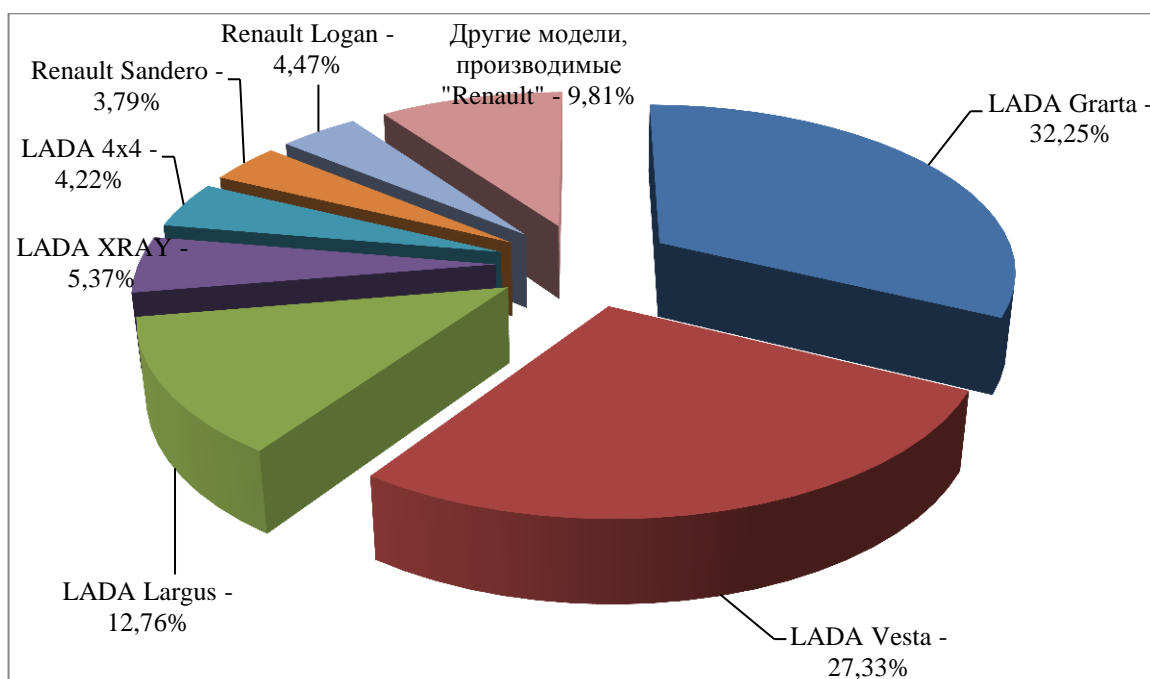


Рисунок 2 – Количество проданных за 2020 год новых автомобилей в России, произведенных компанией «Renault» и предприятиями ОА «АВТОВАЗ» и ООО «АВТО Ижевск» с разделением на модельный ряд, %

Для построения диаграммы использовались данные по объему продаж новых автомобилей в России [47], количественные значения которых представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Количество проданных за 2020 год новых автомобилей в России, произведенных компанией «Renault» и предприятиями ОА «АВТОВАЗ» и ООО «АВТО Ижевск», с разделением на модельный ряд

№ п/п	Модель автомобиля	Количество автомобилей проданных за 2020 г.	
		шт.	%
АО «АВТОВАЗ»			
1	LADA Granta	71 922	32,25
2	LADA Largus	28 469	12,76
3	LADA XRAY	11 970	5,37
4	LADA 4×4	9 408	4,22
5	Renault Logan	9 962	4,47
6	Renault Sandero	8 461	3,79
	Итого на ОА «АВТОВАЗ»	140 192	62,86
ООО «АВТО Ижевск»			
1	LADA Vesta	60 944	27,33
Другие модели компанией «Renault»			
1	Renault Duster	9 529	4,27
2	Renault Captur	6 733	3,02
3	Renault Arkana	5 627	2,52
	Итого других моделей в компании «Renault»	21 889	9,81
	Итого:	223 025	100

Как видно из рисунка 1 и таблице 8, лидирующие позиции по продаже новых автомобилей за 2020 год, заняли такие модели как: LADA Granta и LADA Vesta, которые, соответственно, имели 32 % (32,25 %) и 27% (27,33 %) рынка от всего объема проданных новых автомобилей в России, включая иномарке. Почетное третье место в этом списке заняла модель LADA Largus, с долей рынка около 13 % (12,76 %). Все остальные модели, производимые на предприятиях ОА «АВТОВАЗ» и ООО «АВТО Ижевск» по продажам составили от 4 % (3,79 %) до 5,5 % (5,37 %). Что касается других моделей автомобилей, которые также производятся компанией «Renault», но на других предприятиях, то их доля продаж не так велика и в 2020 году составила всего 2,52-4,27 %.

Основным видом деятельности по общей классификации видов деятельности (ОКВЭД) АО «АВТОВАЗ» является «Производство легковых автомобилей» под кодом 29.10.2. Дополнительные виды деятельности

Общества состоят из списка 30 позиций, охватывающих образование, телевидение, музеи, ценные бумаги, издательство газет, обслуживание автомобилей и многое другое. Полный перечень дополнительных видов деятельности АО «АВТОВАЗ» представлен в Приложение В.

Как акционерное общество предприятие было образовано 5 января 1993 года, а 26 октября 1993 г. поступило на учет в налоговый орган. Однако, история развития данного предприятия начинается гораздо раньше. «Оно было основано в 1966 году, в результате Генерального соглашения, между итальянским акционерным обществом «FIAT» и Министерством внешней торговли СССР, о сотрудничестве в области разработки конструкции автомобиля, проекта автомобильного завода и его строительстве в СССР. Завод был запроектирован как комплексное предприятие, в состав которого входят специализированные производства: заготовительное (литейное и кузнечное), прессовое, механическое с термообработкой, сборочно-кузовное с окраской и ремонтно-инструментальное. По кооперации завод должен был получать комплектующие детали и изделия от отечественных специализированных предприятий.

В то время автозавод являлся центром отечественной инновационной деятельности в машиностроение, что позволило на основе существующего интеллектуального капитала создать из «Fiat-124» лучший мировой автомобиль 1966 года, который стал «ВАЗ-2101». Более 1200 изменений были внесены в первоначальную конструкцию итальянского автомобиля. Спустя 35 лет именно «ВАЗ-2101» был признан народным автомобилем» [8], [32].

«После выхода на проектную мощность 660 тыс. автомобилей в год, ВАЗу была присуждена международная премия «Innersole Rend» за создание крупнейших сооружений. У ВАЗа появился свой бренд. За этот период АВТОВАЗ стал лидером российского автопрома и ведущим предприятием автомобильной промышленности Восточной Европы» [32].

АВТОВАЗ с момента своего создания и до настоящего дня был и остается предприятием государственного значения. А огромная доля его новой продукции реализуемой в России (Табл. 3 [47]) позволяет говорить о нем как о «государствообразующем предприятии».

Таблица 3 – Десятка лидирующих производителей автомобилей, по продаже новых автомобилей в России за 2018-2020 гг.

№ места	Марка автомобиля	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
		Объем продаж, шт.	Доля, в общем объеме продаж, %	Объем продаж, шт.	Доля, в общем объеме продаж, %	Объем продаж, шт.	Доля, в общем объеме продаж, %
1	LADA	360204	20,01	363658	20,67	343512	21,49
2	KIA	227584	12,64	225901	12,84	201727	12,62
3	Hyundai	178530	9,92	179124	10,19	163441	10,23
4	Renault	135208	7,51	143558	8,16	128196	8,02
5	Volkswagen	113745	6,32	111989	6,37	105785	6,62
6	Skoda	81459	4,53	88609	5,04	94632	5,92
7	Toyota	108492	6,03	103597	5,89	91598	5,73
8	Nissan	80925	4,50	–	–	56352	3,53
9	ГАЗ	60677	3,37	63910	3,64	51169	3,21
10	BMW	–	–	41520	2,36	42721	2,68
11	Mercedes Bens	–	–	43627	2,48	–	–
12	Ford	53234	2,96	–	–	–	–

Анализируя данные, представленные в таблице 8, можно сказать, что на протяжении 3 лет пятерка лидер по продажам в России не менялась, она складывалась из автомобилей LADA, KIA, Hyundai, Renault, Volkswagen, и возглавляет эту пятерку автомобили, произведенные АО «АВТОВАЗ». Продажа данных автомобилей составляет пятую часть, или более 20 %, от всего объема новых автомобилей реализуемых в России и, как видно, эта доля растет, увеличение в период с 2018 по 2020 год составило почти 1,5 %. Все остальные производители существенно отстают от лидера продаж минимум на 8%. Однако среди них есть такие, которые за эти три года, также как автомобили LADA, имели тенденцию к увеличению доли продаж. Речь идет о таких автомобилях как: Hyundai, увеличивший долю продаж за период с 2018 по 2020 годы на 0,31 %, Volkswagen – с увеличением доли на 0,3 % и

Skoda – рост доли рынка которой составил 1,39 %, эта же марка возглавляет вторую пятерку лидеров. Также можно сказать, что ни одна из только что перечисленных марок, не имеет такого относительно стремительного роста доли рынка. Это связано с тем, что в данный период в мире произошел очередной кризис и у производителей возникли сложности с доставкой комплектующих, которые производятся не в России. У АВТОВАЗа тоже есть производители за рубежом, но их доля в общем объеме комплектующих не столь велика, поэтому было меньше проблем с обеспечением производственных процессов, чем у других производителей. Естественно данные проблемы напрямую отразились на цене автомобилей, поэтому потребитель предпочел выбрать доступный по цене автомобиль отечественного производства.

Положение второй пятерки менее стабильно, особенно если смотреть места с 8 по 12. В таблице наглядно видно, что такие производители как: Nissan, BMW, Mercedes Benc и Ford, периодически покидают список десяти лидирующих производителей по продажам автомобилей. Кроме того, доля продаж этих автомобилей за эти три года все время находилась в границах от 2 % до 5 % всего рынка. Во второй пятерке также есть производители, стабильно занимающих, свои позиции на рынке в течение анализируемого периода, это Skoda и Toyota, занимающих соответственно 6 и 7 позиции в данном рейтинге. Что касается автомобилей ГАЗ, то он имел тенденцию, то подниматься вверх, занимая позицию номера 8, как это было в 2019 году, опять опускаться и занимать 9 позицию в данном рейтинге, как это было в 2020 году.

Учитывая весомость АО «АВТОВАЗ» на рынке автомобилей, нельзя пренебрегать его опытом ведения хозяйственной деятельности. Проанализируем результаты производственно-хозяйственной деятельности АО «АВТОВАЗ» за период с 2018 по 2020 годы (Приложения Г и Д), представив его технико-экономические показатели в таблице 4.

Таблица 4 – Техничко-экономические показатели АО «АВТОВАЗ» за период с 2018 по 2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Выручка, т. р.	291 772 895	292 174 890	256 851 214	401 995	100,14	-35 323 676	87,91
2. Себестоимость продаж, т. р.	267 920 004	271 737 734	235 855 868	3 817 730	101,42	-35 881 866	86,80
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	23 852 891	20 437 156	20 995 346	-3 415 735	85,68	558 190	102,73
4. Управленческие расходы, т. р.	6 290 501	6 147 152	6 145 975	-143 349	97,72	-1 177	99,98
5. Коммерческие расходы, т. р.	9 942 054	10 174 183	8 101 307	232 129	102,33	-2 072 876	79,63
6. Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	7620336	4 115 821	6 748 064	-3 504 515	54,01	2 632 243	163,95
7.1. Чистая прибыль, т. р.	0	385 457	741 656	385 457	100,00	356 199	192,41
7.2. Чистый убыток, т. р.	(286)	0	0	-286	0,00	0	0,00
8. Основные средства, т. р.	71 239 992	69 006 839	71 137 755	-2 233 153	96,87	2 130 916	103,09
9. Оборотные активы, т. р.	33 582 177	19 179 340	37 400 698	-14 402 837	57,11	18 221 358	195,01
10. Численность ППП, чел.	39725	35028	34198	-4 697	88,18	-830	97,63
11. Фонд оплаты труда ППП, т. р.	26 188 000	25 986 396	24 628 717	-201 604	99,23	-1 357 679	94,78
12. Производительность труда работающего, т. р.(стр. 1/стр. 10)	7344,817999	8341,181055	7510,708638	996	113,57	-830	90,04
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т. р. (стр. 11/стр. 10)	659,2322215	741,8749572	720,1800398	83	112,54	-22	97,08
14. Фондоотдача (стр. 1/стр. 8)	4,10	4,23	3,61	0,14	103,38	-0,62	85,28
15. Оборачиваемость активов, раз, (стр. 1/стр. 9)	8,69	15,23	6,87	6,55	–	-8,37	–
16. Рентабельность продаж, % (стр. 6/стр. 1) × 100%	2,61	1,41	2,63	-1,2	–	1,22	–
17. Рентабельность производства, % (стр. 6/(стр. 2 + стр. 4 + стр. 5)) × 100%	2,68	1,43	2,70	-1,25	–	1,27	–
18. Затраты на рубль выручки, коп. ((стр. 2 + стр. 4 + стр. 5) / стр. 1) × 100 коп	97	99	97	2	102,07	-2	97,98

Анализируя все представленные в таблице 4 показатели, можно сказать, что они имеют волнообразную форму изменений, т. е. в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит рост, а вот в 2020 году по сравнению с 2019 годом – спад. Такое изменения обусловлены обстановкой в мире из-за пандемии, по причине которая большая часть предприятий вынуждена была простаивать из-за запретов на работу, отсутствия материалов, комплектующих и требований по обеспечению безопасности. Таким изменениям подверглись следующие показатели:

– выручка, в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит незначительный рост, который составил всего 401 995 т. р., что в процентном соотношении равно всего 0,14 % (100,14 % – 100 %). А в 2020 году по сравнению в 2019 годом происходит снижение этого показателя уже на 35 323 676 т. р., данные изменения составляет 22,09 % (100 % – 87,91 %);

– себестоимость продаж, также в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит незначительный рост, который составил

3 817 730 т. р., что в процентном соотношении равно 1,42 % (101,42 % – 100 %). А в 2020 году по сравнению в 2019 годом происходит снижение этого показателя уже на 35 881 866 т. р., данные изменения составляет уже 23,2 % (100 % – 86,8 %);

– коммерческие расходы, имеют ту же тенденцию, в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит незначительный рост, который составил всего 232 129 т. р., что в процентном соотношении равно 2,33 % (102,33 % – 100 %). А в 2020 году по сравнению в 2019 годом происходит снижение этого показателя уже на 2 072 876 т. р., данные изменения составляет целых 30,37 % (100 % – 79,63 %);

– производительность труда работающего, аналогичная ситуация, в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит рост, который составил 996 т. р., что в процентном соотношении равно 13,57 % (113,57 % – 100 %). А в 2020 году по сравнению в 2019 годом происходит снижение этого показателя на 830 т. р., данные изменения составляют 9,96 % (100 % – 90,04 %);

– средняя заработная плата работающего, также как и все предыдущие показатели, сначала растет, а затем снижается. Так в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит рост, который составил 83 т. р., что в процентном соотношении равно 12,54 % (112,54 % – 100 %). А в 2020 году по сравнению в 2019 годом происходит снижение этого показателя уже на 22 т. р., данные изменения составляет всего 2,92 % (100 % – 79,63 %).

Относительно изменений первых трех показателей, можно сказать, что это последствия мирового кризиса из-за пандемии. Что касается остальных (производительности труда и заработной платы), то из-за пандемии часть персонала была переведена на дистанционную форму работы, которая предполагала сокращение оплаты труда на 1/3 оклада. Часть сотрудников отправлены в отпуск. Кроме того отсутствие работы почти 4 месяца (с марта по июнь) привело к снижению производительности труда.

Не смотря на такую сложную ситуацию не только в стране и в мире, по некоторым показателям предприятия АО «АВТОВАЗ» сумело в 2020 году увеличить значения по сравнению с 2019 годом. К таким показателям можно отнести:

- валую прибыль, которая за указанный период имеет темп роста 102,73 %, что в рублевом эквиваленте имеет увеличение на 558 190 т. р.;

- прибыль от продаж, по данному показателю темп роста составил 163,95 %, а в абсолютном значении, это составляет увеличение на 2 632 243 т. р.;

- чистую прибыль, ее темп роста составил 192,41 %, что в абсолютном выражении составляет 2 632 243 т. р.;

- основные средства, за указанный период имеют незначительный темп роста, всего 103,09 %, что соответствует 2 130 916 т. р.;

- оборотные активы, темп роста которых составил 195,01 %, что в абсолютном измерении составило 18 221 358 т. р.

Увеличение первых трех показателей (валовая прибыль, прибыль от продаж и чистая прибыль) обуславливается тем, что в период пандемии, АО «АВТОВАЗ» получило государственный заказ на производство определенного модельного ряда автомобилей.

Относительно четвертого показателя (основные средства), то увеличение было достигнуто за счет обновления технического парка оборудования.

Что касается последнего показателя (оборотных активов), то увеличение вызвано колоссальными задержками по поставкам комплектующих, материалов и сырья из-за пандемии, в связи с чем, предприятие вынуждено было увеличивать объемы запасов на складах.

ООО «ЛАДА Ижевск» имеет полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Лада Ижевский Автомобильный Завод». Юридический адрес предприятия: 426068, Удмуртская респ., г. Ижевск, ул. Автозаводская, 5. Основным видом деятельности по ОКВЭД

ООО «ЛАДА Ижевск» является «Производство автотранспортных средств» по коду 29.10. Дополнительные виды деятельности Общества состоят из списка 39 позиций, охватывающих торговлю, строительства, обработку, аренду и многое другое. Полный перечень дополнительных видов деятельности ООО «АВТО Ижевск» представлен в Приложение Е.

«Как общество с ограниченной ответственностью «ЛАДА Ижевск» образовалось 13 мая 2010 года, до этого предприятие функционировало как самостоятельное юридическое лицо, а с указанной даты стало дочерним обществом АО «АВТОВАЗ»» [34]. Генеральным директором Общества является Носов Денис Вячеславович, ИНН 616513846071. Результаты производственно-хозяйственной деятельности ООО «АВТО Ижевск» за период с 2018 по 2020 годы (Приложение Ж и И), представлены в виде таблицы 5, отображающей его технико-экономические показатели.

Таблица 5 – Техничко-экономические показатели ООО «ЛАДА Ижевск» за период с 2018 по 2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Выручка, т. р.	64 430 730	64 976 636	11 113 111	545 906	100,85	-53 863 525	17,10
2. Себестоимость продаж, т. р.	63 099 597	63 395 593	9 996 403	295 996	100,47	-53 399 190	15,77
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	1 331 133	1 581 043	1 116 708	249 910	118,77	-464 335	70,63
4. Управленческие расходы, т. р.	647 249	668 339	576 071	21 090	103,26	-92 268	86,19
5. Коммерческие расходы, т. р.	2 833	2 831	1 142	-2	99,93	-1 689	40,34
6. Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	681 051	909 873	539 495	228 822	133,60	-370 378	59,29
7.1. Чистая прибыль, т. р.	1 450 817	1 001 558	0	-449 259	69,03	-1 001 558	0,00
7.2. Чистый убыток, т. р.	0	0	-239 867	0	0,00	-239 867	–
8. Основные средства, т. р.	8 914 670	8 674 961	8 130 048	-239 709	97,31	-544 913	93,72
9. Оборотные активы, т. р.	9 314 310	5 219 754	1 774 969	-4 094 556	56,04	-3 444 785	34,00
10. Численность ППП, чел.	1385	3949	3700	2 564	285,13	-249	93,69
11. Фонд оплаты труда ППП, т. р.	26 188 000	25 986 396	24 628 717	-201 604	99,23	-1 357 679	94,78
12. Производительность труда работающего, т. р. (стр. 1/стр. 10)	46520,38	16453,94682	3003,543514	-30 066	35,37	-13 450	18,25
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т. р. (стр. 11/стр. 10)	18908,30	6580,50038	6656,41	-12 328	34,80	76	101,15
14. Фондоотдача (стр. 1/стр. 8)	7,23	7,49	1,37	0,26	103,63	-6,12	18,25
15. Оборачиваемость активов, раз, (стр. 1/стр. 9)	6,92	12,45	6,26	5,53	–	-6,19	–
16. Рентабельность продаж, % (стр. 6/стр. 1) × 100%	1,06	1,40	4,85	0,3	–	3,45	–
17. Рентабельность производства, % (стр. 6/(стр. 2 + стр. 4 + стр. 5)) × 100%	1,07	1,42	5,10	0,35	–	3,68	–
18. Затраты на рубль выручки, коп. ((стр. 2 + стр. 4 + стр. 5) / стр. 1) × 100 коп	99	99	95	0	100	-4	95,96

Анализируя данные в таблице 5 можно сказать, что при сравнении значений 2019 года с 2018 годом, большая часть показателей имеет рост:

- в пределах 1 % выросли такие показатели как выручка (темп роста 100,85 %) и себестоимость продаж (темп роста 100,47 %). Такие изменения вызваны увеличением требований к качеству поставляемого материала и сырья, что естественно сказалось на себестоимости продаж, а т. к. вырос качественный показатель выпускаемой продукции, это привело к увеличению спроса на нее;

- в пределах 5 % выросли управленческие расходы (темп роста 103,26 %), что обусловлено реструктуризацией организационной структуры, которая привела к увеличению административного штата, и как следствие к росту разного рода выплатам, связанным с заработной платой, страховкой, командировками, затратами на связь и т. д.;

- в пределах 20 % выросла валовая прибыль (темп роста 118,77%), это говорит о том, что увеличился объем продаж выпущенной продукции;

- в пределах 35 % произошло увеличение прибыли от продаж (темп роста 133,6 %), что в абсолютном измерении составляет 228 822 т. р.;

- почти в 3 раза, а точнее в 2,85 раза, произошло увеличение численности персонала (темп роста 285,13 %), это вызвано тем, что произошло увеличение выпуска производимой продукции, которое потребовало увеличение занятого персонала, а также, как говорилось выше, прошла реструктуризация организационной структуры управления.

Остальные показатели в качестве изменения имеют снижение величины, некоторые из них даже существенные:

- в пределах 65 % снизилась производительность труда (темп роста 35,37 %) и среднегодовая заработная плата (темп роста 34,8 %). Это произошло за счет того что на предприятие было принято 2 564 дополнительных молодых сотрудников, которые в начале трудоустройства проходят испытательный срок, набор персонала происходил постепенно в течение всего года;

– в пределах 45 % снизились оборотные активы (темп роста 56,04 %), это связано с тем, что на предприятии менялась система управления запасами, что привело к снижению объема запасов материалов, сырья и комплектующих и как следствие к сокращению складских помещений;

– в пределах 30 % снизилась чистая прибыль (темп роста 69,03 %), что вызвано увеличением себестоимости продаж;

– в пределах 5 % снизилась величина основных средств (темп роста 97,31 %), что в абсолютном измерении составляет -239 709 т. р., это говорит о том, что произошло сокращение основных средств на предприятии за счет их продажи;

Остальные показатели снизились не значительно, их изменения составили менее 1 %.

Более плачевная картина при сравнении показателей 2020 года с 2019 годом. Ситуация в мире существенно ухудшила финансовое положение предприятия, так как из-за пандемии предприятие длительное время было закрыто, соответственно не занималось закупками материалов, комплектующих и сырья, не производило никакую продукцию, из-за этого вынуждено было сократить персонал. И как следствие отсутствия произведенной продукции, нет продаж, со всеми вытекающими из этого последствиями, в 2020 году ООО «ЛАДА Ижевск» имеет отрицательные показатели своей финансовой деятельности, убыток составил 239 867 т. р., так же как и все остальные показатели имеет тенденцию к колоссальному сокращению.

Акционерное общество «ПРОИЗВОДСТВО СПЕЦИАЛЬНЫХ АВТОМОБИЛЕЙ ВИС-АВТО» (АО «ПСА ВИС-АВТО») было образовано 12 мая 2014 год и имеет юридический адрес: 445054, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, 7. Генеральным директором Общества является Маттис Сергей Георгиевич, ИНН 632131496409. Так же, как и ООО «АВТО Ижевск», является дочерним обществом АО «АВТОВАЗ», у которого основным видом деятельности по ОКВЭД является «Производство

автотранспортных средств» под кодом 29.10. Список дополнительных видов деятельности состоит их 8 наименований, которые охватывают только производственную, торговую, научно-исследовательскую и рекламную деятельность, а также предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса [33]. Полный перечень дополнительных видов деятельности АО «ПСА ВИС-АВТО» представлен в Приложение К. Результаты производственно-хозяйственной деятельности АО «ПСА ВИС-АВТО» за период с 2018 по 2020 годы (Приложение Л и М), представлены в виде таблицы 6 отображающей изменения всех технико-экономические показатели за анализируемый период.

Таблица 6 – Техничко-экономические показатели АО «ПСА ВИС-АВТО» за период с 2018 по 2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Выручка, т. р.	1 938 436	2 146 488	1 263 983	208 052	110,73	-882 505	58,89
2. Себестоимость продаж, т. р.	1 916 817	2 179 036	1 024 693	262 219	113,68	-1 154 343	47,03
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	21 619	32 548	239 290	10 929	150,55	206 742	735,19
4. Управленческие расходы, т. р.	33 833	33 343	34 009	-490	98,55	666	102,00
5. Коммерческие расходы, т. р.	58 117	61 009	37 833	2 892	104,98	-23 176	62,01
6. Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	70 331	126 900	167 448	56 569	180,43	40 548	131,95
7.1. Чистая прибыль, т. р.	0	0	111 597	0	–	111 597	–
7.2. Чистый убыток, т. р.	106 756	122 506	0	15 750	114,75	-122 506	–
8. Основные средства, т. р.	95 937	97 334	126 911	1 397	101,46	29 577	130,39
9. Оборотные активы, т. р.	618 256	547 739	904 804	-70 517	88,59	357 065	165,19
10. Численность ППП, чел.	341	341	299	0	100,00	-42	87,68
11. Фонд оплаты труда ППП, т. р.	179 869	196 022	185 673	16 153	108,98	-10 35	94,72
12. Производительность труда работавшего, т. р. (стр. 1/стр. 10)	5684,56	6294,6862	4227,3679	610	110,73	-2 07	67,16
13. Среднегодовая заработная плата работавшего, т. р. (стр. 11/стр. 10)	527,48	574,84457	620,97993	47	108,98	46	108,03
14. Фондоотдача (стр. 1/стр. 8)	20,21	22,05	9,96	1,85	109,14	-12,09	45,16
15. Оборачиваемость активов, раз, (стр. 1/стр. 9)	3,14	3,92	1,40	0,78	–	-2,52	–
16. Рентабельность продаж, % (стр. 6/стр. 1) × 100%	3,63	5,91	13,25	2,3	–	7,34	–
17. Рентабельность производства, % (стр. 6/(стр. 2 + стр. 4 + стр. 5)) × 100%	3,50	5,58	15,27	2,08	–	9,69	–
18. Затраты на рубль выручки, коп. ((стр. 2 + стр. 4 + стр. 5) / стр. 1) × 100 коп	104	106	87	2	101,92	-19	82,08

Анализируя значения, представленные в таблице 6, можно сделать вывод, о том, что ситуация в мире, также отразилась на финансовых показателях предприятия АО «ПСА ВИС-АВТО».

Сравнивая значения показателей 2019 года с 2018 годом, можно сказать, что почти по всем показателям происходит увеличение, только несколько показателей имеют тенденцию к снижению, это управленческие расходы (темп роста 98,55 %) и оборотные активы (темп роста 88,59 %).

Однако мировая ситуация 2020 года существенно изменила соотношение показателей к предыдущим значениям. Весомое увеличение в течение 2020 года было достигнуто только по одному показателю – валовая прибыль, которая выросла почти в 8 раз, ее темп роста составил 735,19 %.

Учитывая тот факт, что предприятие АО «ПСА ВИС-АВТО» занимается производством коммерческих автомобилей, типа пикапы, мини грузовики из таких моделей как LADA Largus и LADA Niva, то этот транспорт, в условиях пандемии стал более востребованным, т. к. позволяет доставлять товары, не дожидаясь огромных заказов на 5, 7 и более тонн. Объем фургонов этих автомобилей не велик, поэтому может перевозить товары небольшими партиями, что сразу нашло всей круг потребителей. Однако, из-за отсутствия поставок необходимых комплектующих для переоборудования данных автомобилей, вынуждены были искать новых, территориально близко расположенных, производителей или своими силами производить необходимые конструктивные элементы, за счет чего было достигнуто сокращение себестоимости продаваемых автомобилей. Естественно такой переворот положения, позволил перевести предприятие из убыточного в прибыльное, ведь именно в 2020 году АО «ПСА ВИС-АВТО» получило положительные результаты своей хозяйственной деятельности, получив чистую прибыль в размере 111 597 т. р.

Все три анализируемых предприятия: АО «АВТОВАЗ», ООО «АВТО Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО» имеют линейно-функциональную организационную структуру управления (Приложении Н). Во главе каждого предприятия находится руководитель, АО «АВТОВАЗ» возглавляет президент, АО «ПСА ВИС-АВТО» и ООО «ЛАДА Ижевск» возглавляет генеральный директор.

В прямом подчинении у президента АО «АВТОВАЗ» находятся:

- исполнительный вице-президент по производству и техническому развитию;
- исполнительный вице-президент по финансовому и корпоративному развитию;
- вице-президент по продажам и маркетингу;
- вице-президент по закупкам;
- вице-президент по внешним связям и взаимодействию с акционерами;
- вице-президент по безопасности и режиму;
- аппарат президента.

У каждого, кроме аппарата президента, в подчинении имеется подразделения, как правила это дирекция, на АО «АВТОВАЗ» их 22, реже служба директора, которых в организационной структуре 8, или производство, которых на предприятии 9. Также имеются такие структурные подразделения как центры, управления, бюро и отделы. Каждое структурное подразделение отвечает за определенное направление деятельности.

В прямом подчинении у генерального директора ОА «ПСА ВИС-АВТО» находятся:

- две дирекции (по производству и операционной деятельности);
- управление по проектированию и сертификации автомобилей;
- две службы (служба безопасности и юридическая служба);
- группа делопроизводства

В прямом подчинении у генерального директора ООО «ЛАДА Ижевск», находятся:

- отдел администрирования и протокола;
- пресс-служба
- шесть дирекций (по производству, развитию, логистике, качеству, персоналу и безопасности и режиму);

- два управления (юридическое и по развитию);
- отдел по охране труда, промышленной безопасности, гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям.

Как видно, все структурные элементы управления разделены по функциональным особенностям и имеют одного линейного руководителя. Соответственно все три организационные структуры анализируемых предприятий обладают присущими данной организационной структуре достоинствами и недостатками.

2.2 Оценка расходов предприятий автомобильной промышленности

Все три анализируемых предприятия являются коммерческими организациями, осуществляющими производственную деятельность. Как говорилось в подразделе 1.2 данной магистерской диссертации, «в соответствии с пп. 8 п. 2 Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты» [12], [40].

Проанализируем расходы предприятий АО «АВТОВАЗ», ОА «ПСА ВИС-АВТО» и ООО «ЛАДА Ижевск» за последние три года с 2018 г по 2020 г. Расходы АО «АВТОВАЗ» за анализируемый период представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Расходы ОА «АВТОВАЗ» за период с 2018 г. по 2020 г., по экономическим элементам

Экономические элементы	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Материальные затраты, т. р.	244 891 000	240 349 220	204 418 166	-4 541 780	98,15	-35 931 054	85,05
2. Затраты на оплату труда, т. р.	26 188 000	25 986 396	24 628 717	-201 604	99,23	-1 357 679	94,78
3. Страховые взносы, т. р.	6 539 000	5 836 477	6 521 145	-702 523	89,26	684 668	111,73
4. Амортизация, т. р.	7 321 112	6 747 189	8 969 716	-573 923	92,16	2 222 527	132,94
5. Прочие затраты, т. р.	6 936 000	54 014 598	55 581 968	47 078 598	778,76	1 567 370	102,90

Анализируя данные, представленные в таблице 13, можно сказать все экономические элементы, за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, имеют разную тенденцию, какие-то уменьшаются, а какие-то возрастают.

Материальные затраты ОА «АВТОВАЗ» за анализируемый период имеют тенденцию к уменьшению, так в 2019 году по сравнению с 2018 годом, данный экономический элемент уменьшился на 1,85% (100 % – 98,15 %), в абсолютной величине снижение составило 4 541 780 т. р. Причиной такого снижения величины материальных затрат является заключение новых договоров на поставку необходимых материалов, сырья и комплектующих по более выгодным условиям для АО «АВТОВАЗ». В 2020 году по отношению к 2019 году, тенденция продолжилась, и уменьшение составило еще 14,95 % (100 % – 85,05 %), что в абсолютных значениях равно -35 931 054 т. р. На данный период, основной причиной для снижения затрат на материалы, сырье и комплектующие, послужил мировой кризис по причине пандемии. Из-за которой предприятие достаточно длительное время (4 месяца) не работало, соответственно выпуск продукции не осуществлялся и закупки, необходимых материальных ресурсов не производились.

Аналогично материальным затратам, тенденцию к уменьшению имели затраты на оплату труда. В 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снижение составило всего 0,77 % (100 % – 99,23 %), что в денежном эквиваленте составляет -201 604 т. р. Такое снижение вызвано тем, что произошло сокращение численности персонала. Это произошло практически в конце

2019 года, поэтому изменения за текущий период по снижению выплат на заработную плату являются не значительными. Сравнивая изменения данного экономического элемента в 2020 году по отношению к 2019 году, можно сказать, что затраты на оплату труда еще сократились, изменения на этот период составили уже 5,22 % (100 % – 94,78 %), что в абсолютном значении составляет уже -1 357 679 т. р. Это объясняется тем, что в 2020 году, продолжились сокращения численности персонала.

Страховые взносы за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, имеют волнообразную тенденцию изменения. Так сравнивая значения страховых взносов 2019 года с 2018 годом, наблюдается тенденция к уменьшению взносов на 10,74 % (100 % – 89,26 %), что в абсолютном выражении составляет -702 523 т. р. Такое снижение вызвано тем, что на предприятии было сокращение трудового персонала, а так как это произошло в конце календарного года, поэтому все компенсационные выплаты в связи сокращением перешли на следующий календарный год. Что подтверждается увеличением страховых взносов в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Это увеличение составило 11,73 % (111,73 % – 100 %), что в денежном выражении равно 684 668 т. р.

Аналогично страховым взносам, амортизация имеет волнообразную тенденцию изменения. Так сравнивая значения амортизации 2019 года с 2018 годом, наблюдается тенденция к уменьшению данного экономического элемента на 7,84 % (100 % – 92,16 %), что в абсолютном выражении составляет -573 923 т. р. Такое снижение вызвано тем, что на предприятии было уменьшение основных средств, а как известно, амортизация находится в прямой зависимости от этой величины. В 2020 году произошло увеличение основных средств, и следуя логике зависимости, выросла и амортизация. Темп роста этого экономического элемента составил 132,92 %, что в денежном выражении равно 2 222 527 т. р.

Относительно прочих затрат хотелось сделать следующий вывод. В 2019 году по сравнению с 2018 годом, произошел существенный скачок

данного экономического элемента, который составил 778,76 %, что денежном эквиваленте соответствует 47 078 598 т. р. Такое изменение вызваны, тем, что в 2019 году АО «АВТОВАЗ» отзывал часть проданных автомобилей для устранения выявленных отклонений в работе. Также часть денежных средств была направлена на переподготовку оставшегося персонала после сокращения. В 2020 году тенденция увеличения прочих затрат продолжилась, однако за этот период увеличение составило всего 2,9 % (102,9 % – 100 %), это соответствует 1 567 370 т. р., которые были направлены на оплату работ по сертификации продукции.

Значения экономических элементов за анализируемый период, представленные в таблице 13, также позволяют рассчитать величину доли, каждого элемента, формирующего статью «Платежи – всего», в которую не войдет экономический элемент «Амортизация», т. к. она находит свое отражение в себестоимости продукции. Изменение доли экономических элементов по отношению к итоговой величине платежей за 2018-2020 гг. представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Расходы АО «АВТОВАЗ» в денежном выражении и в % к итоговой величине платежей за период 2018-2020 гг.

Экономические элементы	2018 год		2019 год		2020 год	
	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%
1. Материальные затраты	244 891 000	86,06	240 349 220	73,68	204 418 166	70,21
2. Затраты на оплату труда, т. р.	26 188 000	9,2	25 986 396	7,97	24 628 717	8,46
3. Страховые взносы, т. р.	6 539 000	2,3	5 836 477	1,79	6 521 145	2,24
4. Прочие затраты, т. р.	6 936 000	2,44	54 014 598	16,56	55 581 968	19,09
Платежи – всего:	284 554 000	100	326 186 691	100	291 149 996	100

Представим наглядно изменения экономических элементов за период 2018-2020 гг. по АО «АВТОВАЗ» на рисунке 3.

Анализируя данные таблицы 8 и рисунка 3, можно сделать вывод о том, что материальные затраты на предприятии АО «АВТОВАЗ» имеют максимальную долю в формировании расходов. Не смотря на то, материальные затраты за анализируемый период имеют тенденцию к

снижению, их доля в 2020 году составляет 70,21 % от всех платежей предприятия. Все остальные экономические элементы, также имеют тенденцию к изменению, но по сравнению с материальными затратами, их доля на период 2020 года, находится в интервале от 2,24 % до 19,09 %, что существенно меньше материальных затрат.

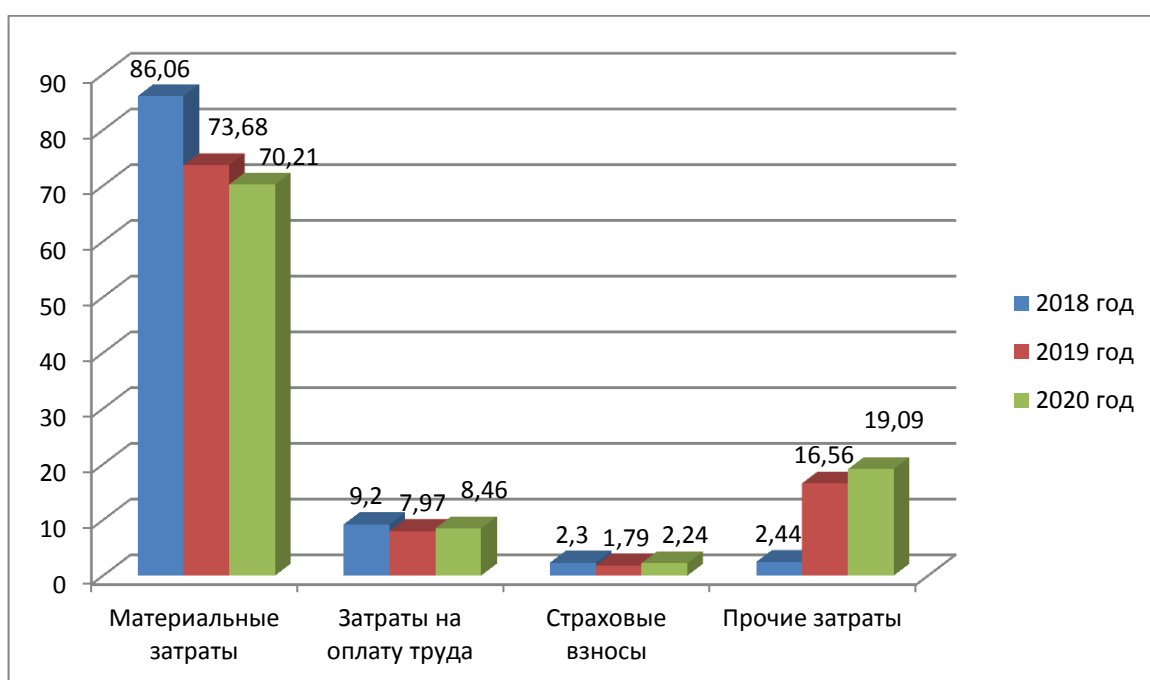


Рисунок 3 – Изменения экономических элементов АО «АВТОВАЗ», за период 2018-2020 гг., в % к общему объему платежей

Расходы ООО «ЛАДА Ижевск» за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Расходы ООО «ЛАДА Ижевск» за период с 2018 г. по 2020 г., по экономическим элементам

Экономические элементы	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Материальные затраты, т. р.	57 535 362	62 615 637	10 496 432	5 080 275	108,83	-52 119 205	16,76
2. Затраты на оплату труда, т. р.	3 308 179	3 310 607	2 917 103	2 428	100,07	-393 504	88,11
3. Страховые взносы, т. р.	553 991	1 042 039	1 694 964	488 048	188,10	652 925	162,66
4. Амортизация, т. р.	3 540 474	2 123 836	1 332 936	-1 416 638	59,99	-790 900	62,76
5. Прочие затраты, т. р.	486 189	573 052	57 683	86 863	117,87	-515 369	10,07

Анализируя данные, представленные в таблице 7, можно сказать все экономические элементы, за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, имеют разную тенденцию, какие-то уменьшаются, а какие-то увеличиваются.

Такие экономические элементы, как материальные затраты, затраты на оплату труда и прочие затраты, имеют волнообразную тенденцию к изменениям.

Так сравнивая значения материальных запасов в 2019 году по сравнению с 2018 годом, наблюдается незначительная тенденция к увеличению затрат, всего на 8,83 % (108,83 % – 100 %), или 5 080 275 т. р. в денежном выражении. Такое увеличение связано с ростом объемов производства, что, безусловно, влечет увеличение материальных затрат. Однако, из-за мирового кризиса по причине пандемии, произошедшего в 2020 году, который привел к остановке предприятия, что способствовало резкому сокращению затрат. За 2020 год величина материальных затрат сократилась в 6 раз и составила всего 10 496 432 т. р., вместо 62 615 637 т. р. в 2019 году.

Аналогичные изменения произошли с затратами на оплату труда. В 2019 году по сравнению с 2018 годом, наблюдается незначительная тенденция к увеличению затрат, всего на 0,07 % (100,07 % – 100 %), или 2 428 т. р. в денежном выражении. Такое увеличение связано с ростом численности персонала на предприятии, что безусловно влечет увеличение затрат по выплатам заработной платы. Однако, из-за мирового кризиса по причине пандемии, произошедшего в 2020 году, который привел к остановке предприятия, что способствовало резкому сокращению численности персонала. За 2020 год величина затрат на оплату труда сократилась на 11,89 %, что составляет -393 504 т. р. в денежном эквиваленте.

Относительно прочих затрат хотелось сделать следующий вывод. В 2019 году по сравнению с 2018 годом, произошел небольшой рост данного экономического элемента, который составил 17,87 % (117,87 % – 100 %), что в денежном эквиваленте соответствует всего 86 863 т. р. Такое изменение

вызваны, тем, что в 2019 году ООО «ЛАДА Ижевск» проводил организованный набор сотрудников, который потребовал дополнительных финансовых расходов. Однако в 2020 году происходит резкое снижение прочих затрат, которое составило 89,93 % (100 % – 10,07 %), и соответствует величине -515 369 т. р. Как и у предыдущих двух экономических элементов, причиной явился всемирный кризис из-за пандемии.

Постоянную тенденцию роста имеют страховые взносы. В 2019 году страховые взносы выросли на 88,11 % (188,11 % – 100 %), что составило 488 048 т. р. Причиной таких изменений явился прием новых сотрудников, которым необходимо выплачивать заработную плату, на которую начисляется обязательный единый социальный налог. В 2020 году ситуация не меняется, и страховые взносы продолжили роста. На этот период рост составил уже 62,66 % (162,66 % – 100 %), или 652 925 т. р. в денежном эквиваленте. На этот раз причиной явилась пандемия, из-за которой сотрудники предприятия длительное время находились на больничных и происходили выплаты по страховым обязательствам перед работниками.

В отличие от других экономических элементов, амортизация имеет постоянную тенденцию к снижению в течение всего анализируемого периода. Так, в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, амортизация уменьшилась на 40,01% (100 % – 59,99 %), а в абсолютном значении снижение составило -1 416 638 т. р. Причиной такого снижения амортизации является применение ускоренной нормы амортизации основных средств, что приводит к ежегодному снижению данного показателя. В 2020 году по отношению к 2019 году, тенденция продолжилась, и уменьшение составило еще 37,14 % (100 % – 62,76 %), что в абсолютных значениях равно -790 900 т. р. Причина аналогична причине по периоду 2018-2019 гг.

Значения экономических элементов за анализируемый период, представленные в таблице 7, также позволяют рассчитать величину доли, каждого элемента, формирующего статью «Платежи – всего», в которую не войдет экономический элемент «Амортизация», т. к. она находит свое

отражение в себестоимости продукции. Изменение доли экономических элементов по отношению к итоговой величине платежей за 2018-2020 гг. представлены в таблице 8

Таблица 8 – Расходы ООО «ЛАДА Ижевск» в денежном выражении и в % к итоговой величине платежей за период 2018-2020 гг.

Экономические элементы	2018 год		2019 год		2020 год	
	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%
1. Материальные затраты	57535362	92,97	62615637	92,71	10496432	69,21
2. Затраты на оплату труда, т. р.	3308179	5,35	3310607	4,90	2917103	19,23
3. Страховые взносы, т. р.	553991	0,90	1042039	1,54	1694964	11,18
4. Прочие затраты, т. р.	486189	0,79	573052	0,85	57683	0,38
Платежи – всего:	61883721	100	67541335	100	15166182	100

Представим наглядно изменения экономических элементов за период 2018-2020 гг. по ООО «ЛАДА Ижевск» на рисунке 4.

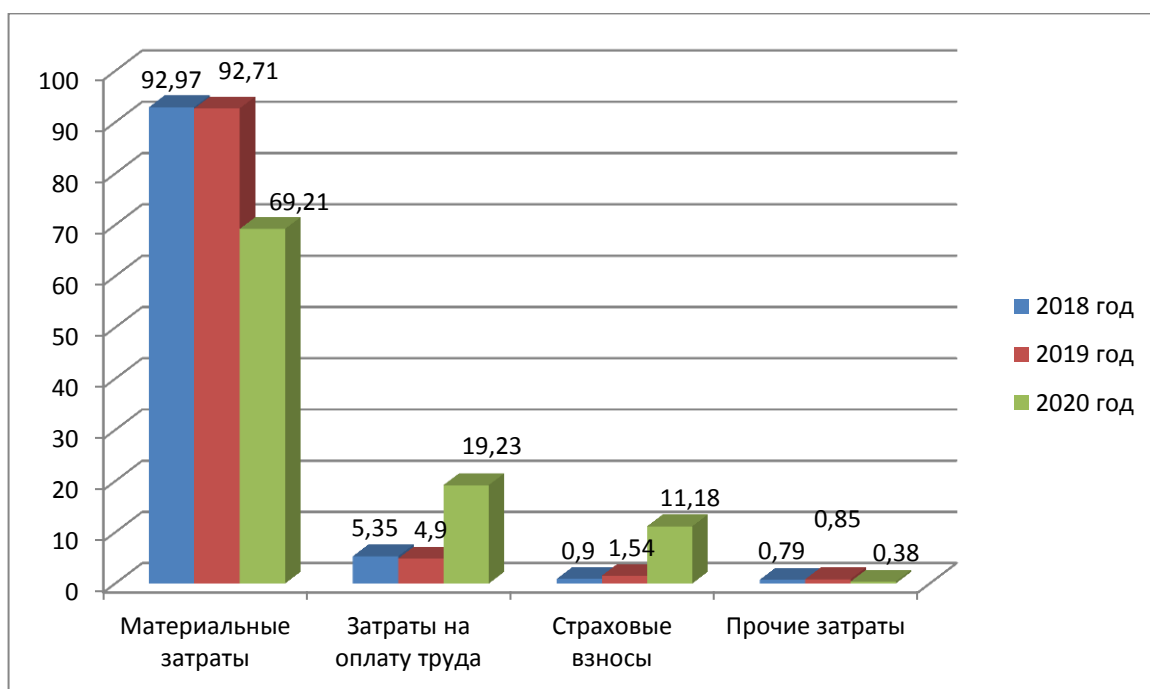


Рисунок 4 – Изменения экономических элементов ООО «ЛАДА Ижевск», за период 2018-2020 гг., в % к общему объему платежей

Анализируя данные таблицы 16 и рисунка 4, можно сделать вывод о том, что материальные затраты на предприятии ООО «ЛАДА Ижевск»

имеют максимальную долю в формировании расходов. Не смотря на то, материальные затраты за анализируемый период имеют тенденцию к снижению, и в 2020 году их доля составляет 69,21 % от всех платежей предприятия. Так же можно сказать, что в 2020 году, произошел резкий скачек доли по таким экономическим элементам, как «Затраты на оплату труда», с величиной доли 19,23 %, и «Страховые взносы», его доля составила 11,18 %. Однако, эти изменения не поменяли претендента на первое место по величине доли в общем объеме платежей.

Расходы АО «ПСА ВИС-АВТО» за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Расходы АО «ПСА ВИС-АВТО» за период с 2018 г. по 2020 г., по экономическим элементам

Экономические элементы	2018 год	2019 год	2020 год	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %	Абл. изм. (+/-)	Темп роста, %
1. Материальные затраты, т. р.	1 351 444	1 831 962	1 040 912	480 518	135,56	-791 050	56,82
2. Затраты на оплату труда, т. р.	179 869	196 022	185 673	16 153	108,98	-10 349	94,72
3. Страховые взносы, т. р.	55 260	63 665	64 896	8 405	115,21	1 231	101,93
4. Амортизация, т. р.	43 162	44 691	45 061	1 529	103,54	370	100,83
5. Прочие затраты, т. р.	343 644	381 725	319 158	38 081	111,08	-62 567	83,61

Анализируя данные, представленные в таблице 9, можно сказать все экономические элементы, за анализируемый период с 2018 года по 2020 год, имеют разную тенденцию, какие-то уменьшаются, а какие-то увеличиваются.

Такие экономические элементы, как материальные затраты, затраты на оплату труда и прочие затраты, имеют волнообразную тенденцию к изменениям.

Так сравнивая значения материальных запасов в 2019 году по сравнению с 2018 годом, наблюдается незначительная тенденция к увеличению затрат на 35,56 % (135,56 % – 100 %), или 480 518 т. р. в денежном выражении. Такое увеличение связано с ростом объемов производства, что, безусловно, влечет увеличение материальных затрат. Однако, из-за мирового кризиса по причине пандемии, произошедшего в

2020 году, который привел к остановке предприятия, что способствовало резкому сокращению затрат. За 2020 год величина материальных затрат сократилась почти в 2 раза и составила всего 1 040 912 т. р., вместо 1 831 962 т. р. в 2019 году.

Аналогичные изменения произошли с затратами на оплату труда. В 2019 году по сравнению с 2018 годом, наблюдается незначительная тенденция к увеличению затрат, всего на 8,98 % (108,98 % – 100 %), или 16 153 т. р. в денежном выражении. Такое увеличение связано с ростом численности персонала на предприятии, что безусловно влечет увеличение затрат по выплатам заработной платы. Однако, из-за мирового кризиса по причине пандемии, произошедшего в 2020 году, который привел к остановке предприятия, что способствовало уменьшению численности персонала. За 2020 год величина затрат на оплату труда сократилась на 5,28 %, что составляет -10 349 т. р. в денежном эквиваленте.

Так же, как и два предыдущих экономических элемента, прочие затраты, имеют волнообразную тенденцию. В 2019 году по сравнению с 2018 годом, произошел рост данного экономического элемента, который составил 11,08 % (111,08 % – 100 %), что в денежном эквиваленте соответствует всего 38 081 т. р. Такое изменение вызваны, тем, что в 2019 году АО «ПСА ВИС-АВТО» проводило выплаты сотрудникам предприятия за рационализаторские предложения. Однако, в 2020 году происходит кардинальное изменение прочих затрат в сторону снижения, которое составило 16,39 % (100 % – 83,61 %), что соответствует величине -62 567 т. р. Как и у предыдущих двух экономических элементов, причиной явился всемирный кризис из-за пандемии.

Оставшиеся экономические элементы: страховые взносы и амортизация, имеют тенденцию к увеличению за весь анализируемый период.

Страховые взносы в 2019 году по сравнению с 2018 годом выросли на 15,21 % (115,21 % – 100 %), что в денежном выражении составляет 8 405 т. р.

Увеличение страховых взносов в 2019 году вызвано выплатами работникам по добровольным видам страхования. Сравнивая значения 2020 года с 2019 годом, можно сказать, что страховые взносы продолжают расти, но темпы роста имеют уже меньшую скорость, и составляют всего 101,93 %, что в абсолютном значении составляет только 1 231 т. р. Причиной данного изменения является сокращение численности персонала, за счет чего снизились выплаты по социальным налогам, но при этом увеличились выплаты по страховым обязательствам перед сотрудниками из-за пандемии.

Постоянную тенденцию роста имеют страховые взносы. В 2019 году страховые взносы выросли на 88,11 % (188,11 % – 100 %), что составило 488 048 т. р. Причиной таких изменений явился прием новых сотрудников, которых необходимо было обучить соответствующим навыкам. В 2020 году ситуация не изменилась, и страховые взносы продолжили роста. На этот период рост составил уже 62,66 % (162,66 % – 100 %), или 652 925 т. р. в денежном эквиваленте. На этот раз причиной явилась пандемия, из-за которой предприятие вынуждено было сокращать численность персонала, которой при увольнении положены компенсационные выплаты, входящие в данную статью расходов.

Аналогичную, постоянную тенденция к росту имеют затраты на амортизацию, так 2019 году темп роста составил 103,54 % и в 2020 году – 100,83 %. Причиной роста амортизации является увеличение объема основных средств, что соответственно приводит к росту затрат на амортизацию.

Значения экономических элементов за анализируемый период, представленные в таблице 17, также позволяют рассчитать величину доли, каждого элемента, формирующего статью «Платежи – всего», в которую не войдет экономический элемент «Амортизация», т. к. она находит свое отражение в себестоимости продукции. Изменение доли экономических элементов по отношению к итоговой величине платежей за 2018-2020 гг. представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Расходы ООО «ЛАДА Ижевск» в денежном выражении и в % к итоговой величине платежей за период 2018-2020 гг.

Экономические элементы	2018 год		2019 год		2020 год	
	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%	Абс. изм. т. р.	%
1. Материальные затраты	1351444	70,02	1831962	74,07	1040912	64,63
2. Затраты на оплату труда, т. р.	179869	9,32	196022	7,93	185673	11,53
3. Страховые взносы, т. р.	55 260	2,86	63665	2,57	64896	4,03
4. Прочие затраты, т. р.	343644	17,80	381725	15,43	319158	19,82
Платежи – всего:	1930217	100	2473374	100	1610639	100

Представим наглядно изменения экономических элементов за период 2018-2020 гг. по АО «ПСА ВИС-АВТО» на рисунке 5.

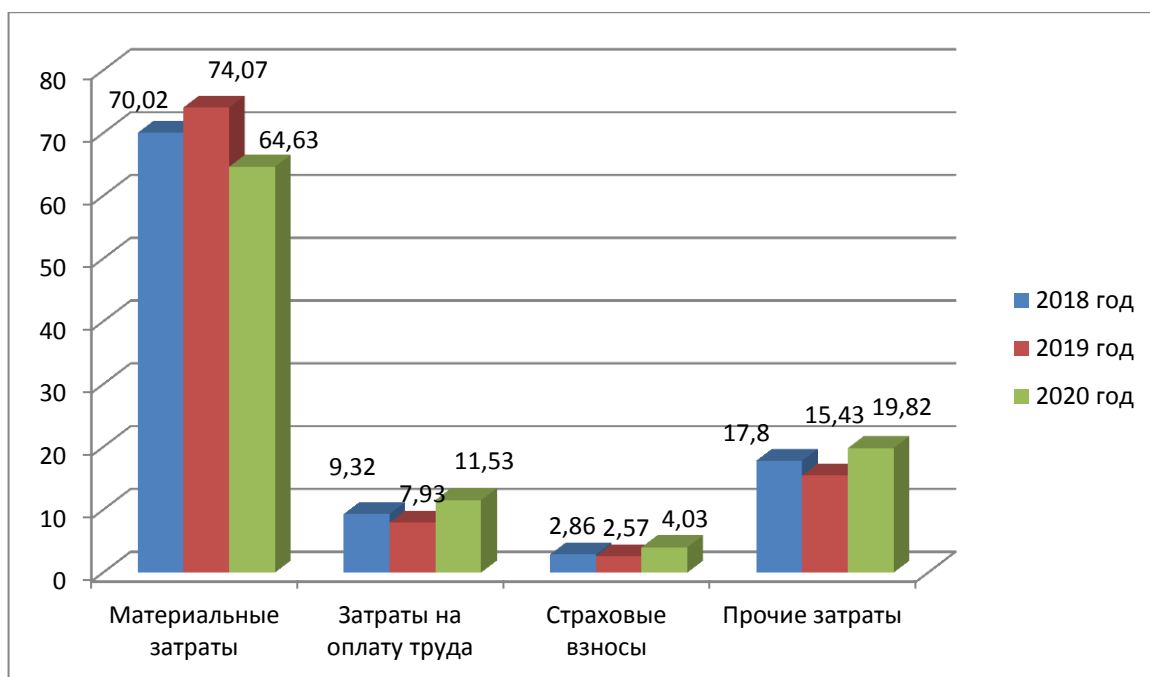


Рисунок 5 – Изменения экономических элементов АО «ПСА ВИС-АВТО», за период 2018-2020 гг., в % к общему объему платежей

Анализируя данные таблицы 10 и рисунка 5, можно сделать вывод о том, что материальные затраты на предприятии АО «ПСА ВИС-АВТО» имеют максимальную долю в формировании расходов. Не смотря на то, материальные затраты за анализируемый период имеют волнообразную тенденцию, сначала в 2019 году увеличиваются до 74,07 %, затем в 2020 году снижаются до 64,63 %, их величина составляет весомую долю в общей

строке платежей. Все остальные затраты также имеют волнообразное колебание доли затрат к общему объему, но в отличие от материальных затрат, затраты на оплату труда, страховые взносы, и прочие затраты сначала в 2019 году снижаются, а в 2020 году увеличиваются. Детальное изменение затрат имеет следующий вид:

- доля затрат на оплату труда, в 2018 году составляет 9,32 %, в 2019 году – 7,93 %, а в 2020 году – уже 11,53 %;
- доля страховых взносов, в 2018 году составляет 2,86 %, в 2019 году – 2,57 %, а в 2020 году – уже 4,03 %;
- доля прочих затрат, в 2018 году составляет 17,8 %, в 2019 году – 15,43 %, а в 2020 году – уже 19,82 %.

Подводя итог проведенной оценке расходов трех предприятий автомобильной промышленности можно сделать вывод, о том, что максимальную долю расходов каждого предприятия составляет экономический элемент расходов организации «Материальные затраты». На конец 2020 года, АО «АВТОВАЗ» имеет доля материальных затрат в размере 70,21 %, ООО «ЛАДА Ижевск» – 69,21 % и АО «ПСА ВИС-АВТО» – 64,63 %. Поэтому, их можно считать материалоемкими и с целью обеспечения экономической безопасности необходимо постоянно контролировать данные расходы и работать в направлении оптимизации этой величины. Чтобы предлагать мероприятия по оптимизации этих расходов, необходимо проанализировать методику формирования бюджета расходов всех анализируемых предприятий. Этому вопросу посвящена информация следующего подраздела.

2.3 Действующая методика учета расходов и ее влияние на экономическую безопасность

Предприятия ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО», как говорилось в подразделе 2.1, являются дочерними компаниями

АО «АВТОВАЗ», поэтому процедура формирования и утверждения бюджета расходов на год у них у всех одинаковая. Рассматривать действующую методику учета расходов будем на примере АО «АВТОВАЗ».

Для учета расходов на предприятии применяется несколько методов, среди которых:

- стандарт-кост;
- таргет-костинг;
- CVT-анализ;
- метод ЛТ

Подробное описание этих методов представлено в подразделе 1.3 магистерской диссертации, а их преимущества и недостатки в Приложении А.

Первым и основополагающим методом при формировании и утверждении бюджета для ОА «АВТОВАЗ» является таргет-костинг. Считаем необходимым напомнить особенность этого метода. В данном методе себестоимость рассматривается как величина, к которой должна стремиться организация, следовательно, цель – разработка, модернизация или изготовление изделия, себестоимость по смете которого равна целевой себестоимости. Другими словами величина себестоимости отталкивается от максимально-допустимой планируемой цены изделия.

Так как в тексте данного подраздела несколько раз прозвучало выражение «процесс формирования и утверждения бюджета расходов», в этом случае есть необходимость наглядно продемонстрировать этот процесс в виде рисунка 6 и дать соответствующие пояснения его этапам.

В начале календарного года, маркетинговые службы анализируют рынок на предмет спроса, ценовых предпочтений, «топовых» моделей автомобилей, объема безубыточного производства и объема занимаемого рынка. На базе проведенного анализа, строится прогноз двух параметров: цена и объем доли рынка.

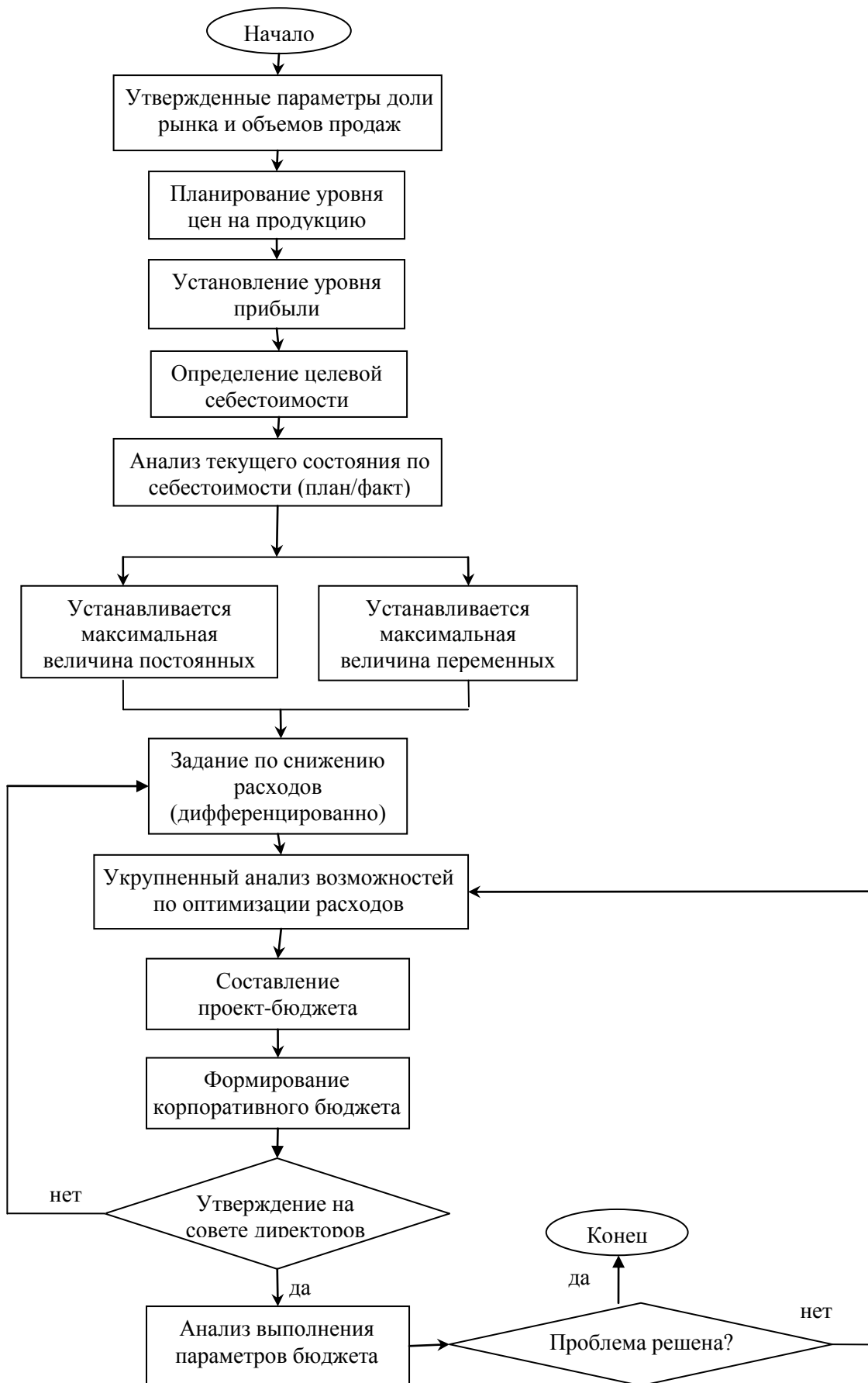


Рисунок 6 – Процесс формирования и утверждения бюджета расходов

Относительно цены можно сказать, что анализ рынка позволяет определить интервал цены на выпускаемую продукцию по модельному ряду, т. е. прогнозируется максимально- и минимально-возможная цена.

По анализу поведения потребителей, экономической и политической ситуации в стране и за рубежом, и законодательства РФ, а точнее изменений в законодательстве и других факторов, планируется максимально возможный уровень объема рынка.

На базе полученных данных утверждаются:

- нижние и верхние пределы цены производимой и продаваемой продукции;

- доля рынка, занятая данным производителем.

Далее происходит планирование уровня цен на основе рекомендаций минимального и максимального значения.

После назначения цены на будущий период, устанавливается уровень прибыли, которую предприятие должно получить в течение следующего календарного периода (как правило, это год).

Используя формулу определения цены в обратном порядке (формула (1)) на предприятии определяется целевая себестоимость (т. е. такая себестоимость, которая должна получиться для достижения поставленной цели – цены продукции и прибыли). Это и есть таргет-метод в действии.

После того, как определились величиной себестоимости, проводится анализ текущего состояния себестоимости, т. е. запрашивается информация о величине себестоимости на текущий момент, другими словами, ее фактическое состояние и сравнивается с тем, какая она должна быть. Определяя тем самым величину дельта, которая по законам математики может быть как отрицательны, так и положительным значением. Однако, на практике, применительно не только к предприятиям автомобильной промышленности, но и к другим производственным предприятиям, значение

дельта, всегда отрицательное, что готовит о необходимости снижения затрат по конкретному модельному ряду автомобилей.

На АО «АВТОВАЗ» все затраты подразделяются на постоянные и переменных, поэтому устанавливается максимальная величина постоянных и переменных затрат на планируемый период.

Учитывая величину постоянных и переменных затрат, подразделениям выдается дифференцированное задание по их снижению, например, необходимо достичь снижения постоянных затрат на 15 %, а переменных на 10 %, за счет входящих в них расходов.

После получения задания, подразделения укрупнено анализируют возможности решения поставленных заданий, при выполнении этих действий, как правило, детального анализа по возможностям оптимизации расходов не проводится, и делаются субъективные предположения по способам выполнения поставленных заданий.

Далее на базе предложенных возможностей оптимизации составляется проект-бюджета расходов, на основании которого, формируется корпоративный бюджет всего предприятия. Каждое из анализируемых предприятий: АО «АВТОВАЗ» ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО» получает свое финансирование в рамках составленного бюджета.

Сформированный корпоративный бюджет, поступает на утверждение Совета Директоров. Если совет не утвердил бюджет, то происходит возврат к действию «Задание по снижению расходов» и процедура повторяется снова и снова. После возражения к этапу «задания», оно корректируется и выдается новое задание подразделениям, которые на местах опять укрупнено, предлагают субъективные мероприятия по оптимизации расходов. Учитывая новые предложения, составляется очередной проект-бюджета, на базе которого формируется корпоративный бюджет и происходит утверждение на Совете Директоров. Если утверждение не проходит, то все опять возвращается на этап «задание по снижению расходов». Такой круговорот

происходит до тех пор, пока корпоративный бюджет будет принят Советом директоров.

Если утверждение Советом директоров происходит, анализ выполнения параметров бюджетов, т. е. какие изменения в бюджете предполагаются в связи с рационализаторскими мероприятиями.

После анализа, принимается решение о достижении поставленной цели, т. е. получаем ответ на вопрос «Проблема решена?». Если «нет», то происходит возвращение на этап «Укрупненного анализа возможности по оптимизации расходов», где предлагаются другие мероприятия их оптимизации. На базе новых полученных данных, корректируется проект-бюджета и корпоративный бюджет. Далее изменения утверждаются Советом директоров. Происходит повторный анализ выполнения параметров бюджета и снова уточняется ответ на вопрос «Проблема решена?», если опять «нет», то процедура запускается снова, до тех пор, пока не будет получен положительный ответ.

Если при ответе на вопрос «Проблема решена?» получен ответ «да», то все принятые решения с указанием планируемых расходов передаются в подразделение для их реализации и соблюдения норм расходов. На этом процесс формирования и утверждения можно считать завершенным.

Другими словами, сам процесс формирования и утверждения бюджета расходов является отправной точкой при фактическом расчете расходов предприятия. Фактические расходы предприятия имеют зависимость от многих факторов. И чем больше факторов будет учтено, тем точнее и будут определены расходы до их фактического формирования.

Одним из основных и весомых факторов при расчете расходов на анализируемых предприятиях являются цены на закупаемые материалы, сырье и комплектующие, которые поставляются на ОА «АВТОВАЗ», ООО «ЛАДА Ижевск» и ООО «ПСА ВИС-АВТО». Территориальное расположение поставщиков заявленных материальных ресурсов может находиться, как на территории России с разной удаленностью от

предприятия, так и в любой другой точке мира. Поэтому при формировании уровня материальных запасов возникает необходимость, учитывать удаленность поставщика, сложность поставки и длительность производственного цикла изготовления этого ресурса.

В целях сокращения расходов, особенно на хранение материальных запасов, при работе с большей частью поставщиков применяется система JIT (Just in Time), которая кроме сокращения расходов позволяет повысить производительность, выработку качество, сократить сроки поставок и повысить гибкость и инновационность. С остальными поставщиками заключаются договора на поставку по системе «Минимум-максимум», которая обеспечивает необходимый уровень запаса материальных ресурсов на складе до следующей поставки, которая осуществляется, например, 1 раз в полгода. Такая периодичность обусловлена месторасположением поставщика, от которого доставку дешевле осуществлять морским транспортом, соответственно время в пути увеличивается в разы, и чтобы не останавливать производство предприятия должно иметь определенный объем запасов на складах, достаточного до следующей поставки.

Условия работы с поставщиками, диктуют свою методику расчета расходов, учитывающую необходимость бесперебойного обеспечения всеми материальными ресурсами основное производства предприятий.

В целях снижения расходов на производство продукции, многие предприятия, являющиеся поставщиками материальных ресурсов анализируемых предприятий, увеличивали объемы собственного производства. За счет чего с рынка уходили компании, производившие аналогичную продукцию меньшими объема, из-за не способности победить в конкурентной борьбе по ценовой категории. Таким образом, на рынке оставались только крупные производители, обеспечивающие поставку комплектующих не только АО «АВТОВАЗ», ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО», но и другим мировым лидерам автомобильной промышленности.

На рисунке 7 представлен процесс взаимодействия производителей, в конечном счете, обеспечивающих производство итогового комплектующего изделия, поставляемого на конвейер АО «АВТОВАЗ» и ООО «ЛАДА Ижевск» по системе JIT.

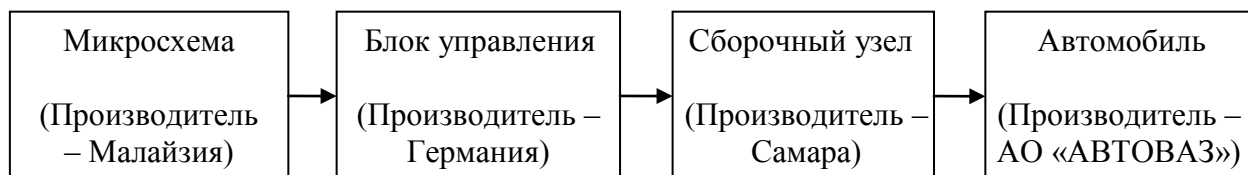


Рисунок 7 – Процесс поставки комплектующего изделия на конвейер АО «АВТОВАЗ»

На рисунке 7 показана только одна из возможных схем взаимодействия участников процесса поставки. Первоначальные звенья таких процессов, расположены не только в Малайзии, они есть в Японии, США, Индии и других странах, они обеспечивают все крупные предприятия автомобильной промышленности своей продукцией.

Такая последовательность предполагает сложное логистическое взаимодействие всех участников данного процесса, и в случае возникновения проблем, например остановки, одно их участников этой цепочки, сразу же останавливается все остальные, т. к. не имеют возможности продолжать работу из-за отсутствия комплектующих изделий. Что приводит к масштабным экономическим потерям конечные предприятия, работающие по указанной схеме с такими поставщиками в системе JIT.

Текущая обстановка в стране и мире, по разным причинам: пандемия, климатические условия в США, пожары в Японии, показали зависимость и уязвимость конечных предприятий от начального звена данного процесса.

Если рассматривать представленный на рисунке 7 процесс, с конкретными участниками, то можно сказать, что из-за остановки предприятия в Малайзии в условиях жесткого логдауна, АО «АВТОВАЗ»

был остановлен на неделю, из-за отсутствия необходимых комплектующих. Учитывая, то, что сборочное производство предприятия в обычном режиме работает в две смены, за неделю простоя оно потеряло 33 220 800 рублей, только с одной линии сборочного конвейера.

Соответственно, в условиях кризисных ситуаций, когда оптимальные системы учета затрат и формирования запасов, бают колоссальные сбои, приводящие снижающие устойчивость и экономическую безопасность предприятий.

Как говорилось в подразделе 1.3 магистерской диссертации для оценки эффективности функционирования предприятия с точки зрения учета расходов, используются такие показатели как: коэффициент оборачиваемости (K_{OB}), длительность одного оборота (L_D) и длительность оборота товарно-материальных ценностей (L_3). Для расчета этих показателей будут использоваться формулы (2)-(4). Проанализируем изменения указанных показателей на предприятиях АО «АВТОВАЗ», ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО» за период 2018-2020 гг., динамика изменения которых, представлена в таблице 11.

Анализируя полученные в таблице 11 данные, можно сделать следующее заключение.

АО «АВТОВАЗ». Анализируя величину коэффициента оборачиваемости можно сказать, что 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит ускорение оборота оборотных средств на 2,29 (7,29 – 5) раза. Что соответственно приводит к снижению периода одного кругооборота почти в 1,5 раза (72,03 / 49,4). Это говорит о стабильности работы предприятия, грамотно построенному процессу обращения оборотных средств. Однако в 2020 году ситуация резко меняется, значение коэффициента оборачиваемости снижается почти в 3 (7,29 / 2,49) раза, а длительность оборота выросла почти в 3 раза (144,47 / 49,4), что показывает нарушения в работе предприятия. Причиной таких резких изменений является мировой кризис, вызванный пандемией. Соответственно, предприятия не работали, продукция не

производилась, оборотные средства, имеющиеся в наличии у предприятия, не использовались, все это привело к увеличению расходов.

Таблица 11 – Динамика изменения коэффициента оборачиваемости, длительности одного оборота и длительность оборота товарно-материальных ценностей по предприятиям АО «АВТОВАЗ» и ООО «ЛАЛА Ижевск» за период 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Условное обозначение, ед. измерения	2018 год	2019 год	2020 год
АО «АВТОВАЗ»				
Объем реализованной продукции	$Q_{РЕАЛ}$, т. р.	291 772 895	292 174 890	256 851 214
Средний остаток оборотных средств	$ОБ_{СР.ОСТ}$, т. р.	58 378 950	40 092 649	103 073 729
Коэффициент оборачиваемости	$K_{ОБ}$, раз	5,00	7,29	2,49
Длительность одного кругооборота	L_D , дней	72,03	49,40	144,47
Среднее значение запасов товарно-материальных ценностей	$З_{ТМЦ.СР}$, т. р.	859 336,11	667 636,72	567 868,24
Себестоимость реализованной продукции	$С_{РП}$, т. р.	267 920 004	271 737 734	235 855 868
Длительность оборота товарно-материальных ценностей	L_3 , дней	0,91	0,88	0,87
ООО «ЛАДА Ижевск»				
Объем реализованной продукции	$Q_{РЕАЛ}$, т. р.	64 430 730	64 976 636	11 113 111
Средний остаток оборотных средств	$ОБ_{СР.ОСТ}$, т. р.	9 314 310	5 219 754	1 774 696
Коэффициент оборачиваемости	$K_{ОБ}$, раз	6,92	12,45	6,26
Длительность одного кругооборота	L_D , дней	52,04	28,92	57,50
Среднее значение запасов товарно-материальных ценностей	$З_{ТМЦ.СР}$, т. р.	159 820,45	173 932,33	29 156,76
Себестоимость реализованной продукции	$С_{РП}$, т. р.	63 099 597	63 395 593	9 996 403
Длительность оборота товарно-материальных ценностей	L_3 , дней	0,91	0,99	1,05
АО «ПСА ВИС-АВТО»				
Объем реализованной продукции	$Q_{РЕАЛ}$, т. р.	1 938 436	2 146 498	1 263 983
Средний остаток оборотных средств	$ОБ_{СР.ОСТ}$, т. р.	618 256	547 739	904 804
Коэффициент оборачиваемости	$K_{ОБ}$, раз	3,14	3,92	1,40
Длительность одного кругооборота	L_D , дней	114,82	91,86	257,70
Среднее значение запасов товарно-материальных ценностей	$З_{ТМЦ.СР}$, т. р.	5 282,08	5 939,52	4 274,79
Себестоимость реализованной продукции	$С_{РП}$, т. р.	1 916 817	2 179 036	1 024 693
Длительность оборота товарно-материальных ценностей	L_3 , дней	0,71	0,84	1,02

Анализируя значения длительности оборота товарно-материальных ценностей, можно сказать, что в период 2018-2020 гг. период оборота стабильно сокращался, что свидетельствует о быстром использовании материальных ресурсов предприятия. Что касается периода 2018-2019 года, снижение данного показателя характеризует предприятие как грамотного специалиста в области определения уровня оптимального объема материальных запасов, способного снижать свои расходы за счет правильной системы планирования и управления. Что касается периода 2019-2020 гг., то снижение показатели длительности оборота товарно-материальных ценностей, скорее говорит о том, что материальные ценности не успевают поставляться на предприятие из-за проблем с поставками, соответственно, снижаются объемы закупаемых материальных ресурсов.

ООО «ЛАДА Ижевск». Ситуация схожа с предыдущим предприятием. Анализируя величину коэффициента оборачиваемости можно сказать, что 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит ускорение оборота оборотных средств почти в 2 (12,45 / 6,92) раза. Что соответственно приводит к снижению периода одного кругооборота так же почти в 2 раза (52,04 / 28,92). Это говорит о стабильности работы предприятия, грамотно построенному процессу обращения оборотных средств. Однако в 2020 году ситуация резко меняется, и показатели данных значений почти возвращаются на уровень 2018 года. Значение коэффициента оборачиваемости снижается почти в 2 (12,45 / 6,26) раза, а длительность оборота выросла почти в 2 раза (57,5 / 28,92), что показывает нарушения в работе предприятия. Причина такого колебания аналогична, мировой кризис, вызванный пандемией. Соответственно, предприятия не работали, продукция не производилась, оборотные средства, имеющиеся в наличии у предприятия, не использовались, все это привело к увеличению расходов.

Анализируя значения длительности оборота товарно-материальных ценностей, можно сказать, что в период 2018-2020 гг. период оборота стабильно возрастал, что свидетельствует о том, что поставляемые

материальные ресурсы имели увеличение по периоду хранения, и не сразу оправлялись в производство. Соответственно, это показывает не отрегулированную систему работы с поставщиками, и, в конечном счете, приводит к увеличению расходов.

АО «ПСА ВИС-АВТО». Похожая ситуация в двумя предыдущими предприятиями. Анализируя величину коэффициента оборачиваемости можно сказать, что 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит незначительное ускорение оборота оборотных средств почти в 1,2 (3,92 / 3,14) раза. Что приводит к снижению периода одного кругооборота почти в такое же количество раз – 1,25 (114,82 / 91,86) раза. Это говорит о стабильности работы предприятия, грамотно построенному процессу обращения оборотных средств. Однако в 2020 году ситуация резко меняется, и значение коэффициента оборачиваемости снижается в 2,8 (3,92 / 1,4) раза, а длительность оборота выросла в 2,81 раза (257,7 / 91,86), что показывает нарушения в работе предприятия. Причина такого колебания аналогична, мировой кризис, вызванный пандемией. Соответственно, предприятия не работали, продукция не производилась, оборотные средства, имеющиеся в наличии у предприятия, не использовались, все это привело к увеличению расходов.

Анализируя значения длительности оборота товарно-материальных ценностей, можно сказать, что в период 2018-2020 гг. период оборота стабильно возрастал, что свидетельствует о том, что поставляемые материальные ресурсы имели увеличение по периоду хранения, и не сразу оправлялись в производство. Соответственно, это показывает не отрегулированную систему работы с поставщиками, и, в конечном счете, приводит к увеличению расходов.

Подводя итог проведенному анализу расходов предприятий автомобильной промышленности и их влиянию на экономическую безопасность, можно сделать следующие выводы:

– все три анализируемых предприятия являются материалоемкими, потому что доля экономического элемента «Материальные затраты» составляет более 64 % в общем объеме всех расходов;

– на предприятиях формирование статей расходов происходит с применением методы таргет-костинг;

– процесс формирования и утверждения бюджета расходов имеет неоднократные возвращения на его определенные этапы, что увеличивает время утверждения бюджета предприятия;

– при работе с поставщиками на АО «АВТОВАЗ» и ООО «ЛАДА Ижевск» применяется такая системы учета запасов, как ЛТ, что касается АО «ПСА ВИС-АВТО» используется система «минимум-максимум». Однако, при возникновении в кризисных ситуациях, система ЛТ оказалась не способна обеспечить предприятия необходимыми ресурсами и вовремя адаптироваться к изменяющимся условиям;

– анализируемые крупные предприятия автомобильной промышленности, оказались зависимыми от субподрядчиков подрядчиков своих поставщиков, т. е. от начального звена процесса поставки комплектующих на конвейер.

Все выше перечисленные выводы оказывают влияние на величину расходов предприятия, что снижает его эффективность функционирования и повышает экономические риски, поэтому необходимо разработать направления по оптимизации расходов с целью повышения их экономической безопасности.

3 Разработка направлений оптимизации расходов в целях повышения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

3.1 Мероприятия по оптимизации расходов в целях повышения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

Итогом второго раздела, стали выводы, позволившие сформулировать ряд проблем которые имеются в анализируемых предприятиях автомобильной промышленности, их решению будет посвящен данный подраздел.

Выявленными проблемами, в результате проведенного анализа расходов предприятий автомобильной промышленности стали:

- при работе с поставщиками на АО «АВТОВАЗ» и ООО «ЛАДА Ижевск» применяется такая системы учета запасов, как ЛТ, что касается АО «ПСА ВИС-АВТО» используется система «минимум-максимум». Однако, при возникновении в кризисных ситуациях, система ЛТ оказалась не способна обеспечить предприятия необходимыми ресурсами и вовремя адаптироваться к изменяющимся условиям;

- анализируемые крупные предприятия автомобильной промышленности, оказались зависимыми от субподрядчиков подрядчиков своих поставщиков, т. е. от начального звена процесса поставки комплектующих на конвейер;

- процесс формирования и утверждения бюджета расходов имеет неоднократные возвращения на его определенные этапы, что увеличивает время утверждения бюджета предприятия.

С целью повышения экономической безопасности анализируемых предприятий и снижения рисков по выявленным проблемам предлагаются следующие мероприятия:

- разработать классификацию поставщиков по признаку удаленности, с целью подбора наиболее оптимальной системы формирования запасов и снижения расходов;
- для снижения экономических рисков при заключении договоров-поставки комплектующих, внедрить автоматизированную систему мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс;
- совершенствование процесса формирования и утверждения бюджета расхода, с целью сокращения времени процесса и ускорению нахождения способов оптимизации расходов.

Мероприятие 1. Разработать классификацию поставщиков по признаку удаленности. Данное мероприятие предназначено для подбора наиболее оптимальной системы формирования запасов на предприятиях автомобильной промышленности, чтобы обеспечить снижение расходов на материальные ресурсы, а точнее по экономическому элементу «Материальные затраты».

Предприятия автомобильной промышленности представляют собой широкий спектр технологических процессов, которые необходимо выполнить, чтобы потребитель получил конечную продукцию – автомобиль. Если рассматривать эти процессы, укрупнено, то их можно разделить на три стадии: заготовительная, обрабатывающая и сборочная. При таком распределении технологического процесса, основополагающее значение имеет сборочная стадия, т. к. именно в результате ее выполнения потребитель получает конечную продукцию, которая соответствует спросу рынка. Для каждой стадии необходимы свои материальные ресурсы: материалы, сырье, комплектующие и многое другое. Также, надо отметить то, что каждая предыдущая стадия этого производства является поставщиком материальных ресурсов для последующей стадии. Естественно у заготовительной стадии тоже есть свои поставщики, которые обеспечивают его необходимыми материалами и сырьем. Как правило, это предприятия

других отраслей, например металлургической промышленности, которые поставляют на предприятие металл в виде листов, труб или других форм.

Учитывая сложность процесса, все эти стадии могут выполняться, как на одном предприятии и территориально находится в одном месте, так и на разных предприятиях, расположенных друг от друга на определенном расстоянии. В этом случае расстояние может исчисляться десятками, сотнями и тысячами километров. Соответственно, чтобы удовлетворить потребности рынка в данном продукте, необходимо своевременно и без сбоев доставлять все необходимые материальные ресурсы на сборочную стадию производства.

Большинство предприятий автомобильной промышленности при обеспечении материальными ресурсами работают по системе формирования запасов Just in Time, но как описывалось в подразделе 2.3, в условиях всеобщей глобализации она не всегда является эффективной и не обеспечивает необходимого уровня экономической безопасности. Поэтому, для оптимизации расходов предприятий автомобильной промышленности и повышения их экономической безопасности предлагается разделить всех поставщиков сборочного производства на две категории по степени удаленности от предприятия: удаленность до 1000 км и удаленность свыше 1000 км. Каждой категории соответствует своя система формирования запасов на предприятие-заказчике: синхронные поставки или Just in Time. Детализация разделения поставщиков по категориям представлена в таблице 12.

Синхронные поставки – это такая система поставок, при которой материальные ресурсы поставляются сразу на место сборки (обработки, заготовки), минуя склад, обеспечивая бесперебойную работу производства не менее чем на 60 минут. Такая система, позволяет:

- сократить время поставки материального ресурса на рабочие места;
- планомерно распределить загруженность транспортных средств, доставляющих материальные ресурсы на рабочее место;

- сократить расходы, связанные с содержанием складских помещений;
- уменьшить объем незавершенного производства;
- повысить экономические показатели предприятия-заказчика.

Таблица 12 – Детализация разделения поставщиков на категории по степени удаленности

Категория поставщика	Удаленность поставщика	Детализация удаленности поставщика	Система формирования запасов
Категория 1	Удаленность до 1000 км (включительно)	В пределах населенного пункта, места расположения предприятия-заказчика и до 20 км от его границ	«Синхронные поставки»
		В пределах области, в которой находится населенный пункт с предприятием-заказчиком	
		Прилегающие регионы к области, но не более 500 км от предприятия-заказчика	
		Прилегающие регионы к области, но не более 1000 км от предприятия-заказчика	
Категория 2	Удаленность свыше 1000 км	Предприятия-поставщики, находящиеся на территории России, но не ближе 1000 км от предприятия-заказчика	«Just in Time»
		Предприятия-поставщики, находящиеся на территории других стран и континентов	

Большая часть перечисленных выше преимуществ системы «синхронной поставки» вызвано ее особенностью. В процессе отгрузки, завод-изготовитель (поставщик), наносит штрих-код на комплектующее изделие, привязывая его в информационной системе предприятия-заказчика к конкретному автомобилю. Поэтому при разгрузке на предприятии-заказчике, их сразу отправляют на транспортировочном конвейере согласно графику сборки до рабочего места или места сборки.

Относительно системы Just in Time в магистерской диссертации было достаточно изложено информации, описывающей ее особенности

применения, достоинства и недостатки, с которыми можно ознакомиться в подразделе 1.3 и Приложении А.

Рассмотрим такое разделение применительно к крупнейшему в России предприятию автомобильной промышленности АО «АВТОВАЗ». В рамках предложенного разделения принимаем двойную систему формирования уровня запасов это: система JIT и система «синхронной поставки материальных ресурсов на конвейер». Для этого сначала разделим всех поставщиков на категории. Классификация поставщиков представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Классификация поставщиков АО «АВТОВАЗ» по принципу удаленности

Категория поставщика	Удаленность поставщика от АО «АВТОВАЗ»	Система формирования запасов
Категория 1	до 20 км от границ г.о. Тольятти	Синхронные поставки
	Самарская область	
	прилегающие регионы к Самарской области: Татарстан, Ульяновская и Саратовская обл.	
Категория 2	регионы России не вошедшие в категорию 1	Just in Time
	другие страны	

В качестве примера рассмотрим поставку комплектов сидений на АО «АВТОВАЗ», произведенных предприятием ООО «Форесия-Металлопродукция Икзост Системс» (ООО «ФМИС»). Удаленность предприятий друг от друга в пределах 10 км., поэтому в качестве системы формирования запаса применяем «синхронную поставку».

Комплект сидений отправляется на АО «АВТОВАЗ» в специальной транспортировочной таре, которая позволяет ускорить процесс закрепления их на транспортный конвейер. До выезда предприятия каждому комплекту сидений присваивается уникальный штрих-код, который сразу заносится в информационную систему и закрепляется за конкретным автомобилем на сборочном конвейере. И так на ООО «ФМИС» укомплектованный сиденьями в прицеп ждут прибытия транспортного средства, который перевезет их на

конвейер. Прибывает транспорт, цепляют прицеп, доставляют и передают вместе с сопроводительной документацией на АО «АВТОВАЗ». После чего на транспорт цепляют пустой прицеп, который отгоняется обратно на ООО «ФМИС». В это время, в процессе разгрузки, сразу формируется последовательность отправки комплектов сидений на конвейер, учитывая график сборки и привязку комплекта сидений к конкретному автомобилю. С учетом объема сборки, рассчитывается количество поездок с доставкой сидений на АВТОВАЗ. Используя график поставки, были произведены расчеты об обеспеченности конвейера. За сутки было совершено 20 рейсов, соответственно обеспечение конвейера сидениями составляет 48 минут ($16 \text{ часов} \times 60 / 20$).

Мероприятие 2. Внедрение автоматизированной системы мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс. Под контрагентом подразумевается юридическое или физическое лицо, индивидуальный предприниматель с которым планируется заключение договора или уже договор заключен. Данная система обеспечивает получение таких данных о контрагентах как:

- актуальные реквизиты, а именно: наименование, коды, контактные данные, данные о руководителе и т. д., для проверки новому контрагенту, а так же уточнения актуальности данных о существующем контрагенте. Все необходимые актуальные реквизиты вносятся в документ «Карточка сведений о проверке контрагента»;

- справку о финансовом состоянии, аффилированных лицах, состоянии ликвидации, реорганизации или банкротства, наличии факторов риска и т. д.

Все необходимые данные загружаются по запросу пользователей. Чтобы получить необходимые данные достаточно указать идентификатор организации: ИНН, ОГРН или наименование. Далее система СПАРК в пределах поддерживаемых вариантов отбора проводит проверку.

Данная автоматизированная система функционирует как самостоятельный объект и не предусматривает интеграция с иными

аналогичными системами, кроме системы электронного документооборота, необходимой для запуска процессов согласования, разработки поручений и т. д., и дальнейшего отслеживания статуса документа. Она позволяет осуществлять обмен данными через веб-сервис информационной системы централизованного управления нормативно-справочной информацией.

Для фиксации результатов проверок формируется документ «Карточка сведений о проверке контрагента», который одновременно выполняет и роль заявки на проверку. Карточка сведений о проверке контрагентов содержит следующие данные:

- актуальные официальные реквизиты контрагента;
- данные, содержащиеся в справке СПАРК Интерфакс;
- сканы документов, полученных от контрагента в рамках проверки, исключение составляет копии паспортов;
- цель проверки;
- виды деятельности, к которым предполагается привлекать контрагента;
- заключение по результатам проверки, предоставляемое в виде текстового документа или в качестве вложенного документа;
- статус контрагента по результатам проверки;
- статус проверки, на основании системы электронного документооборота;
- дата завершения;
- ответственный пользователь.

По завершению проверки контрагенту присваивается соответствующий статус, а карточка и все вложенные файлы блокируются от изменений.

В результате проверки контрагента, ему может быть присвоен один из четырех статусов:

1. Статус «Требует проверки». Это может быть новый контрагент, или существующий, но по которому истек срок действия последней проверки. Либо полученные результаты в процессе автоматического мониторинга не

соответствуют критериям. Все эти варианты предполагают проведение проверки контрагента.

2. Статус «Допущен». В результате последней проверки к контрагенту не было замечаний, и срок действия проверки еще не истек;

3. Статус «Рисковый контрагент». Если контрагенту присвоен данный статус, то решение о сотрудничестве с ним может быть принято по инициативе АО «АВТОВАЗА» в соответствии с матрицей делегирования полномочий. Данное решение может быть как отрицательное, так и положительное, в случае положительного решения, в договор с заказником включаются обязательные пункты: дополнительные меры ответственности контрагента, особые условия приемки выполненных работ и одобрение оплаты по счетам (акцепт счетов);

4. Статус «Не допущен». В результате последней проверки контрагента выявлены сомнительные операции, подтверждена его недобросовестность, в исполнении по контрагенту имеются судебные иски и т. д., то работа с таким контрагентом запрещена.

Статус контрагента недоступен для изменения вручную, он изменяется только автоматически при наступлении определенных событий (заявка на проверку, результат проверки, результат мониторинга). История изменения статусов контрагента обязательно сохраняется и в случае необходимости с ней можно ознакомиться, используя специальную отчетную форму.

Данная автоматизированная система предлагает несколько сценариев проведения проверки контрагента:

- при заключении договора;
- периодическая проверка;
- постоянный мониторинг или мониторинг активных контрагентов.

Алгоритм проведения проверки контрагента при заключении договора представлен в Приложении П. Периодическая проверка осуществляется по установленному регламенту, предполагающий определенный алгоритм действий, который представлен в Приложение Р.

Согласно условиям проведения периодической проверки, в случае получения положительного результата по контрагенту, то его срок действия составляет 2 года. Если в течение этого периода по данному контрагенту возникает новое событие, влияющее на его статус, то действие результата прекращается. За полгода (6 месяцев) до окончания срока проверки, в системе автоматически создается оповещение и формируется заявка на проверку. Если по истечении 2 лет с момента последней проверки, нет новых результатов о контрагенте, то он автоматически блокируется. Вес контрагенты, имеющие действующие договора с АО «АВТОВАЗ» на момент окончания срока предыдущей проверки, подлежат новой проверке.

Блок мониторинга, предназначен для проверки активных контрагентов по данным СПАР Интерфакс, и содержит следующие функциональные возможности:

- ведение списка контрагентов, подлежащих мониторингу (добавление и исключение контрагентов, передача списка в систему СПАРК, параметры мониторинга);
- периодический запрос в автоматическом режиме результатов мониторинга (список контрагентов, по которым зафиксированы события, требующие анализа службы безопасности);
- регистрация изменений статусов, инициация оповещений, создание заявок на проверку.

В рамках проводимых работ по проверке контрагентов формируется матрица доступа ко всем данным, входящим в архив данных контрагентов. Матрица определяет состав пользовательских ролей и уровень доступа каждой роли к объектам данных, т. е. можно только прочесть информацию, изменить ее или создать новый документ.

Система автоматически блокирует использование контрагентов для дальнейшего сотрудничества со статусом «Не допущен», что исключает малейшую возможность создать с ним новые договорные документы независимо от условий.

Блок оповещений позволяет настроить список ответственных пользователей и способов их оповещения, например, сообщение по внутренней информационной системе или по электронной почте. Для каждого пользователя задается перечень событий для оповещения, это может быть изменение статуса или появление задачи по процессу, а также условия отбора контрагентов, по которым пользователь получит оповещение.

Действия с объектами данных, входящими в архив данных по контрагентам, даже простой просмотр, фиксируются в журнале регистрации, с обязательным указанием времени, пользователя, выполненного действия и объекта к которому был проявлен интерес в результате входа в систему.

Применение автоматизированной системы СПАРК Интерфейс позволит снизить риски при заключении и исполнении договорных отношений, тем самым повышая экономическую безопасность всего предприятия.

Мероприятие 3. Совершенствование процесса формирования и утверждения бюджета расхода. С целью сокращения времени процесса и ускорению нахождения способов оптимизации расходов в процесс формирования и утверждения бюджета расходов АО «АВТОВАЗ» предлагается внести несколько дополнительных этапов, которые будут проходить параллельно основному процессу. И в то же время будут способствовать более быстрому решению поставленных заданий по снижению расходов предприятия.

Процесс формирования и утверждения бюджета расходов после совершенствования представлен на рисунке 8, на котором дополнительным цветом выделены основные изменения этого процесса, они касаются проведения детального анализа возможностей по оптимизации расходов, по принципу выявления «узких мест», анализа опыта аналогичных проблем на других предприятиях, адаптации и внедрение данного опыта. Соответственно, именно они и будут подробно описаны, чтобы понимать преимущества этого процесса от предыдущего.

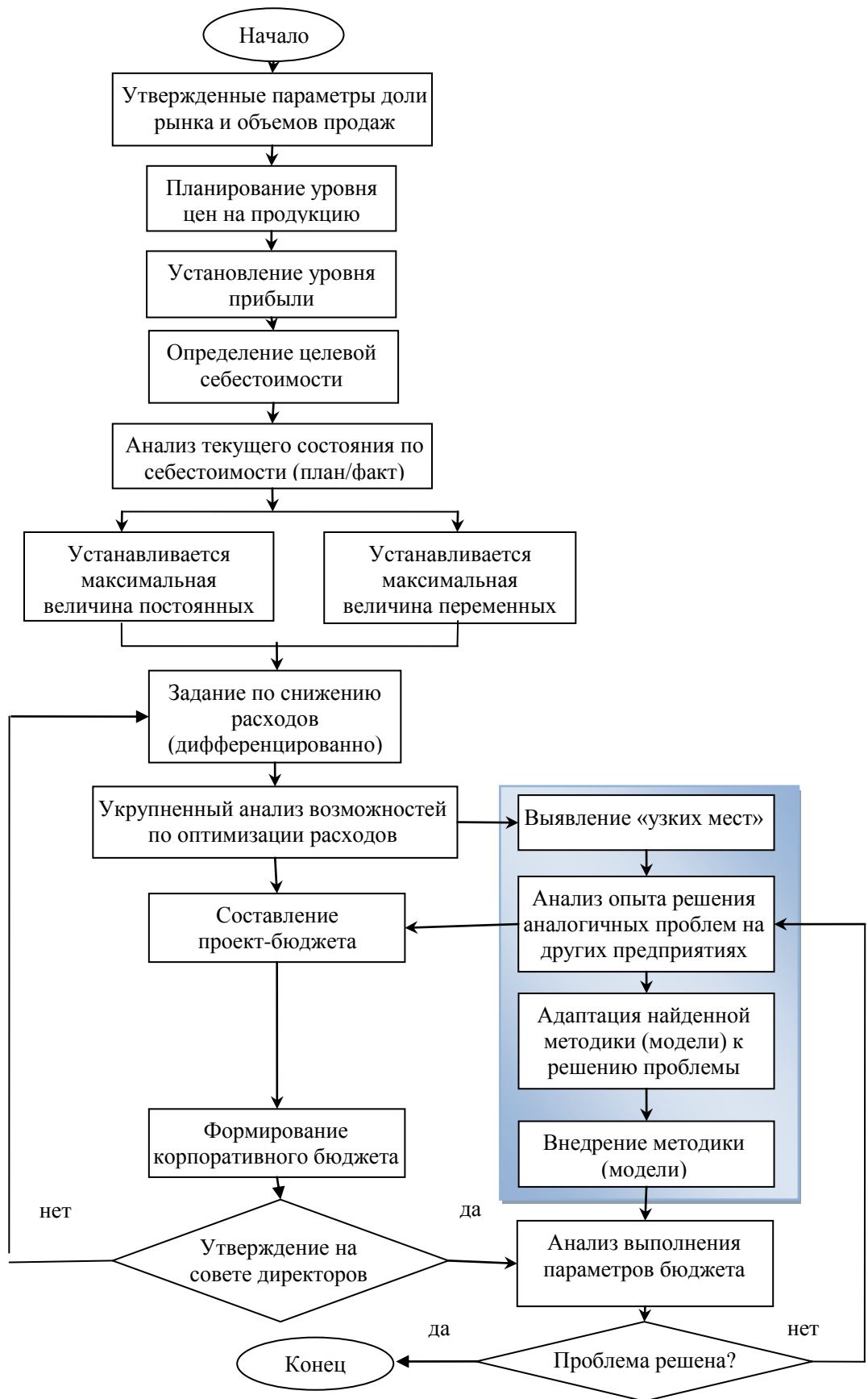


Рисунок 8 – Процесс формирования и утверждения бюджета расходов после совершенствования

После формирования задания по снижению расходов, происходит укрупненный анализ возможностей по оптимизации расходов, данный процесс происходил без детального анализа ситуации. Поэтому предлагается на базе укрупненного анализа выявлять узкие места, которые являются основными причинами высоких расходов. Далее необходимо провести анализ предприятий, которые имеют опыт в решении устранения подобных узких мест с целью выяснения результатов этих решений и их финансовой стоимости.

Всю полученную информацию по данному вопросу предоставляют на этап составления бюджет-проекта, в который вносятся соответствующие коррективы, и одновременно с этим проводить адаптацию найденных методик или моделей по устранению выявленных узких мест. В случае успешной адаптации внедрять данную методику (модель) для достижения выполнения поставленных параметров бюджета.

После анализа выполнения параметров бюджета, также необходимо ответить на вопрос «Проблема решена?» если нет, то по совершенствованному процессу необходимо вернуться на этап анализа опыта решения аналогичной проблемы на других предприятиях и провести более детальный анализ. Результаты которого, снова ложатся в основу составления проект-бюджета, а найденные способы адаптируются под действительное состояние на предприятие и процесс повторяется.

В случае положительного ответа на вопрос «Проблема решена?», процесс формирования и утверждения бюджета расходов закончен.

Ускорение процесса формирования и утверждения бюджета расходов получает ускорение за счет того, что проводить адаптацию уже кем-то полученных результатов всегда проще, так как имеются опыт в данном направлении. Всегда можно учесть ошибки, с которыми сталкивались предприятия, будучи первыми в решении таких проблем. Кроме того уже опробованные методики можно совершенствовать под свои особенности, не тратя на этого огромного финансирования.

3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий для предприятий автомобильной промышленности

Данный подраздел предполагает проведение экономических расчетов, подтверждающих целесообразность внедрения предложенных мероприятий.

Экономическая эффективность Мероприятия 1 «Разработка классификации поставщиков по признаку удаленности»

Расчет эффективности мероприятия будет проведен на примере поставщика комплектов сидений ООО «Форесия-Металлопродукция Икзост Системс» (ООО «ФМИС»). В качестве сравнения рассмотрим два варианта поставки сидений на АО «АВТОВАЗ»: до и после предложенного мероприятия.

До предложенного мероприятия. Машина с сиденьями поступала на АО «АВТОВАЗ» дважды в сутки, к началу первой и второй смены, т. е. транспортное средство занятое доставкой сидений, в сутки совершает 4 перемещения: 2 с грузом и 2 без груза. В результате доставки, обеспечивалось 2 конвейерные линии с суточным выпуском 692 автомобиля по каждой линии. Комплект сидений включает 2 передних сидения и 1 заднее, состоящее из 3 частей: сидение и 2 спинки. Другими словами за одну поставку доставлялось: 1384 передних сидения, 692 сидений задних, 692 узкие спинки заднего сидения и 692 широкие спинки заднего сидения, общий объем элементов 3460 штук. Для хранения такого объема поставляемой продукции, требуется:

- оборудованный склад площадью 180 м²,
- 4 комплектовщика, по 2 человека на смену.

Сотрудника склада принимали сидения, вносили данные в информационную систему, комплектовали их, готовили сопроводительную документацию и равными партиями отправляли сиденья на рабочее место сборочного конвейера. Там эти сидения складывались и в хаотичном порядке

рабочими сборочного конвейера устанавливались на подходящий к месту установки сидений автомобиль.

После оптимизации. Применение системы «синхронной поставки» обеспечивает доставку сидений сразу на конвейер, с запасом изделий по сборке на 48 минут. Согласно графику, в течение суток транспорт с сидениями заезжает на загрузку 20 раз в сутки, с интервалом не более часа. За сутки необходимо поставить 1384 комплектов сидений, с общим объемом входящих в них элементов 6920 штук.

Работа по системе «синхронной поставки» подразумевает поставку сидений сразу комплектами и уже с привязкой к конкретному автомобилю, т. к. на ООО «ФМИС» сиденья получают штрих код, который сразу заносится в информационную систему, в которой автоматически происходит привязывание данного комплекта автомобильных сидений к конкретному VIN-номеру автомобиля. Соответственно за одну поставку на АО «АВТОВАЗ» доставляют 70 комплектов сидений, состоящих из 350 элементов. После передачи 70 комплектов на АО «АВТОВАЗ» их согласно графику сборки закрепляют на транспортный конвейер, подающий каждый комплект синхронно с автомобилем, на который их установят данный комплект сидений. Для обслуживания такого процесса потребуется только 2 комплектовщика, по одному в каждую смену.

Расходы, по сравниваемым вариантам поставки сидений, представлены в таблице 14. Используя данные итоговых значений расходов до и после мероприятия, полученных при расчете в таблице 14, рассчитаем условную годовую экономию, только по одной позиции поставляемых изделий «Комплект сидений» с предприятия ООО «ФМИС» на АО «АВТОВАЗ», которая составит, 760 583,28 рублей (2 764 606,56 – 2 004 023,28).

Чтобы определить полную условную экономию, то по аналогичной схеме необходимо рассчитать эту величину по всем остальным комплектующим, с учетом индивидуального графика поставок, удаленности и объема единовременно поставленной продукции.

Таблица 14 – Годовые расходы АО «АВТОВАЗ» по сравниваемым вариантам поставки сидений

№ п/п	Наименование статьи расходов	Стоимость условной единицы	Количество	Общая сумма в месяц	Общая сумма в год
До мероприятия					
1	Обслуживание складских помещений	241 р. / м ²	180 м ²	43 380 р.	520 560 р.
2	Заработная плата комплектовщиков	23 846,9 р.	4	95 387,6 р.	1 144 651,2 р.
3	Единый социальный налог	30 %			343 395,36 р.
4	Транспортировка	1 500 р.	42	63 000 р.	756 000 р.
Итого:					2 764 606,56 р.
После мероприятия					
1	Заработная плата комплектовщиков	23 846,9 р.	2	47 693,8 р.	572 325,6 р.
3	Единый социальный налог	30 %			171 697,68 р.
4	Транспортировка	250 р.	420	105 000 р.	1 260 000 р.
Итого:					2 004 023,28 р.

Экономическая эффективность Мероприятия 2 «Внедрение автоматизированной системы мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс».

Объективно рассчитать экономическую эффективность данного мероприятия не представляется возможным, потому, что для расчета потенциальных рисков при заключении договоров с сомнительными контрагентами, необходимо знать суммы таких контрактов, а такая информация является коммерческой тайной АО «АВТОВАЗ». Поэтому по данному мероприятию будет проведен только расчет затрат на внедрение данной автоматизированной системы мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс.

Автоматизированная система мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс, разрабатывалась силами АО «АВТОВАЗ», на ее разработку было потрачено 2 500 000 рублей. Ежегодно планируется оплачивать обслуживание этой системы, с точки зрения приобретения доступа к базам данных для мониторинга контрагентов в размере 3 000 000 рублей.

Соответственно, на первый год эксплуатации этой системы потребуется 5 500 000 рублей (2 500 000 + 3 000 000). Где 2 500 000 рублей – это затраты на разработку, а 3 000 000 рублей – это ежегодное обслуживание системы с доступом к основным базам данных. Эта сумма может меняться в зависимости от условий обслуживания и уровня предоставления доступа. Учитывая миллионные договоры АО «АВТОВАЗА» на поставку различных материальных ресурсов, сумма достаточно скромная, учитывая результат, который может получить предприятие, снизив экономические потери, при заключении договоров-поставки с не добросовестными поставщиками.

Проведенные расчеты и обоснования предложенных мероприятий доказали свое обоснованность, и в конечном счете позволят повысить экономическую эффективность предприятий автомобильной промышленности.

Заключение

Магистерская диссертация раскрывает основные вопросы заявленные в ее содержании.

В первом разделе «Теоретические аспекты оптимизации расходов в целях общей экономической безопасности предприятий» были представлены три подраздела. В процессе рассмотрения основных понятий расходов предприятия сделаны следующие выводы по определениям терминов «издержки», «затраты» и «расходы».

В рамках написания магистерской диссертации, принято решения под издержками понимать определение, данное М. А. Вахрушиной «издержки – это денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью» [4]. Так как в таком виде оно наиболее полно отображает его сущность. Кроме того, термин «издержки», будем считать более широким по охвату входящих в них элементов, в сравнении с затратами и расходами, так как на практике и во многих литературных источниках рассматриваются как сумма постоянных затрат и совокупности переменных расходов, которые имеют любые промышленные предприятия. А относительно терминов «затраты» и «расходы», предложено воспользуемся равенством этих понятий, в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99) по ряду причин [40]. Одной из таких причин является то, что на предприятиях автомобильной промышленности, эти понятия тесно переплетены друг с другом и нет возможности получить четкое разграничение между расходами и затратами.

Анализируя классификацию расходов предприятий автомобильной промышленности, было сделано заключение о том, что на таких предприятиях используется группировка расходов по экономическим элементам не смотря на то, что она не показывает назначения производственных затрат, их связи с результатами производства и

целесообразности, что является недостатком для предприятий автомобильной промышленности.

Изучены методы и инструменты оптимизации расходов для обеспечения экономической безопасности и сделаны итоговые заключения по первому разделу:

- не существует единого определения по следующим терминам: «издержки», «затраты» и «расходы»;

- часть авторов утверждают, что понятия «издержки», «затраты» и «расходы» – это синонимы, часть авторов с таким мнением категорически не согласны;

- расходы предприятия оказывают существенное влияние на экономическую безопасность предприятия;

- необходимо обязательно классифицировать, анализировать, выделять самые значимые и весомые расходы;

- предлагать пути для снижения значимых расходов, т. е. оптимизировать их, обеспечивая экономическую безопасность предприятия.

Второй раздел посвящен анализу расходов предприятий автомобильной промышленности и их влиянию на экономическую безопасность. В данном разделе были проанализированы три предприятия: АО «АВТОВАЗ», ООО «ЛАДА Ижевск» и АО «ПСА ВИС-АВТО». В результате анализа получила следующие выводы:

- все три анализируемых предприятия являются материалоемкими, потому что доля экономического элемента «Материальные затраты» составляет более 64 % в общем объеме всех расходов;

- на предприятиях формирование статей расходов происходит с применением метода таргет-костинг;

- процесс формирования и утверждения бюджета расходов имеет неоднократные возвращения на его определенные этапы, что увеличивает время утверждения бюджета предприятия;

– при работе с поставщиками на АО «АВТОВАЗ» и ООО «ЛАДА Ижевск» применяется такая системы учета запасов, как ЛТ, что касается АО «ПСА ВИС-АВТО» используется система «минимум-максимум». Однако, при возникновении в кризисных ситуациях, система ЛТ оказалась не способна обеспечить предприятия необходимыми ресурсами и вовремя адаптироваться к изменяющимся условиям;

– анализируемые крупные предприятия автомобильной промышленности, оказались зависимыми от субподрядчиков подрядчиков своих поставщиков, т. е. от начального звена процесса поставки комплектующих на конвейер.

Третий раздел направлен на разработку направлений оптимизации расходов в целях повышения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности. В данном разделе в целях повышения экономической безопасности было предложено три мероприятия по устранению выявленных проблем на предприятиях автомобильной промышленности.

– разработать классификацию поставщиков по признаку удаленности, с целью подбора наиболее оптимальной системы формирования запасов и снижения расходов;

– для снижения экономических рисков при заключении договоров поставки комплектующих, внедрить автоматизированную систему мониторинга контрагентов СПАРК Интерфакс;

– совершенствование процесса формирования и утверждения бюджета расхода, с целью сокращения времени процесса и ускорению нахождения способов оптимизации расходов.

В конце магистерской диссертации проведены экономические расчеты по целесообразности предлагаемых мероприятий. На примере одного элемента поставляемой продукции на ОА «АВТОВАЗ» была рассчитана условная экономия от мероприятия, которая составила 760 583,28 руб.

Список используемой литературы

1. Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, Л. Г. Абдукаримова, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 214 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-16-006404-8.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 463 с. – ISBN 978-5-9558-0388-3. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1005479> (дата обращения: 13.05.2021).
3. Бухгалтерский учет: учебное пособие / авт.-сост. Н. Н. Илышева, Е. Р. Сирянская, О. В. Савостина. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 156 с. – ISBN 978-5-7996-1820-6
4. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник / М. А. Вахрушина – Москва: Изд-во КноРус, 2021 – ISBN 978-5-406-05631-8
5. Волкова О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 461 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10748-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/451293>
6. Гаранина М. П. Управление затратами и ценообразование: учебное пособие / М. П. Гаранина, О. А. Бабордина. – Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. – 154 с. – ISBN 2227-8397. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/90962.html> (дата обращения: 29.05.2021)

7. Герасименко В. В. Управление ценовой политикой компании: учебник для вузов / В. В. Герасименко. – М.: ЭКСМО, 2016. – 688 с. – ISBN 5-699-14518-4 978-5-699-21618-5

8. Годовой отчет акционерного общества «АВТОВАЗ» за 2020 год.

9. Горина М. С., Макушева Ю. А. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг: [Электронный ресурс]: URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=7361>

10. Грачева Р. Методология бухгалтерского учета: [Электронный ресурс]: URL: <https://buhl baz.ru/ias-ifrs-msfo/obshchie-voprosy-ias-ifrs/metody-ucheta-zatrat-i-kalkulyacii-sebestoimosti>

11. Демина И. Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / И. Д. Демина. – Саратов: Вузовское образование, 2016. – 232 с. – ISBN 978-5-4487-0018-7. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/54489.html> (дата обращения: 29.05.2021)

12. Дорман В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовые результаты: учебное пособие / В.Н. Дорман. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 108 с. ISBN 978-5-7996-1720-2

13. Душенькина Е. А. Экономическая теория: учебное пособие / Е. А. Душенькина. – 2-е изд. – Саратов: Научная книга, 2019. – 159 с. – ISBN 978-5-9758-1822-5. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/81068.html> (дата обращения: 29.05.2021)

14. Дьяченко О.Г., Бородина Т.А. Понятийный аппарат «затраты», «издержки», «расходы»: [Электронный ресурс]: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatiynyy-apparat-zatraty-izderzhki-rashody/viewer>

15. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр: НИЦ

ИНФРА-М, 2015. – 448 с. ISBN 978-5-9776-0362-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/493449> (дата обращения: 13.05.2021)

16. История экономических учений: учебник / Ю. П. Грабоздин, Л. В. Ермолина, Ю. В. Зелепухин [и др.]. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 146 с. – ISBN 978-5-4497-0949-3. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102238.html> (дата обращения: 13.05.2021)

17. История экономических учений: учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / В. С. Адвадзе, И. А. Андреева, Л. С. Андриянова [и др.]; под редакцией А. С. Квасова. – 3-е изд. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 495 с. – ISBN 978-5-238-01982-6. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/71201.html> (дата обращения: 29.05.2021)

18. Как правильно снизить затраты в бизнесе: [Электронный ресурс]: URL: <https://gazeta.noboring-finance.ru/sokrashhat-rashody>

19. Карпова Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т. П. Карпова. – 2-е изд. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с. – ISBN 5-238-00633-0. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/81580.html> (дата обращения: 29.05.2021)

20. Кашеев А.М. Основные преимущества и недостатки зарубежных методов управления затратами в коммерческих организациях / А. М. Кашеев // XV международная научная конференция «Исследования молодых ученых» (Казань, декабрь 2020) / [под ред. И. Г. Ахметова и др.]. – Казань: Молодой ученый, 2020. – iv, 54 с. – с. 20-23.

21. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Кондраков Н. П., Иванова М. А. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 352 с. – ISBN 978-5-16-005040-9. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/545638> (дата обращения: 13.05.2021)

22. Кот Е.М., Пильникова И.Ф. История развития и эволюция изучения издержек: обзор научных публикаций: [Электронный ресурс]: URL: http://aon.urgau.ru/uploads/article/pdf_attachment/92/4

23. Лазарева М.В. Оптимизация расходов организации в условиях кризиса: [Электронный ресурс]: URL: <https://docviewer.yandex.ru/view/2735782/>

24. Лисович Г. М. Бухгалтерский управленческий учёт в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. / Г.М. Лисович, И.Ю.Ткаченко – Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2016. – 354 с.

25. Лыжина Н. В. Управление затратами предприятия: учебное пособие / Н. В. Лыжина, Р. М. Уханова. – Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2017. – 152 с. – ISBN 978-5-7882-2291-2. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/80253.html> (дата обращения: 29.05.2021)

26. Метод наименьших квадратов: метод. указания / сост.: Л. В. Коломиец, Н. Ю. Поникарова. – Самара: Изд-во Самарского университета, 2017. – 32 с.

27. Методы корреляции: [Электронный ресурс]: URL: https://vuzlit.ru/1134024/metody_korrelyatsii

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 20.04.2021): [Электронный ресурс]: URL: <http://base.garant.ru/10900200.htm>

29. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. И доп., вступ в силу с 20.05.2021): [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/document/>

30. Оптимизация управления затратами: современные методы: [Электронный ресурс]: URL: <https://rdv-it.ru/company/press-center/blog/optimizatsiya-upravleniya-zatratami/>

31. Особенности автомобилестроения: [Электронный ресурс]: URL: https://www.myuniversity.ru/Экономическая_география/Особенности_автомобилестроения/226682_2501568_страница1.html

32. Официальный сайт АО «АВТОВАЗ» – <http://info.avtovaz.ru/>

33. Официальный сайт АО «ПСА ВИС-АВТО» – <http://bronto-psa.ru/>

34. Официальный сайт ООО «ЛАДА Ижевск» – <http://ladaizhevsk.ru/>

35. Петренко Ю. В. Управление затратами: учебное пособие / Ю. В. Петренко, А. С. Неуструева. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. – 145 с. – ISBN 978-5-7937-1650-0. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/102984.html> (дата обращения: 29.05.2021)

36. Петров С. П. Основы экономических знаний: учебное пособие / С. П. Петров. – Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 172 с. – ISBN 978-5-7782-3916-6. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/98723.html> (дата обращения: 29.05.2021)

37. Попова Л. В. Управленческий учет, бюджетирование и бизнес-планирование на микро- и макроуровне / Л. В. Попова, В. А. Константинов. – Орел: Изд-во ФГБОУ ВО «Госуниверситет - УНПК», 2015 – 156 с.: [Электронный ресурс]: URL: <http://elib.oreluniver.ru/uchebniki-i-uch-posobiya/popova-lyudmila-vladimirovna-upravlench.html>

38. Приказ Минприроды России от 14.02.2019 N 89 «Об утверждении Правил разработки технологических нормативов» (Зарегистрировано в Минюсте России 04.04.2019 №54273): [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/document/>

39. Приказ Минсельхоза РФ №792 от 06.06.2003 г. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организация: [Электронный ресурс]: URL: <http://www.inpravo.ru/baza1/art11/nm-6an15e/index.htm>

40. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790): URL: <http://www.consultant.ru/document/>

41. Расходы предприятия: [Электронный ресурс]: URL: <https://answr.pro/articles/6978-rashodyi-predpriyatiya/>

42. Руди Л. Ю. Экономическая теория: учебное пособие / Л. Ю. Руди, С. А. Филатов. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. – 270 с. – ISBN 978-5-7014-0883-6. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/87182.html> (дата обращения: 29.05.2021)

43. Румянцева Е. Е. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 360с. – Серия: бакалавр и магистр. Академический курс. – ISBN 978-5-9916-5639-9

44. Скляренко В. К. Экономика предприятия / Скляренко В. К., Прудников В.М., – 2-е изд. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 192 с. ISBN 978-5-16-006291-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/987782> (дата обращения: 13.05.2021)

45. Словарь бизнес-терминов: [Электронный ресурс]: URL: <http://dic.academic.ru/contents.nsf/business>

46. Словеснова А. Д. Преимущества и недостатки методов управления затратами / А. Д. Словеснова. – [Электронный ресурс] // Наука, техника и образование, 2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/preimuschestva-i-nedostatki-metodov-upravleniya-zatratami/viewer>

47. Статистика продаж автомобилей в России: [Электронный ресурс]: URL: <https://auto.vercity.ru/statistics/sales/europe/>

48. Сущность издержек. Определение издержек. Сравнительный анализ понятий «затраты», «расходы», «издержки»: [Электронный ресурс]: URL: https://studwood.ru/1978050/ekonomika/suschnost_izderzhek

49. Теоретические основы и концепции издержек производства (теория издержек): [Электронный ресурс]: URL: <https://privathb.ru/ekonomika/teoreticheskie-osnovy-i-koncepcii-izderzhek-proizvodstva-teorii-izderzhek.html>

50. Управление затратами на предприятии. Учебник для вузов / В. Г. Лебедев, В.П. Кустарев, Т. Г. Дроздова – Санкт-Петербург: Питер, 2015. – 592 стр. – ISBN 978-5-496-01669-8: [Электронный ресурс]: URL: <https://www.litres.ru/v-g-lebedev/upravlenie-zatratami-na-predpriyatii-uchebnik-dlya-vu-30807888/>

51. Федеральный закон от 10.01.2002 N7-ФЗ (ред. от 09.03.2021) «Об охране окружающей среды»: [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/document/>

52. Черевко Н.О. Подходы к определению и разграничению понятий «затраты», «издержки», «расходы» в экономической науке: [Электронный ресурс]: URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_15230482_44726083.pdf

53. Шапкин И. Н. Экономическая история. Словарь терминов и понятий: учебное пособие / И. Н. Шапкин. – Москва: Прометей, 2018. – 92 с. – ISBN 978-5-907003-78-1. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/94587.html> (дата обращения: 29.05.2021)

54. Шишкоедова Н.Н. Бухучет для начинающих. Как научиться составлять проводки / Н. Н. Шишкоедова. – (4-е изд., перераб. и доп.) – Москва: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2016. – 368с. – ISBN 978-5-476-00596-4

55. Шмелёва Н. В. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие / Н. В. Шмелёва. – Москва: Издательский Дом МИСиС, 2016. – 54 с.

– ISBN 978-5-906846-00-6. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/64212.html> (дата обращения: 29.05.2021)

56. Экономика предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. Я. Горфинкель, О. В. Антонова, А. И. Базилевич [и др.]; под редакцией В. Я. Горфинкель. – 6-е изд. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 663 с. – ISBN 978-5-238-02371-7. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/71241.html> (дата обращения: 29.05.2021)

57. Becker Gary S. Economic Theory: [Электронный ресурс]: URL: <https://readli.net/economic-theory/>

58. Cash flow optimization in industrial enterprise / Т. N. Myznikova, N. V Zhdanova //SHS Web of Conferences 35, 01132 (2017): [Электронный ресурс]: URL: https://www.shs-conferences.org/articles/shsconf/pdf/2017/03/shsconf_icie2017_01132.pdf

59. IDIMT-2018. Strategic modeling in management, economy and society / Chroust Gerhard, Doucek Petr // 26th Interdisciplinary information management talks «IDIMT-2018. Strategic modeling in management, economy and society» Kutna Hora, 05-07 September 2018 г. – Kutna Hora: TRAUNER Druck GmbH & Co KG, Linz, 2018 – p. 509: [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=434390>

60. Modern principles analysis of resource flows in crisis conditions: monograph / A. P. Garnov, N. Mal'shina. – San Francisco: Elsevier Science Publishing Company, Inc., 2020. – p. 101 – ISBN 978-1-4946-0018-1: [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43863576>

61. Rozeta Asatiani. Globalization and economic theory: [Электронный ресурс]: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/globalization-and-economic-theory/viewer>

Приложение А

Достоинства и недостатки методов оптимизации управления затратами

Метод оптимизации управления затратами	Достоинства метода	Недостатки метода
Директ-костинг	<ul style="list-style-type: none"> – На предприятиях с расширенной номенклатурой продукции финансовый результат не зависит от выбора метода распределения постоянных затрат, что обеспечивает простоту и объективность калькулирования частичной себестоимости [9]; – На результат сравнения себестоимости различных периодов не оказывают влияния изменение структуры предприятия и связанные с этим изменения постоянных и нерелевантных затрат, и имеется возможность сравнения только в части подконтрольных, затрат; – В отчете о финансовых результатах, изменение прибыли показывается как следствие изменения переменных расходов, структуры выпускаемой продукции и цен реализации; – Имеется возможность наблюдения динамики затрат в зависимости от объема и принятия оперативных управленческих решений [25]; – Появляется возможность выявления изделий с наибольшей рентабельностью; – Получаемая информация позволяет проводить эффективную политику цен, указывая наиболее выгодные комбинации цены и объема; – Обеспечивает возможность быстрого реагирования производства в ответ на меняющиеся условия рынка. 	<ul style="list-style-type: none"> – При разделении расходов на постоянные и переменные возникают трудности, поскольку чисто постоянные или чисто переменные расходы встречаются крайне редко; – Не позволяет определить полную себестоимость произведенной продукции, поскольку постоянные расходы, участвующие в процессе ее производства, не учитываются; – Цены на произведенную продукцию должны устанавливаться на уровне, обеспечивающем покрытие всех издержек организации; – Отсутствует расчет полной себестоимости продукции, необходимый согласно законодательству; – Происходит искажение общей суммы прибыли за текущий период, поскольку остатки незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в разрезе лишь переменных производственных расходов; – Результаты финансового учета не совпадают с результатами управленческого учета; – Оказывается заниженной себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции [35]
Абсорпшен-костинг	Позволяет оказывать влияние на финансовый результат	Ограниченность возможностей его применения
Стандарт-кост	<ul style="list-style-type: none"> – Возможность прогнозировать будущие затраты и принимать перспективные управленческие решения; – Наличие нормативов мотивирует к достижению определенных показателей в работе; – При составлении смет работа может быть выполнена быстрее; – Возможно оперативно проанализировать отклонения; – Отклонения относятся на центр в ответственности, а не «прячутся» стоимость 	<ul style="list-style-type: none"> – Стандарты можно установить не на все производственные затраты, следовательно, контроль за ними ослабляется. – Если имеет место большое разнообразие выпуска продукции в короткий период, использовать метод невозможно из-за необходимости разрабатывать множество стандартов. – Создать идеальный и работающий долгое время стандарт в рыночных

Продолжение Приложения А

Метод оптимизации управления затратами	Достоинства метода	Недостатки метода
	<p>продукта (менеджер, прораб, исполнители, отдел снабжения);</p> <ul style="list-style-type: none"> – Тестирование качества стандартов (нормативов) и возможность улучшить их при сравнении с фактическими данными [10], [45]. 	<p>условиях бывает нелегко, если имеют место значительные колебания цен [10], [20]</p>
Метод ABC	<ul style="list-style-type: none"> – Позволяет рассчитать более точную себестоимость продукции, соответственно данный метод позволяет принимать решения в отношении снижения издержек, ценовой и товарно-ассортиментной политики и оценки стоимости операции. – Позволяет косвенным образом оценить уровень производительности труда. – Доставляет новую информацию о затратах и генерируют ряд показателей нефинансового характера. – Позволяет подробно анализировать накладные расходы. – Дает возможность более точного определения затрат на неиспользуемые мощности для периодического их списания на счет прибылей и убытков 	<ul style="list-style-type: none"> – Достаточно трудоемкий и громоздкий метод; – Не возможно внедрение без автоматизации
Таргет-костинг	<ul style="list-style-type: none"> – Функции маркетинга и проектирования реализуются совместно, поэтому продукт максимально отвечает ожиданиям потребителей по характеристикам и цене; – Совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами; – Поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта; – Обеспечивает отделу маркетинга возможности принимать решения не только на основе изначально заданного уровня издержек, но и на основе параметров рыночного окружения; – Помогает мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников, указывая на допустимую с точки зрения рынка себестоимость; – Действенный способ предохранения от экономических неудач. 	<ul style="list-style-type: none"> – Система применима не ко всякому задуманному продукту; – Есть сложности в определении требований к продукту и анализу рынка. – Конфликт интересов экономистов и инженеров – Время разработки нового продукта может неоправданно увеличиваться из-за многочисленных операций в процессе проектирования, поэтому всегда необходимо знать, когда следует остановиться и прекратить исследования; – Неумелое применение данного метода может негативно сказываться на людях, находящихся под постоянным прессингом своих руководителей, стремящихся, во что бы ни стало, достичь целевой себестоимости.
Кайзен-костинг	<ul style="list-style-type: none"> – Эту систему можно применять для любых предприятий от маленьких до огромных; – Изменения не видны снаружи, так как шаг изменений очень не большой. Конкуренты не всегда увидят перестроение и развитие 	<p>При правильном внедрении их нет</p>

Продолжение Приложения А

Метод оптимизации управления затратами	Достоинства метода	Недостатки метода
	<p>Вашего бизнеса, даже если будут пристально за ним наблюдать;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Небольшие финансы для реструктуризации компании, так как основные изменения происходят на местах; – Вовлеченность персонала в процесс изменений/улучшений (если цель изменений правильно донесена до сотрудников); – Улучшение качества продукции, отношений, сервиса 	
CVP-анализ	<ul style="list-style-type: none"> – Позволяет определить объем реализации в натуральном или стоимостном выражении, который обеспечивает нулевую прибыль, то есть безубыточность; – Позволяет обоснованно принимать решения в сфере ценообразования, и частично – в поиске резервов снижения затрат и выборе вариантов затрат с разной комбинацией переменных и постоянных затрат на вид продукции; – Отличается простотой, наглядностью и оперативностью; – Позволяет оперативно оценить условия обеспечения отсутствия убытков. 	<ul style="list-style-type: none"> – Основывается на значительном числе допущений, что существенно ограничивает его использование; – Отличается высокой чувствительностью конечного результата к изменениям факторов, что снижает надежность планирования на основе этого метода, и возникающие сложности в применении метода, когда рассматривается несколько видов продукции.
Бенчмаркинг расходов	Правильное использование действий конкурентов или фирм, имеющих большой опыт в нужной сфере, себе во благо	В сложной добыче информации, поскольку делиться ею никто не хочет
Кост-килинг	Позволит в кратчайшие сроки сократить затраты организации и во внутренней, и во внешней среде.	Предусматривает и сокращение затрат на заработную плату, и как следствие, сокращение персонала
LCC-анализ	Получение в долгосрочном периоде оценки понесенных затрат и их покрытия соответствующими товару доходами.	Неопределенность в учете накладных затрат.
Метод VCC	<ul style="list-style-type: none"> – Оценивает целесообразность действий и процессов, ведущих к формированию затрат; – Привязывает затраты к будущим доходам организации 	<ul style="list-style-type: none"> – Нуждается в формировании соответствующего информационного обеспечения; – Нуждается в постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления деятельностью; – Нуждается в наличии квалифицированных специалистов.
Метод JTГ	<ul style="list-style-type: none"> – Снижение производственных затрат; – Повышение производительности и выработки; – Повышение качества; – Сокращение сроков поставки; – Повышение гибкости и инновационности. 	<ul style="list-style-type: none"> – Сложность обеспечения высокой согласованности между стадиями производства продукции; – Значительный риск срыва производства и реализации продукции.

Приложение Б

Показатели, характеризующие длительность оборота отдельных элементов оборотных средств

Длительность оборота товарно-материальных запасов отражает период времени, необходимый для превращения материальных запасов (сырья) в готовую продукцию и ее реализации

$$L_3 = \frac{D \cdot Z_{ТМЦ,СР}}{C_{РП}} \quad (Б.1)$$

где $D = 360$ – количество дней в году;

$Z_{ТМЦ,СР}$ – среднее значение запасов товарно-материальных ценностей;

$C_{РП}$ – себестоимость реализованной продукции.

Длительность оборота дебиторской задолженности отражает средний срок получения платежа, т. е. сколько дней потребуется, чтобы дебиторская задолженность превратилась в денежные средства

$$L_{ДБ} = \frac{З_Д}{В} \quad (Б.2)$$

где $З_Д$ – дебиторская задолженность;

$В$ – однодневная выручка от реализации.

Оборачиваемость денежных средств в днях отражает время с момента оплаты предприятием производственных ресурсов до момента получения выручки от продажи продукции, т. е. это период времени между платежами за сырье и рабочую силу и погашением дебиторской задолженности. Длительность оборота денежных средств может быть рассчитана следующим образом:

$$L_{ДЕН} = L_K + L_{ДБ} - L_3 \quad (Б.3)$$

где L_K – период обращения кредиторской задолженности;

$L_{ДБ}$ – период обращения дебиторской задолженности;

L_3 – период обращения запасов.

Фактическое значение данного показателя означает, в течение какого количества дней с начала производства, предприятие должно изыскать финансирование.

Приложение В

Дополнительные виды деятельности АО «АВТОВАЗ» в соответствии с ОКВЭД

Код по ОКВЭД	Вид деятельности
20.11	Производство промышленных газов
25.61	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
25.73	Производство инструмента
28.99	Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки
29.31	Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств
29.32	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
37.00	Сбор и обработка сточных вод
38.32.2	Обработка отходов и лома драгоценных металлов
38.32.3	Обработка отходов и лома черных металлов
38.32.4	Обработка отходов и лома цветных металлов
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
52.10	Деятельность по складированию и хранению
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
56.10.1	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
58.13	Издание газет
60.20	Деятельность в области телевизионного вещания
64.99.1	Вложения в ценные бумаги
71.11.1	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
71.12.12	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности
77.39.21	Аренда и лизинг двигателей, турбин и станков
85.11	Образование дошкольное
85.42	Образование профессиональное дополнительное
86.10	Деятельность больничных организаций
91.01	Деятельность библиотек и архивов
91.02	Деятельность музеев
91.03	Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры
93.19	Деятельность в области спорта прочая

Приложение Г
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

	Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12
Организация <u>АО «АВТОВАЗ»</u>	по ОКПО	00232934	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6320002223	
Вид экономической деятельности <u>Производство легковых автомобилей</u>	по ОКВЭД	29.10.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		

Местонахождение (адрес) 445024, Самарская обл., город Тольятти, шоссе Южное, 36

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	5 487	5 759	5 805
	Результаты исследований и разработок	16 007 198	11 671 122	8 798 618
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	71 137 755	69 006 839	71 239 992
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	7 303 520	6 273 197	5 678 443
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	8 969 716	6 747 189	7 321 112
	Итого по разделу I	103 423 676	93 704 106	93 043 970
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	17 135 487	15 315 998	18 284 391
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	299 097	234 001	402 138
	Дебиторская задолженность	37 400 698	19 179 340	33 582 177
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	164 604	2 622 151	530 825
	Денежные средства и денежные эквиваленты	47 919 036	2 630 699	5 333 606
	Прочие оборотные активы	154 807	110 450	245 813
	Итого по разделу II	103 073 729	40 092 649	58 378 950
	БАЛАНС	206 497 405	133 796 755	151 422 920

Продолжение Приложения Г

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. 3	20 19 г. 4	20 18 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	55 749 590	55 749 590	55 749 590
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	24 510 227	26 168 846	26 526 486
	Добавочный капитал (без переоценки)	61 918 771	61 918 771	61 918 771
	Резервный капитал	956 514	571 057	571 057
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(141 769 820)	(143 636 306)	(144 379 403)
	Итого по разделу III	1 365 282	771 958	86 501
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	113 924 794	77 075 631	76 304 329
	Отложенные налоговые обязательства	491 340	746 728	2 125 621
	Оценочные обязательства	1 930 840	2 461 619	1 915 719
	Прочие обязательства	2 697 022	1 066 104	2 638 359
	Итого по разделу IV	119 043 996	81 350 082	82 984 028
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	8 536 018	4 875 575	6 831 932
	Кредиторская задолженность	71 416 878	41 334 596	55 169 918
	Доходы будущих периодов	0	345 166	249 091
	Оценочные обязательства	6 135 231	5 119 378	5 801 450
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	86 088 127	51 674 715	68 052 391
	БАЛАНС	206 497 405	133 796 755	151 422 920

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” декабря 20 20 г.

Приложения Д
Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ АО «АВТОВАЗ» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	20
00232934		
6320002223		
29.10.2		
12267	23	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	Выручка 5	256 851 214	292 174 890
	Себестоимость продаж	(235 855 868)	(271 737 734)
	Валовая прибыль (убыток)	20 995 346	20 437 156
	Коммерческие расходы	(8 101 307)	(10 174 183)
	Управленческие расходы	(6 145 975)	(6 147 152)
	Прибыль (убыток) от продаж	6 748 064	4 115 821
	Доходы от участия в других организациях	2 035 430	1 646 500
	Проценты к получению	2 040 311	410 233
	Проценты к уплате	(6 621 490)	(5 716 207)
	Прочие доходы	1 754 333	2 324 108
	Прочие расходы	(5 364 045)	(2 818 087)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	592 603	(37 632)
	Текущий налог на прибыль	(359 740)	(1 016 304)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	(51 752)	(358 021)
	Чистая прибыль (убыток)	741 656	385 457

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение Е

Дополнительные виды деятельности ООО «АВТО Ижевск» в соответствии с ОКВЭД

Код по ОКВЭД	Вид деятельности
27.1	Производство электродвигателей, генераторов, трансформаторов и распределительных устройств, а также контрольно-измерительной аппаратуры
27.12	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
27.9	Производство прочего электрического оборудования
28.1	Производство машин и оборудования общего назначения
29.2	Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов
29.3	Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
30.91	Производство мотоциклов
30.92.1	Производство велосипедов
35.1	Производство, передача и распределение электроэнергии
35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
38.32.2	Обработка отходов и лома драгоценных металлов
38.32.3	Обработка отходов и лома черных металлов
38.32.4	Обработка отходов и лома цветных металлов
38.32.5	Обработка вторичного неметаллического сырья
41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
43.12	Подготовка строительной площадки
43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительномонтажных работ
43.3	Работы строительные отделочные
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.2	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.4	Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.6	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
46.9	Торговля оптовая неспециализированная
52.21.24	Деятельность стоянок для транспортных средств
64.9	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению
68.1	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.2	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
68.3	Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
71.12.53	Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц
77.39	Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
80.10	Деятельность частных охранных служб
80.20	Деятельность систем обеспечения безопасности
80.30	Деятельность по расследованию
81.22	Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
81.29.9	Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Приложение Ж
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «ЛАДА Ижевск»</u>			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности <u>Производство транспортных средств</u>			20	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО/ частная</u>			65083824	
			1834051678	
			29.1	
			12300	16
			по ОКПО	
			по ОКВЭД	
			по ОКОПФ/ОКФС	
			по ОКЕИ	

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 426068, респ Удмуртская, город Ижевск, улица Автозаводская, 5

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31 декабря</u> 20 20 г. 3	На 31 декабря 20 19 г. 4	На 31 декабря 20 18 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	217	678	1 142
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	8 130 048	8 674 961	8 914 670
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	280 139	280 139	280 139
	Отложенные налоговые активы	118 796	0	0
	Прочие внеоборотные активы	574	899	88 238
	Итого по разделу I	8 529 774	8 956 677	9 284 189
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	623 331	1 902 193	1 866 568
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	21 445	22 699	36 356
	Дебиторская задолженность	1 091 507	3 217 815	7 394 031
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	38 686	77 047	17 355
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	1 774 969	5 219 754	9 314 310
	БАЛАНС	10 304 743	14 176 431	18 598 499

Продолжение Приложения Ж

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31		На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г.3	20 18 г.4	20 17 г.5	
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 700 015	1 700 015	1 700 015	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)	
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1 650 686	1 650 686	1 650 686	
	Резервный капитал	85 001	85 001	85 001	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 383 995)	(649 128)	(523 536)	
	Итого по разделу III	1 596 707	2 786 574	2 857 377	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	7 200 000	4 000 000	4 000 000	
	Отложенные налоговые обязательства	0	36 776	48 336	
	Оценочные обязательства	80 310	60 338	83 910	
	Прочие обязательства	0	0	0	
	Итого по разделу IV	7 280 310	4 097 114	4 132 246	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	0	0	800 000	
	Кредиторская задолженность	1 088 115	6 876 228	10 437 159	
	Доходы будущих периодов	0	0	0	
	Оценочные обязательства	339 611	416 515	371 717	
	Прочие обязательства	0	0	0	
	Итого по разделу V	1 427 736	7 292 743	11 608 876	
	БАЛАНС	10 304 743	14 176 431	18 598 499	

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” _____ декабря 20 20 г.

Приложение И
Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

Организация _____ **ООО «ЛАДА Ижевск»** _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организация-правообладатель _____ по ОКФС
 Организация-правообладатель _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Коды		
0710002		
31	12	20
65083824		
1834051678		
29.1		
12300		16

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	11 113 111	64 976 636
	Себестоимость продаж	(9 996 403)	(63 395 593)
	Валовая прибыль (убыток)	1 116 708	1 581 043
	Коммерческие расходы	(1 142)	(2 831)
	Управленческие расходы	(576 071)	(668 339)
	Прибыль (убыток) от продаж	539 495	909 873
	Доходы от участия в других организациях	5 839	14 739
	Проценты к получению	3 798	4 506
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	181 874	516 546
	Прочие расходы	(1 026 905)	(192 644)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(295 899)	1 253 020
	Текущий налог на прибыль	(100 728)	(263 665)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	1 475	857
	Чистая прибыль (убыток)	(29 867)	1 001 558

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение К

Дополнительные виды деятельности АО «ПСА ВИС-АВТО» в соответствии с ОКВЭД

Код по ОКВЭД	Вид деятельности
29.31	Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств
29.32	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
72.19	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
73.11	Деятельность рекламных агентств
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Приложение Л
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	20	0710001
Форма по ОКУД	0710001			
по ОКПО	88570610			
ИНН	6324050130			
по ОКВЭД	29.10			
по ОКФС	12267	16		
по ОКЕИ				

Организация АО «ПСА ВИС-АВТО»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство транспортных средств

Организационно-правовая форма/форма собственности АО/ частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 445054, Самарская обл, город Тольятти, улица Индустриальная, 7

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	109	146	183
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	126 911	97 334	95 937
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	127 202	97 480	96 132
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	236 091	141 185	231 221
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	69	247	85
	Дебиторская задолженность	257 141	240 271	226 451
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	411 330	165 801	160 180
	Прочие оборотные активы	173	235	319
	Итого по разделу II	904 804	547 739	618 256
	БАЛАНС	1 031 824	645 219	714 388

Продолжение Приложения Л

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. 3	20 19 г. 4	20 18 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	8 326	8 326	8 326
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	34	124	349
	Добавочный капитал (без переоценки)	327 559	327 559	52 131
	Резервный капитал	1 249	1 249	1 249
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(134 242)	(245 929)	(123 648)
	Итого по разделу III	202 926	91 329	(61 593)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	26 383	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	26 383	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	784 721	508 829	731 290
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	17 794	45 061	44 691
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	802 515	553 890	775 981
	БАЛАНС	1 031 824	645 219	714 388

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” декабря 20 19 г.

Приложение М
Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
Форма по ОКУД	31 12 20
Организация _____ АО «ПСА ВИС-АВТО» _____ по ОКПО	88570610
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6324050130
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	29.10
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ АО/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	1 263 983	2 146 488
	Себестоимость продаж	(1 024 693)	(2 179 036)
	Валовая прибыль (убыток)	239 290	(32 548)
	Коммерческие расходы	(37 833)	(61 069)
	Управленческие расходы	(34 009)	(33 343)
	Прибыль (убыток) от продаж	167 448	(126 900)
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	9 064	9 093
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	1 849	5 787
	Прочие расходы	(38 792)	(10 486)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	139 569	(122 506)
	Текущий налог на прибыль	(1 589)	(0)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	111 597	(122 506)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение Н

Организационные структуры анализируемых предприятий

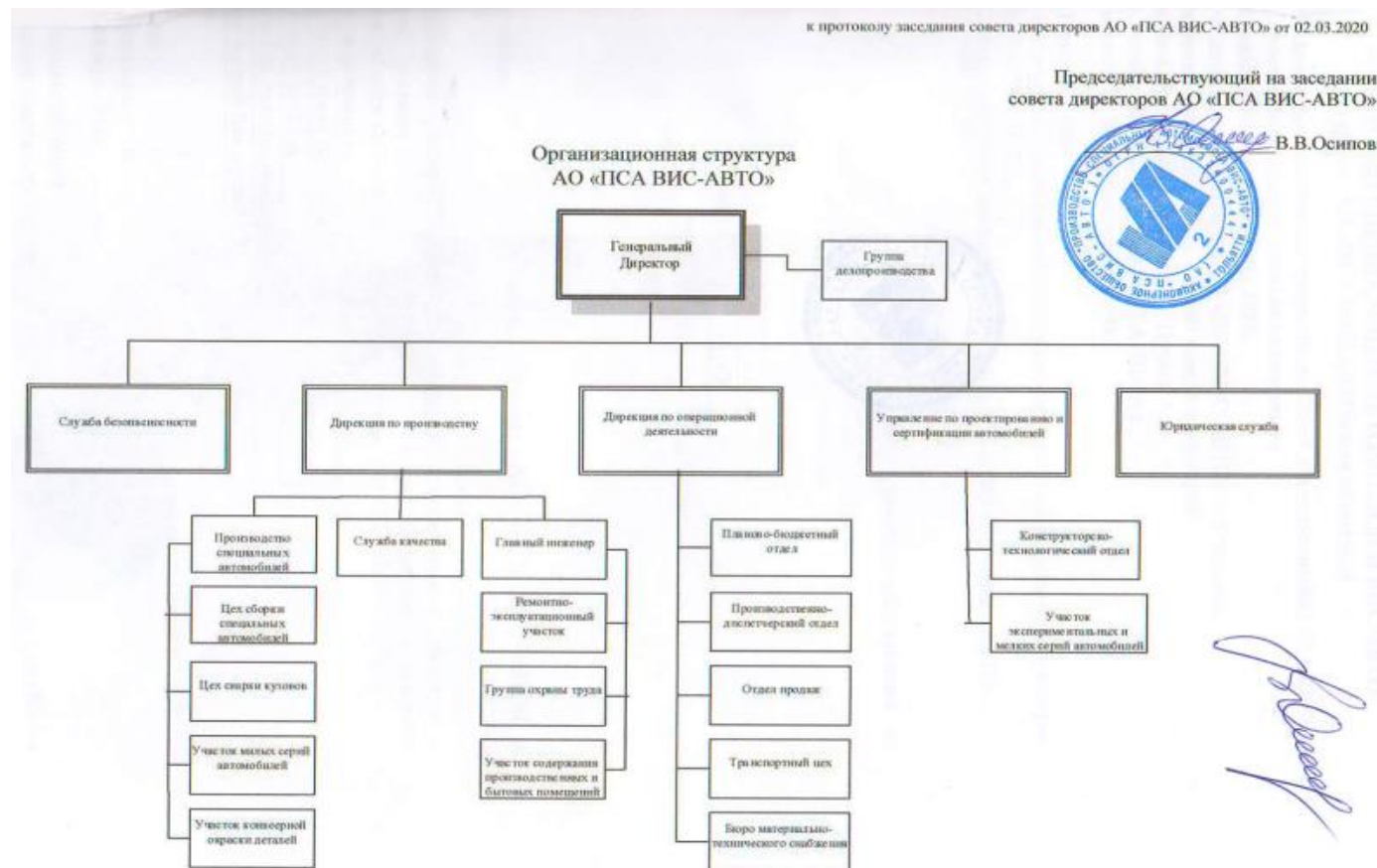


Рисунок Н.1 – Организационная структура АО «ПСА ВИС-АВТО»

Продолжение Приложения Н

Организационная структура ООО «ЛАДА Ижевск»

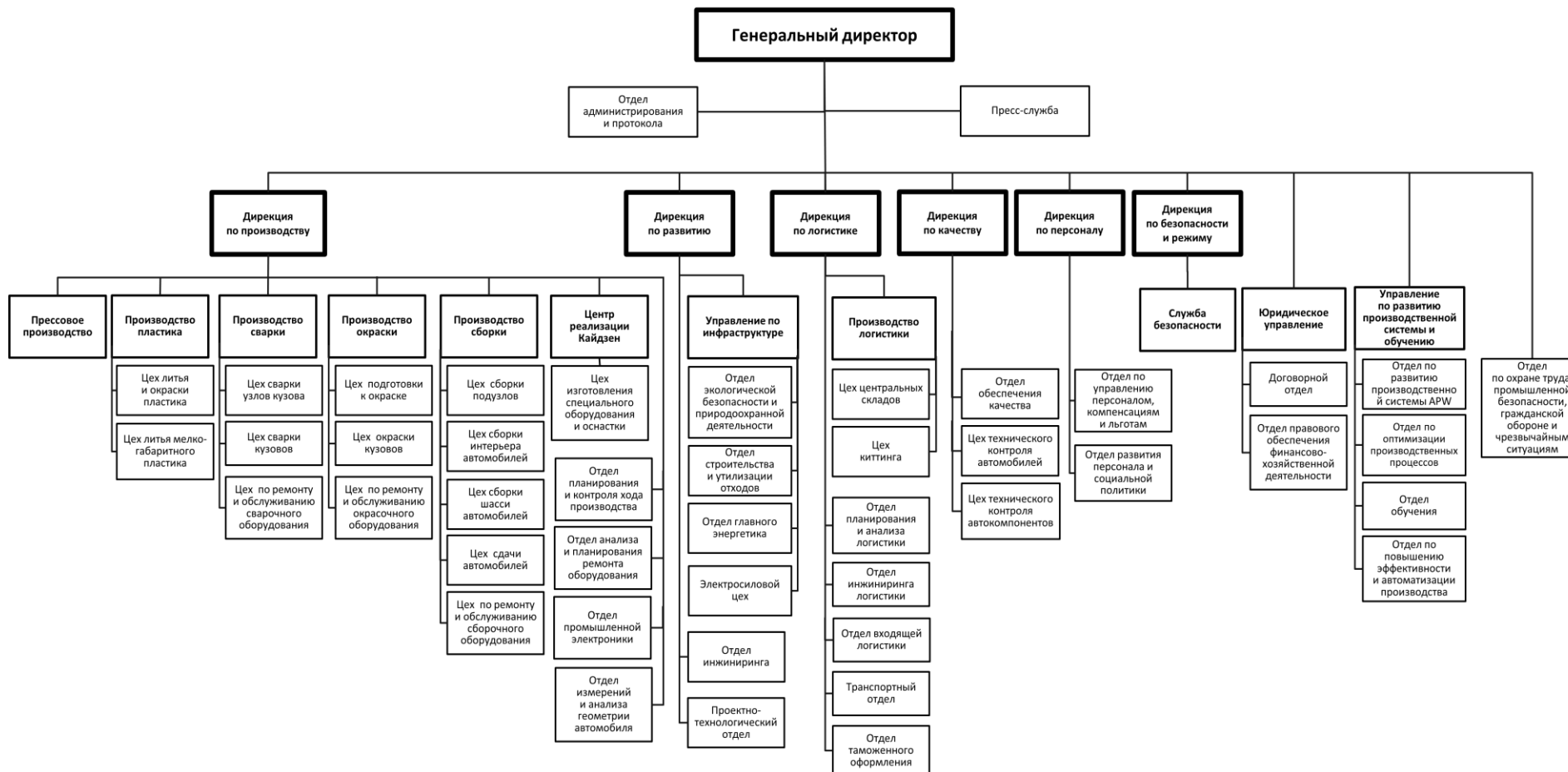


Рисунок Н.2 – Организационная структура ООО «ЛАДА Ижевск»

Продолжение Приложение Н

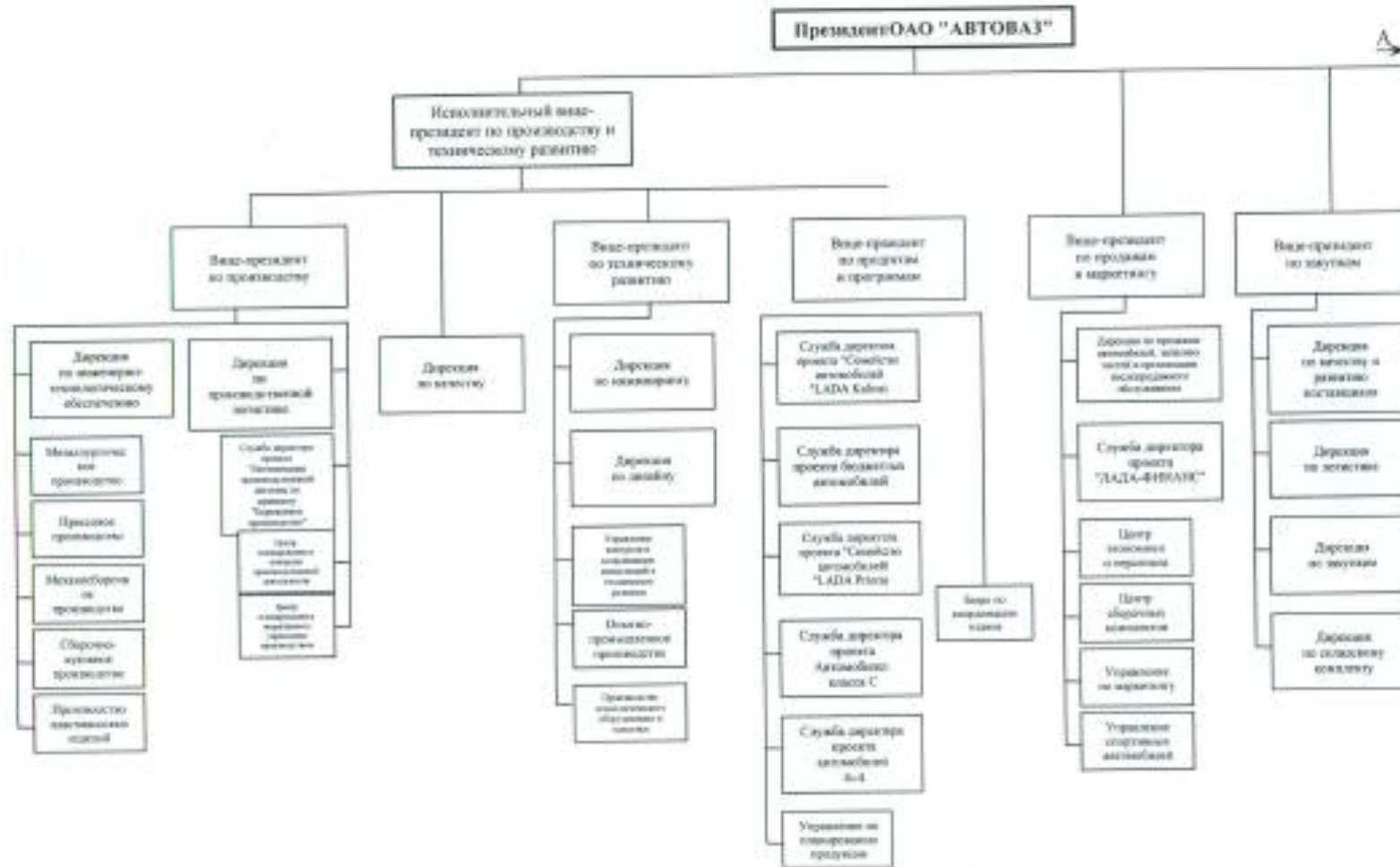


Рисунок Н.3 – Организационная структура АО «АВТОВАЗ» (начало)

Продолжение Приложения Н

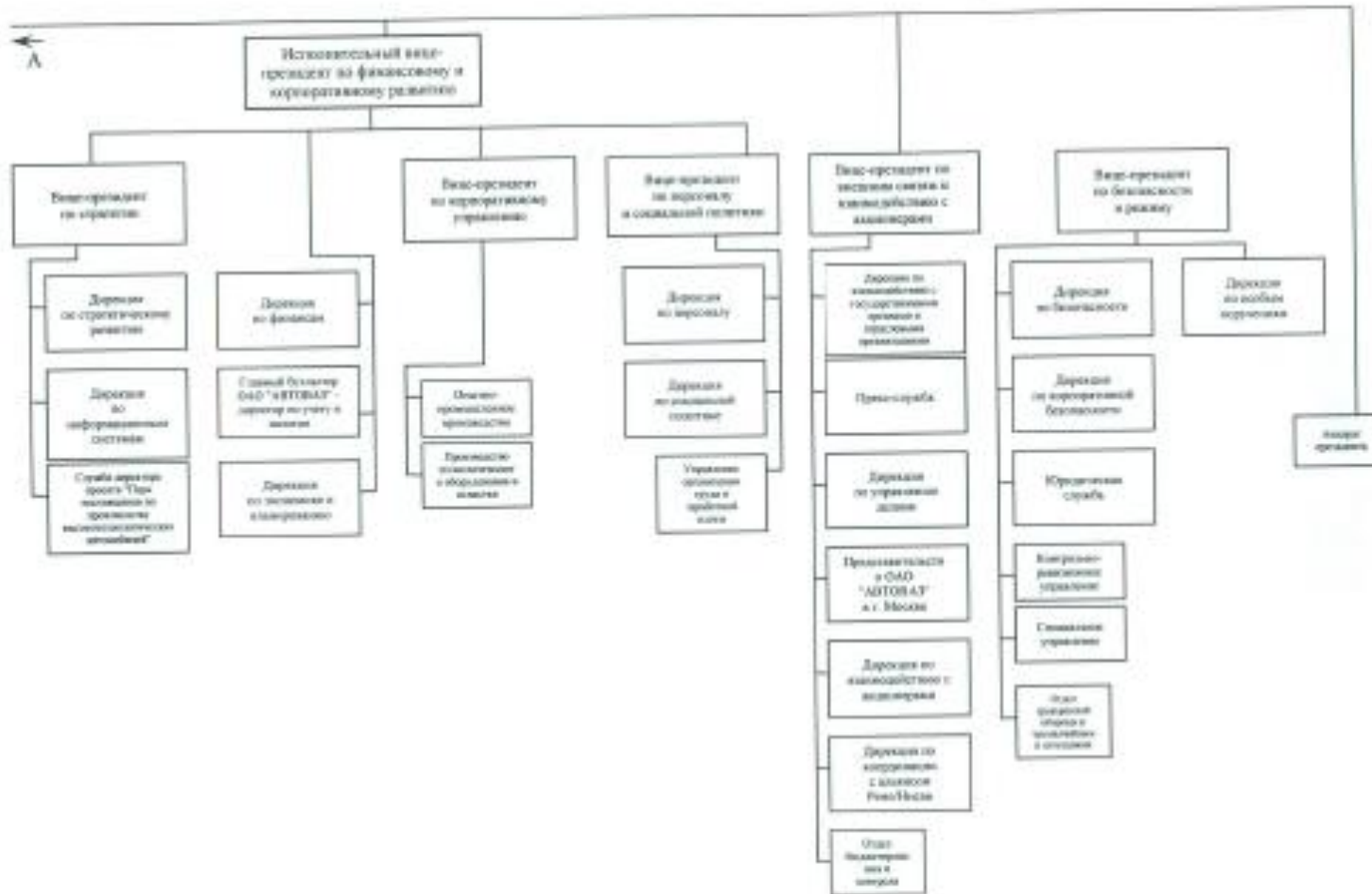
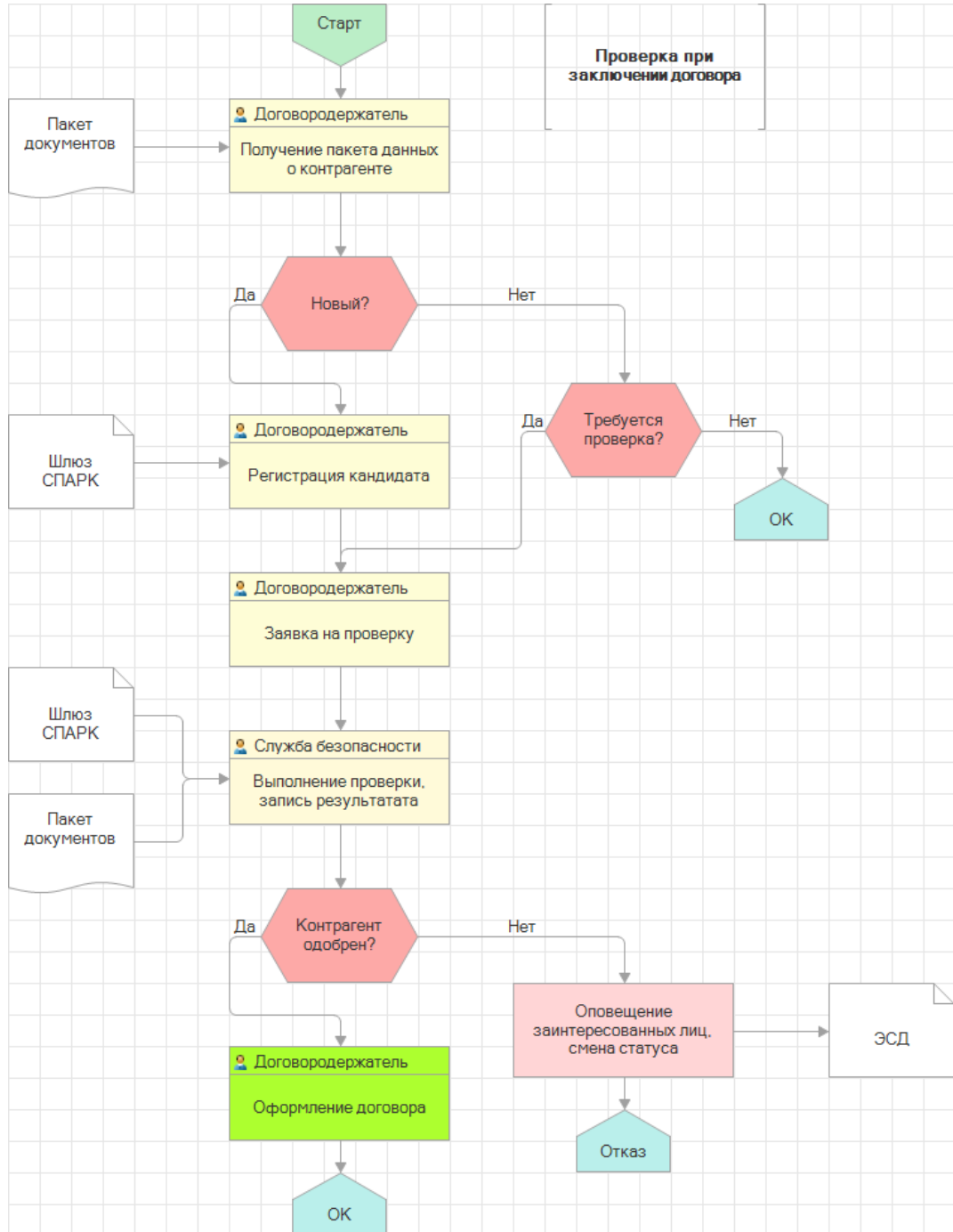


Рисунок Н.3 – Организационная структура управления АО «АВТОВАЗ» (окончание)

Приложение П

Пример сценария процесса проверки контрагента при заключении договора



Приложение Р

Пример сценария процесса периодической проверки контрагента

