

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций  
(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Повышение эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности

Обучающийся

О.В. Кузина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Я. С. Митрофанова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

## Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Повышение эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности»

Научный руководитель: к.э.н. доцент Митрофанова Яна Сергеевна

В процессе исследования сформулирована следующая цель – изучение теоретических и практических аспектов повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности на примере конкретного экономического субъекта.

В качестве объекта выбрана организация ООО «Гидравлика. Пневматика. Арматура. - Магистраль» (далее по тексту ООО «ГПА-Магистраль»).

Предмет исследования связан с выделением методов и приемов повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности ООО «ГПА Магистраль».

В качестве методические основы выбраны отдельные методы научного познания, такие как синтез, наблюдение, сравнительный анализ, а также методы экономического анализа, табличного и графического представления.

В процессе написания работы, а также исследования эффективности управления затратами в ООО «ГПА-Магистраль» были предложены мероприятия по повышению эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности и рассчитан положительный фактор их влияния на финансовые результаты организации.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности организаций.....	7
1.1 Сущность понятия затрат и их виды.....	7
1.2 Подходы к анализу затрат .....	15
1.3 Методы повышения эффективности управления затратами .....	20
2 Анализ эффективности управления затратами предприятия .....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ГПА-Магистраль».....	29
2.2 Анализ состава, структуры и динамики затрат ООО «ГПА-Магистраль».....	34
2.3 Анализ прибыли и рентабельности .....	40
3 Рекомендации по повышению эффективности управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности организаций .....	46
3.1 Мероприятия по оптимизации затрат предприятия .....	46
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	52
Заключение .....	57
Список используемых источников.....	61
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2023 год.....	64
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2022 год .....	67

## Введение

Сегодня каждый участник производственного процесса делает все возможное, чтобы максимально увеличить объем продаж. От того насколько правильно построен процесс производства и продаж зависит уровень затрат, правильность их формирования и отражения в хозяйственной деятельности экономического субъекта. При этом степень эффективного управления затратами на прямую влияет на уровень экономической безопасности субъекта хозяйствования. Считается, что самоокупаемость – это один из самых главных принципов работы, согласно которому затраты и сформированные по итогу расходы должны перекрываться полученными доходами. Компания может получить прибыль в том случае, если полученный доход будет выше, чем расходы.

Принято утверждать о том, что затраты – это подтвержденные документами траты организации в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности, которые имеют под собой экономические основания. Вместе с тем, такие затраты в полном объеме переносят стоимость на товары, которые компания реализует за определенный промежуток времени.

Как показывает практика, затраты выступают в качестве центрального компонента, который применяется в рамках организации процесса управления. Дело в том, что все решения, связанные со снижением затрат и как итога расходов, которые они формируют, гарантируют рост эффективности работы субъекта хозяйствования. Оценка затрат наряду с проведением вертикального анализа, горизонтального анализа, помогает комплексно оценивать работу сотрудников компании. Итог несения предприятием затрат – воздействие на экономическую безопасность. Тем не менее, если прогнозировать затраты, то удастся обеспечить формирование верных бюджетов и планов работы предприятия.

Таким образом, актуальность вопроса повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности подтверждена вышеизложенными тезисами. Особую значимость приобретает обоснование конкретных учетно-аналитических процедур повышения эффективности управления затратами и разработка инструментов для их реализации, исходя из специфики деятельности организации.

В процессе исследования сформулирована следующая цель – изучение теоретических и практических аспектов повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности на примере конкретного экономического субъекта.

Чтобы достичь поставленных целей, нужно решить ряд задач:

- раскрыть теоретические аспекты управления и анализа затрат в целях обеспечения экономической безопасности;
- изучить экономическую, организационную характеристику объекта исследования – ООО «ГПА Магистраль»;
- рассмотреть порядок формирования затрат в ООО «ГПА Магистраль»;
- провести анализ затрат в ООО «ГПА Магистраль»;
- разработать пути повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности в ООО «ГПА Магистраль».

В качестве объекта выбрана организация ООО «Гидравлика. Пневматика. Арматура. - Магистраль» (далее по тексту ООО «ГПА-Магистраль»).

Предмет исследования связан с выделением методов и приемов повышения эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности ООО «ГПА Магистраль».

В качестве методические основы выбраны отдельные методы научного познания, такие как синтез, наблюдение, сравнительный анализ, а также методы экономического анализа, табличного и графического представления.

Информационную основу работы составили внутренние документы организации, а также бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Гидравлика. Пневматика. Арматура. - Магистраль» за 2021-2023 гг., полученная с информационного портала Годовой бухгалтерской отчетности на сайте ФНС.

В работе имеется введение, три раздела, заключение, литературный список и приложения.

Актуальность исследования определена во введении. Тут же обозначена проработанность темы, цели и задачи, объект, предмет исследования, практическая его значимость, структура, информационное обеспечение работы.

В первом разделе раскрыты теоретические основы управления затратами.

Во втором разделе рассмотрен порядок формирования затрат ООО «ГПА Магистраль». Во второй главе также проведен анализ затрат, доходов и расходов, и эффективности управления затратами.

В третьем разделе разработаны направления оптимизации политики управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности в целях повышения показателей эффективности деятельности. В процессе исследования эффективности управления затратами в ООО «ГПА-Магистраль» были предложены мероприятия по повышению эффективности управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности и рассчитан положительный фактор их влияния на финансовые результаты организации.

В заключении подведены итоги работы.

# **1 Теоретические основы управления затратами предприятия для обеспечения экономической безопасности организаций**

## **1.1 Сущность понятия затрат и их виды**

В процессе производства новых товаров происходит использование как живого труда, так и средств производства, которое включает в себя накопленный труд прошлого. Эти элементы в совокупности образуют производственные затраты. Стоимость товара, таким образом, формируется за счет вложенного в него общественного труда.

В контексте циклически повторяющихся этапов производства количество стоимости, относящееся к конкретному продукту, выделяется в отдельную категорию, которую можно определить, как затраты компании. «В рамках товарно-денежных отношений эти затраты часто выражаются в форме себестоимости, которая отражает все траты предприятия на производство и сбыт продукции, выраженные в денежной форме» [2, с. 19].

Самоокупаемость – это один из самых главных принципов работы, согласно которому затраты и сформированные по итогу расходы должны покрываться полученными доходами. Компания может получить прибыль в том случае, если полученный доход будет выше, чем расходы.

Затраты – это подтвержденные документами траты организации в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности, которые имеют под собой экономические основания. Вместе с тем, такие затраты в полном объеме переносят стоимость на товары, которые компания реализует за определенный промежуток времени.

Как показывает практика, затраты выступают в качестве центрального компонента, который применяется в рамках организации процесса управления. Дело в том, что все решения, связанные со снижением затрат и как итога расходов, которые они формируют, гарантируют рост эффективности работы субъекта хозяйствования [7, с. 142].

Цель реализации коммерческой деятельности заключается в получении прибыли. Тогда как разницы затрат на производство и доходы от реализации устанавливают объем данной прибыли, общий уровень эффективности деятельности субъекта хозяйствования.

В современной научной литературе понятие «затраты» интерпретируется по-разному. Встречаются и такие понятия как «издержки» и «расходы», которые зачастую используются как взаимозаменяемые, хотя могут иметь свои тонкости в значении.

Отметим ключевые аспекты понятия «затраты», которые как правило подразумевают следующее:

- они отражают структуру, объем ресурсов, которые были использованы.
- их стоимость выражается в денежном эквиваленте для возможности сравнения и анализа.
- затраты коррелируются с определенными целями и задачами, будь то производство, работа, услуги или инвестиции [17, с. 61].

Подход Г.В. Савицкой к понятию затрат указывает на общий размер текущих издержек, охватывающей производственное, непроизводственное применение ресурсов, что вносит вклад в их определение, понимание [20, с. 114].

Дмитриева И.М. дает более развернутое определение, рассматривая «затраты как основу формирования себестоимости и под себестоимостью продукции, работ, услуг понимает: выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, использованного непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения доходов и расходов, т.е. самоокупаемости» [8, с. 114].

О.В. Губина, В.Е. Губин отмечают, что «если затраты не вовлечены в производственный процесс и не списаны или списаны частично на выпущенную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья или материалов, запасы незавершенного производства, запасы готовой продукции и прочие. Таким образом затратам присуща запасоємкость и они относятся к активам предприятия» [6, с. 118].

Таким образом, при идентификации понятия затрат выделяют следующие их особенности, приведенные на рисунке 1.

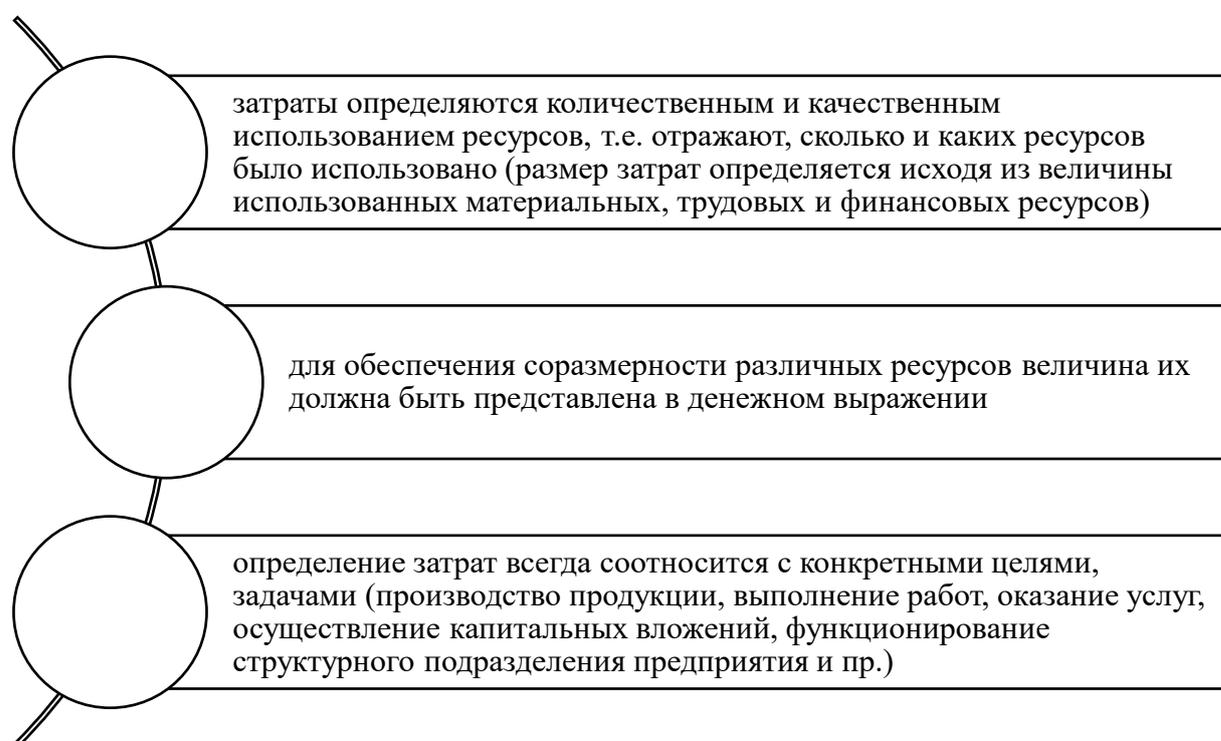


Рисунок 1 – Особенности затрат, влияющие на их идентификацию

И. П. Воробьева, О. С. Селевич раскрывают данную категорию следующим образом: «Затраты - это часто используемое понятие, отражающее денежные измерения всех ресурсов, затраченных для достижения такой конкретной цели, как приобретение какого-то товара или какой-то услуги» [5, с. 187].

Н.П. Кондраков считает, что «в бухгалтерском учете затраты определяются как совокупность ресурсов, использованных на достижение какой-либо цели. По их определению затраты - это сумма денежных средств, которую необходимо уплатить за приобретенные товары или услуги. Они выделяют прогнозные, бюджетные и фактические затраты. Под фактическими, или историческими, понимаются реально произведенные затраты» [13, с. 307].

И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина отмечают, что «затраты - это уменьшение активов (обычно денег) или увеличение обязательств (чаще всего счетов к оплате), связанных с возникновением издержек» [11, с. 79].

Согласно Г. В. Шадринной, К. В. Голубничего, «затраты представляют собой расходование или какое-либо другое использование активов или принятие обязательств в течение периода в связи с доставкой и производством товаров, оказанием услуг, выполнением различных работ, ведением другой деятельности, составляющей непрерывную основную деятельность организации» [24, с. 188].

Если рассматривать производственные и непроизводственные затраты, то производственные затраты представляют собой себестоимость.

Профессор А.Д. Шеремет дает более развернутое определение и «под себестоимостью продукции, работ, услуг понимает выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, использованного непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения доходов и расходов, т.е. самоокупаемости» [25, с. 147].

В законодательстве дается понятие расходов.

Понятие «расходы» определено в ПБУ и Налоговом кодексе РФ. Согласно ПБУ «расходами предприятия признается уменьшение

экономических выгод, связанное с выбытием активов, в частности денежных средств или иного имущества и возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала предприятия. Существуют определенные условия для возможности признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах» [19].

Согласно Налоговому кодексу РФ, «расходы – это обоснованные и подтвержденные документально затраты, понесенные налогоплательщиками. Обоснованными расходами считаются экономически целесообразные затраты, оцененные в денежной форме» [15].

По мнению Е.С. Сергушина, под «расходами понимаются затраты, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств – это затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов» [21, с. 152].

«Существует классификации затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Группировка затрат по экономическим элементам используется при составлении сметы затрат на производство, бизнес-плана. Эта группировка носит обобщенный характер. Группировка затрат по калькуляционным статьям используется для формирования себестоимости продукции. Перечень калькуляционных статей в каждой отрасли регламентируется отраслевыми инструкциями по планированию, учету затрат и калькуляцию себестоимости предприятия или методическими рекомендациями по этим вопросам. Управление затратами – это сложный, многоаспектный и динамический процесс, который включает управленческие действия, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности предприятия» [9, с. 12].

Классификация затрат по экономическим элементам определена нормативно и приведена в п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации». «Согласно

этому документу, должна быть обеспечена группировка затрат по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты» [19].

«Материальные затраты занимают основную долю себестоимости в производственных отраслях. В их состав входят: сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, энергия и т.д. Затраты на оплату труда отражают участие в себестоимости продукции необходимого живого труда. В эти затраты включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, компенсационные начисления, премии и другие поощрительные начисления работникам предприятия» [19].

«Отчисления на социальные нужды представляют собой форму перераспределения национального дохода на финансирование общественных потребностей, т.е. начисления с заработной платы работников, направляемые для формирования государственных внебюджетных фондов (пенсионного, социального страхования, обязательного медицинского страхования). Амортизация основных фондов – это затраты, направляемые на полное восстановление основных фондов, определяемые на основе балансовой стоимости основных фондов и действующих норм амортизационных отчислений» [3, с. 28].

«Прочие затраты включают суммы налогов и сборов, относимых по законодательству на себестоимость продукции (налог на имущество, налог за загрязнение окружающей среды и т.д.), уплату процентов за кредит, командировочные и представительские расходы, расходы на рекламу и другие коммерческие расходы, расходы на страхование и иные расходы, связанные с производством и реализацией продукции» [3, с. 28].

«Классификация затрат по экономическим элементам является основанием для составления бизнес-плана. Эта группировка затрат отвечает по каждому элементу, например, сколько материальных затрат потребуется на выполнения производственной программы и т.д. С точки зрения управленческого учёта гораздо более информативной и полезной является классификация затрат по статьям калькуляции» [1, с. 79].

«Классификация затрат является одним из определяющих моментов рациональной организации учета затрат, поскольку она способствует принятию эффективных управленческих решений, позволяет влиять на финансовые результаты. Классификация затрат позволяет организовать управление за затратами: появляется возможность своевременно и правильно выявлять факторы и резервы снижения затрат на производство, осуществляется прогнозирование и регулирование затрат [14, с. 46].

На рисунке 2 приведена полная классификация затрат.



Рисунок 2 – Классификация производственных затрат [10, с. 53]

«Основные являются затратами, которые непосредственно связаны с технологическим производственным процессом. Накладные являются затратами, которые связаны с организацией обслуживания производства и управления им (общехозяйственные расходы и общепроизводственные расходы). По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементные являются затратами, которые состоят из одного элемента (зарплата, материалы и др.). Комплексные являются затратами, которые состоят из нескольких элементов (общехозяйственные и общепроизводственные расходы, расходы на освоение производства новых видов продукции, расходы на реализацию и потери от брака и др.). По способу включения в себестоимость продукции существуют прямые и косвенные» [16, с. 22].

«Прямые являются затратами, которые связаны с производством конкретного вида продукции и могут непосредственно и прямо относиться на ее себестоимость (потери от брака, основные материалы и сырье и др.). Косвенные являются затратами, которые не могут относиться напрямую на себестоимость определенных видов продукции и распределяются условно, косвенно. Относительно объема производства затраты делятся на переменные и условно-постоянные. Переменными являются затраты, размер которых меняется в соответствии с изменением объема производства продукции. К ним может быть отнесен расход материалов и сырья; энергии и топлива на цели технологического характера; комплектующих и покупных изделий, полуфабрикатов и производственных услуг; на оплату трудовой деятельности рабочих производства; на упаковку, тару и перевозку готовой продукции, который включается в расходы коммерческого характера» [22, с. 649]

Таким образом, затраты – это подтвержденные документами траты организации в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности, которые имеют под собой экономические основания. Вместе с тем, такие затраты в полном объеме переносят стоимость на товары, которые компания реализует за определенный промежуток времени.

Как показывает практика, затраты выступают в качестве центрального компонента, который применяется в рамках организации процесса управления. Дело в том, что все решения, связанные со снижением затрат и как итога расходов, которые они формируют, гарантируют рост эффективности работы субъекта хозяйствования. Далее в работе приведены основные подходы к анализу затрат.

## **1.2 Подходы к анализу затрат**

Анализируя элементы, формирующие затраты в производственной деятельности, важно рассматривать их в совокупности и динамике взаимодействия, что позволяет глубже понять механизмы формирования издержек и управлять ими. Осведомленность о ключевых факторах создания затрат и их взаимных отношениях дает возможность компаниям воздействовать на общие издержки, осуществляя тем самым выверенное управленческое влияние для оптимизации финансовых результатов в долгосрочной перспективе [22, с. 650].

Рассматривая значимые факторы, воздействующие на уровень расходов, стоит выделить несколько основных групп:

Повышение технического уровня производственного процесса обеспечивается через:

- введения новейших технологий
- механизации и автоматизации рабочих процессов
- оптимизации применения сырья, материалов
- модернизации продукции.

Затраты могут быть уменьшены через комплексное исключение отходов и применение менее затратных материалов. Инновации в продуктах, снижение их материало- и трудозатрат, уменьшение веса оборудования открывают значительные резервы для экономии. Экономический эффект от подобных изменений вычисляется как разница в затратах на единицу продукции до и

после реализации мероприятий, умноженная на производственный объем [16, с.88].

Мероприятия по оптимизации организации производственного, трудового процесса:

- реорганизация процессов и методов работы;
- улучшение системы управления и снижение расходов;
- эффективное применение имеющихся основных средств;
- совершенствование логистики и снижение транспортных затрат.

При совместном внедрении технических улучшений и организационных изменений рекомендуется отдельно определять экономии по каждому направлению. В случаях, когда разделение вызывает трудности, расчеты экономии могут основываться на целях улучшений или группироваться в соответствии с факторами воздействия [19, с. 114].

Все показатели сгруппируем в таблицу 1.

Таблица 1 – Показатели анализа затрат на производство

«Показатель»	Расшифровка формулы
$Z_{1p.} = Z/ТП$	где $Z_{1p.}$ – затраты на рубль продукции, $Z$ – общая сумма затрат, $Тп$ – Объем товарной продукции
$ЭК = (Z_0 - Z_1) * Q,$	где ЭК - экономия прямых текущих затрат; $Z_0$ - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия; $Z_1$ - прямые текущие затраты на единицу продукции после внедрения мероприятия, $Q$ - объем выпуска продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого периода.
$ЭКП = (TV \cdot ЗУП_0) / 100,$	где ЭКП - экономия условно-постоянных расходов; $ЗУП_0$ - сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде; $TV$ - темп прироста объема производства по сравнению с базисным периодом.
$ЭКА = (A_0K / Q_0 - A_1K / Q_1) * Q_1,$	где ЭКА - экономия в связи с относительным снижением амортизационных отчислений; $A_0, A_1$ - сумма амортизационных отчислений в базисном и отчетном периоде; $K$ - коэффициент, учитывающий величину амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции в базисном периоде; $Q_0, Q_1$ - объем выпуска продукции в натуральных единицах» [19, с. 114]

Как отмечает Н. Г. Низовкина «чтобы избежать пересчета экономики, изменения в переменной части, связанные с прочими факторами, следует корректировать, то есть либо вычитать лишнее, либо добавлять недостающее. Разнообразие и спектр продукции является ключевым элементом, влияющим на себестоимость и затраты производства. При разной рентабельности тех или иных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, сопряженные с совершенствованием структуры и повышением эффективности производства, могут приводить как к повышению, так и к снижению затрат на производство. Влияние изменений структуры продукции на величину затрат анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры. Расчет влияния структуры продукции на уровень затрат следует увязать с показателями повышения производительности труда» [16, с. 45].

«Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции (услуг) являются:

- увеличение объема производства продукции (услуг) за счет более полного использования производственных мощностей предприятия;
- сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака» [12, с. 205].

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов производства товаров и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам.

«Проблема снижения себестоимости продукции (услуг) на предприятии является одной из наиболее актуальных для предпринимателей даже в условиях экономической стабильности, а в условиях кризиса важность решения данной задачи увеличивается многократно, так как покупательская способность населения падает, деловая активность предприятий снижается. В

результате спрос на товары, работы и услуги начинает сокращаться, а объемы реализации товаров уменьшаются. При увеличении объема производства продукции на имеющихся производственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий» [10, с. 54].

В. О. Бердичевская считает, что «главным резервом снижения себестоимости продукции являются материальные затраты, так как у большинства производственных предприятий в структуре себестоимости основной удельный вес занимает именно данный вид затрат. Для снижения материальных затрат в составе себестоимости используются следующие способы: внедрение ресурсосберегающих технологических процессов, малоотходных и безотходных технологий; экономия энергии организационными способами, путем установки приборов по измерению ее расхода, разработки норм потребления различных видов энергии» [3, с. 19].

Как указывает Н. П. Деменков, «важным резервом снижения себестоимости продукции (услуг) выступает экономия расходов на оплату труда, которой можно добиться следующими способами:

- увеличение производительности труда без сокращения численности персонала; оптимизация численности персонала за счет автоматизации и механизации труда;
- оптимизация численности административного персонала за счет внедрения информационных технологий управления;
- сокращение расходов на оплату труда за счет сокращения излишнего персонала, которое влечет экономию выплат во внебюджетные фонды и сокращает ряд налоговых платежей предприятия, базой расчета которых является фонд заработной платы» [7, с. 15].

По мнению Г. В. Шадринной, К. В. Голубниченко «одним из резервов снижения себестоимости является сокращение расходов на содержание

основных средств за счет реализации неиспользуемых средств и предметов труда, передачи основных средств в долгосрочную аренду, путем консервации и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования, что сокращает амортизационные отчисления. Снижения себестоимости продукции (услуг) можно добиться за счет экономии накладных расходов предприятия путем обоснованного сокращения аппарата управления организацией, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и других накладных расходов» [24, с. 114].

Таким образом, анализируя элементы, формирующие затраты в производственной деятельности, важно рассматривать их в совокупности и динамике взаимодействия, что позволяет глубже понять механизмы формирования издержек и управлять ими. Осведомленность о ключевых факторах создания затрат и их взаимных отношениях дает возможность компаниям воздействовать на общие издержки, осуществляя тем самым выверенное управленческое влияние для оптимизации финансовых результатов в долгосрочной перспективе.

Исследование показало, что затраты могут быть уменьшены через комплексное исключение отходов и применение менее затратных материалов. Инновации в продуктах, снижение их материало- и трудозатрат, уменьшение веса оборудования открывают значительные резервы для экономии. Экономический эффект от подобных изменений вычисляется как разница в затратах на единицу продукции до и после реализации мероприятий, умноженная на производственный объем.

### **1.3 Методы повышения эффективности управления затратами**

В процессе осуществления управленческой деятельности экономический субъект должен стремиться к максимальному вовлечению ресурсов в производственный процесс. Эффективное управление затратами позволяет организации добиться максимальных результатов в плане доходности, прибыльности и рентабельности при этом сохранив оптимальный уровень затрат и расходов. Себестоимость – как центральный элемент производственного процесса должна максимально достоверно отражать процесс управления затратами и как его итог иметь оптимальное значение.

В сфере экономического управления компании выделяются различные аспекты безопасности, такие как информационная, финансовая, маркетинговая, производственная, и кадровая безопасность. Особое внимание заслуживает финансовая безопасность, которая является ключевым компонентом устойчивости любой организации.

Финансовая безопасность предприятия определяется как набор условий, обеспечивающих беспрепятственное удовлетворение основных финансовых потребностей предприятия. Это включает в себя систему отношений и институтов, регулирующих эти условия, целью которых является создание благоприятной среды для удовлетворения этих потребностей.

Важность финансовых интересов организации трудно переоценить. Они составляют основу экономических интересов компании и играют центральную роль в ее развитии. Финансовые интересы имеют объективный характер, поскольку основываются на реальных потребностях бизнеса. В разные периоды существования компании эти интересы могут меняться, ориентируясь на достижение прогресса, стабилизации или сохранения целостности бизнеса. Формирование финансовых интересов идет под влиянием деятельности субъектов, осуществляющих финансовый контроль и владеющих активами.

«Экономическую безопасность рассматривают на двух уровнях: на макроуровне, то есть как безопасность государства, и микроуровне -как безопасность предприятия. Предприятие -экономически обособленный субъект хозяйствования, выступающий звеном общественного производства в виде комплекса производительных сил, представляющего основанную на внутреннем разделении труда кооперацию. Под безопасностью следует понимать такое состояние субъекта, при котором вероятность изменения присущих этому субъекту качеств и параметров его внешней среды невелика, меньше определенного интервала» [26].

Приемы и методы повышения эффективности управления затратами в целях обеспечения экономической безопасности должны содержать весь комплекс необходимых мероприятий для достижения максимально положительных результатов. При совместном внедрении технических улучшений и организационных изменений рекомендуется отдельно определять экономии по каждому направлению. В случаях, когда разделение вызывает трудности, расчеты экономии могут основываться на целях улучшений или группироваться в соответствии с факторами воздействия.

В случае воспроизводства доля стоимости продукта выделяется и относится к особой категории – затратам организации, - поскольку она постоянно обновляется в последовательно изменяющихся фазах процесса общественного производства. В товарно-денежных отношениях расходы, которые выражают затраты организации на продажу и выпуск продукции в денежном выражении, имеют множество трактовок.

Оценка деятельности компании может производиться за счет грамотного управления затратами. Метод эффективного управления затратами, организация выбирает самостоятельно, устанавливая метод в учетной политике с учетом действующих требований законодательства.

«Эффективное управление затратами является важнейшим компонентом организационного успеха. Это процесс, который включает управление всеми финансовыми ресурсами внутри организации, включая

расходы, инвестиции и доходы. Эффективное управление затратами требует всестороннего понимания финансового положения организации и способности определять возможности для экономии затрат и роста доходов. Одной из ключевых особенностей эффективного управления затратами является бюджетирование» [26].

На рисунке 3 приведены основные методы повышения эффективности управления затратами для поддержания экономической безопасности.

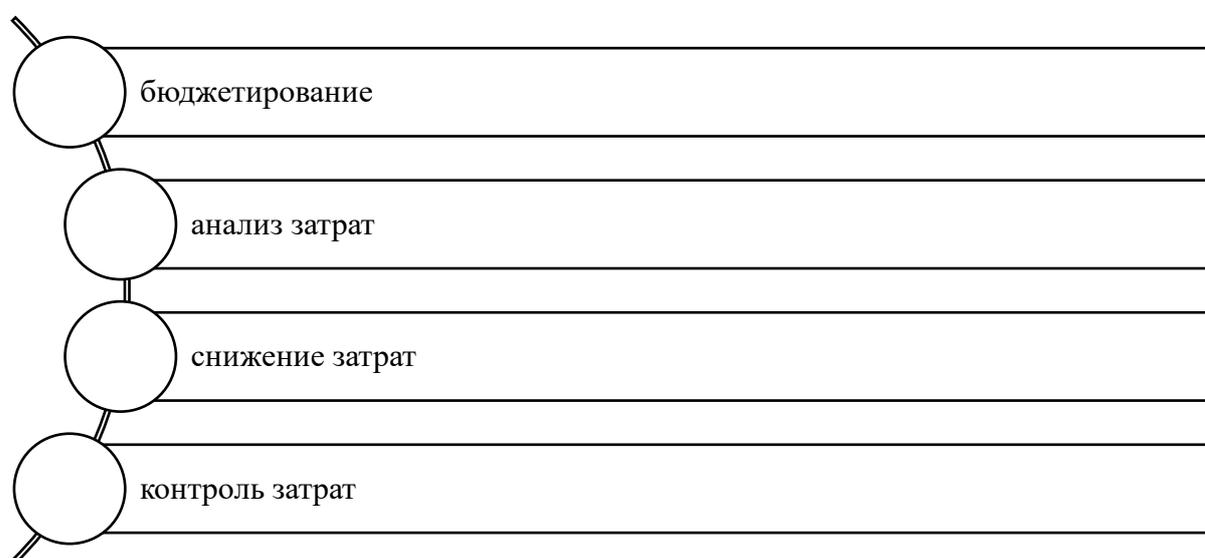


Рисунок 3 – Основные методы повышения эффективности управления затратами для поддержания экономической безопасности

«Бюджетирование позволяет организациям планировать и распределять ресурсы таким образом, чтобы максимизировать их эффективность и результативность. Он обеспечивает основу для управления расходами и обеспечения того, чтобы средства выделялись тем областям организации, которые больше всего в них нуждаются. Анализ затрат является еще одним важным аспектом управления затратами. Это включает в себя анализ стоимости различных ресурсов, таких как рабочая сила, материалы и оборудование, и определение возможностей для снижения или оптимизации этих затрат» [26].

«Анализ затрат может помочь организациям определить области, в которых они перерасходуют средства, и предпринять шаги для сокращения этих затрат. Снижение затрат — еще одна важная черта эффективного управления затратами. Это включает в себя определение возможностей для снижения затрат без ущерба для качества или производительности организации. Стратегии снижения затрат могут включать пересмотр контрактов, сокращение накладных расходов и внедрение новых технологий или процессов, повышающих эффективность» [26].

«Контроль затрат является неотъемлемой частью управления затратами. Контроль затрат включает в себя мониторинг расходов и выявление областей, в которых расходы превышают суммы, предусмотренные в бюджете. Внимательно отслеживая расходы и при необходимости предпринимая корректирующие действия, организации могут гарантировать, что они остаются в пределах своего бюджета и максимально используют свои финансовые ресурсы» [22, с. 651].

Таким образом, эффективное управление затратами позволяет организации добиться максимальных результатов в плане доходности, прибыльности и рентабельности при этом сохранив оптимальный уровень затрат и расходов. Себестоимость – как центральный элемент производственного процесса должна максимально достоверно отражать процесс управления затратами и как его итог иметь оптимальное значение.

Ряд авторов отмечают, что «в зависимости от деятельности компании есть различные способы выбора момента признания выручки. Преимущественно выручку отражают методом начисления. Ее учитывают в том отчетном периоде, к которому относятся события и операции, приводящие к ее возникновению, независимо от фактического поступления денежных средств. Выручку так же можно учитывать и в момент заключения сделки и поступления денег, не дожидаясь закрывающих документов. А при значительной отсрочке реализации товаров или услуг от момента заключения

договора и получения платежа, можно учитывать согласно периоду фактической реализации.

Методы управления затратами так же могут быть различными, разделяться по времени, аналитике, по организационным системам и другим параметрам.

Выбор метода управления затратами определен:

- типом производства;
- отраслевой принадлежностью;
- номенклатурой выпускаемой продукции, характером технологического процесса; структурой управления производством» [18, с. 155].

Совокупность методов управления затратами предприятия и их сущность представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Сущность и условия применения метода

«Метод	Сущность метода	Условия применения метода
Директ-костинг	Постоянные накладные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в том периоде, когда они произошли	Разделение затрат на переменные и постоянные
Абсорпшн-костинг	В себестоимость продукции включаются все затраты (в том числе и накладные)	Использование методов распределения накладных затрат, позволяющих наиболее точно установить величину накладных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции
Стандарт-кост	Для каждого вида затрат (материальных, трудовых и других) определяются обоснованные нормы расхода (стандарты) ресурса на единицу продукции. Затраты ресурсов по нормам и отклонения от норм потребления ресурсов учитываются отдельно	Наличие системы стандартов (норм и нормативов)

Продолжение таблицы 2

«Метод	Сущность метода	Условия применения метода
Метод ABC	Деятельность предприятия рассматривается в виде процессов или рабочих операций. Сумма затрат предприятия в течение периода или затрат на определенный вид продукции определяется на основании затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операций	Выделение видов деятельности и операций по ним Расширение существующей системы бухгалтерского учета Дополнительное обучение персонала» [1, с.59]
Таргет-костинг	На основании заданной цены реализации изделия и желаемой величины прибыли устанавливается целевая себестоимость, которая в дальнейшем обеспечивается усилиями всех служб предприятия. Обеспечивает целевую себестоимость на стадии планирования продукции.	Тесное горизонтальное взаимодействие между функциональными подразделениями предприятия Постоянное применение Организация постоянного контроля уровня затрат
Кайзен-костинг	Предполагает не достижение определенной величины затрат, а постоянное, непрерывное и всеохватывающее их снижение Обеспечивает целевую себестоимость в процессе производства продукции Используется преимущественно в оперативном управлении затратами и контроле за их уровнем	Постоянное применение Проведение непрерывных, относительно небольших усовершенствований производственных процессов, способных в совокупности дать результат Вовлечение всех сотрудников в непрерывное совершенствование качества деятельности и создание необходимой системы мотивации

Продолжение таблицы 2

«Метод	Сущность метода	Условия применения метода
CVP-анализ (анализ точки безубыточности)	Основывается на сопоставлении трех величин: затрат предприятия, дохода от реализации и получаемой прибыли, соотношение которых позволяет определить выручку от реализации (объем реализации), которая при известных величинах постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции обеспечит безубыточность деятельности или планируемый финансовый результат	Соблюдение системы допущений (неизменность цены; разделение затрат на переменные и постоянные; отсутствие отклонения фактических постоянных и переменных затрат от плановых)
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. Используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью	Наличие полной и достоверной информации о состоянии затрат на предприятии Стремление руководства предприятия к снижению издержек» [1, с.59]

Немаловажное значение в процессе управления затратами и повышения эффективности этого процесса отводится факторам, приводящим к возникновению тех или иных затрат, факторов, влияющих на конечный результат.

Соответственно, нужно управлять не только затратами, но и факторами, их формирующими для достижения максимальной эффективности процесса управления для обеспечения экономической безопасности.

Теоретические аспекты оценки эффективности управления затратами, раскрытые в первом разделе работы позволили определить, что затраты – это подтвержденные документами траты организации в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности, которые имеют под собой экономические основания. Вместе с тем, такие затраты в полном объеме

переносят стоимость на товары, которые компания реализует за определенный промежуток времени.

Под производственными затратами понимают те вложения, которые со временем могут принести экономическую выгоду. Они представляют собой активы компании и превращаются в расходы в момент, когда начинают приносить доход. В то же время, усилия и вложения, не ведущие к экономической прибыли, классифицируются как немедленные расходы и учитываются в период их возникновения.

Как показывает практика, затраты выступают в качестве центрального компонента, который применяется в рамках организации процесса управления. Дело в том, что все решения, связанные со снижением затрат и как итога расходов, которые они формируют, гарантируют рост эффективности работы субъекта хозяйствования.

Анализируя элементы, формирующие затраты в производственной деятельности, важно рассматривать их в совокупности и динамике взаимодействия, что позволяет глубже понять механизмы формирования издержек и управлять ими. Осведомленность о ключевых факторах создания затрат и их взаимных отношениях дает возможность компаниям воздействовать на общие издержки, осуществляя тем самым выверенное управленческое влияние для оптимизации финансовых результатов в долгосрочной перспективе.

Исследование показало, что затраты могут быть уменьшены через комплексное исключение отходов и применение менее затратных материалов. Инновации в продуктах, снижение их материало- и трудозатрат, уменьшение веса оборудования открывают значительные резервы для экономии. Экономический эффект от подобных изменений вычисляется как разница в затратах на единицу продукции до и после реализации мероприятий, умноженная на производственный объем.

В процессе осуществления управленческой деятельности экономический субъект должен стремиться к максимальному вовлечению

ресурсов в производственный процесс. Эффективное управление затратами позволяет организации добиться максимальных результатов в плане доходности, прибыльности и рентабельности при этом сохранив оптимальный уровень затрат и расходов. Себестоимость – как центральный элемент производственного процесса должна максимально достоверно отражать процесс управления затратами и как его итог иметь оптимальное значение.

Приемы и методы повышения эффективности управления затратами в целях обеспечения экономической безопасности должны содержать весь комплекс необходимых мероприятий для достижения максимально положительных результатов. При совместном внедрении технических улучшений и организационных изменений рекомендуется отдельно определять экономии по каждому направлению. В случаях, когда разделение вызывает трудности, расчеты экономии могут основываться на целях улучшений или группироваться в соответствии с факторами воздействия.

Эффективное управление, понимание структуры имеющихся производственных затрат, их классификация, разделения являются основополагающими аспектами для грамотного ведения управленческого процесса. Правильный подход для эффективного управления данными затратами, оказывает помощь в определении себестоимости продукции, обеспечении получения необходимых сведений по финансовым результатам выполняемой деятельности.

## 2 Анализ эффективности управления затратами предприятия

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ГПА-Магистраль»

В качестве объекта исследования выбрана организация ООО «Гидравлика. Пневматика. Арматура.-Магистраль» (далее по тексту ООО «ГПА-Магистраль»).

На рисунке 4 представлены основные организационные аспекты деятельности ООО «ГПА-Магистраль».

Характеристика	Данные по ООО "Аст-Эко"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> ОГРН и дата регистрации	<input type="checkbox"/> 1115252000137 от 24 января 2011 г.
<input type="checkbox"/> ИНН/КПП	<input type="checkbox"/> 5252028099/525201001
<input type="checkbox"/> Юридический адрес:	<input type="checkbox"/> 606104, Нижегородская область, Павловский район, город Павлово, ул. Аллея Ильича, д. 25
<input type="checkbox"/> Генеральный директор	<input type="checkbox"/> Чукавин Олег Валентинович
<input type="checkbox"/> Уставный капитал	<input type="checkbox"/> 10000 руб.
<input type="checkbox"/> Среднесписочная численность на 01.01.2023	<input type="checkbox"/> 11 человек
<input type="checkbox"/> Режим налогообложения	<input type="checkbox"/> УСН (доходы минус расходы)

Рисунок 4 – Основные организационные аспекты деятельности ООО «ГПА-Магистраль»

Гидравлика. Пневматика. Арматура.-Магистраль занимается исследованиями, разработкой и производством инновационной металлической продукции и нанесением металла.

Основное направление работы — обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Также продукция используется для:

- обработки металлических изделий;
- производства гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей;
- производства арматуры трубопроводной (арматуры);
- производства электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств.

Организационная структура ООО «ГПА-Магистраль», построенная по линейно-функциональному типу представлена на рисунке 5.

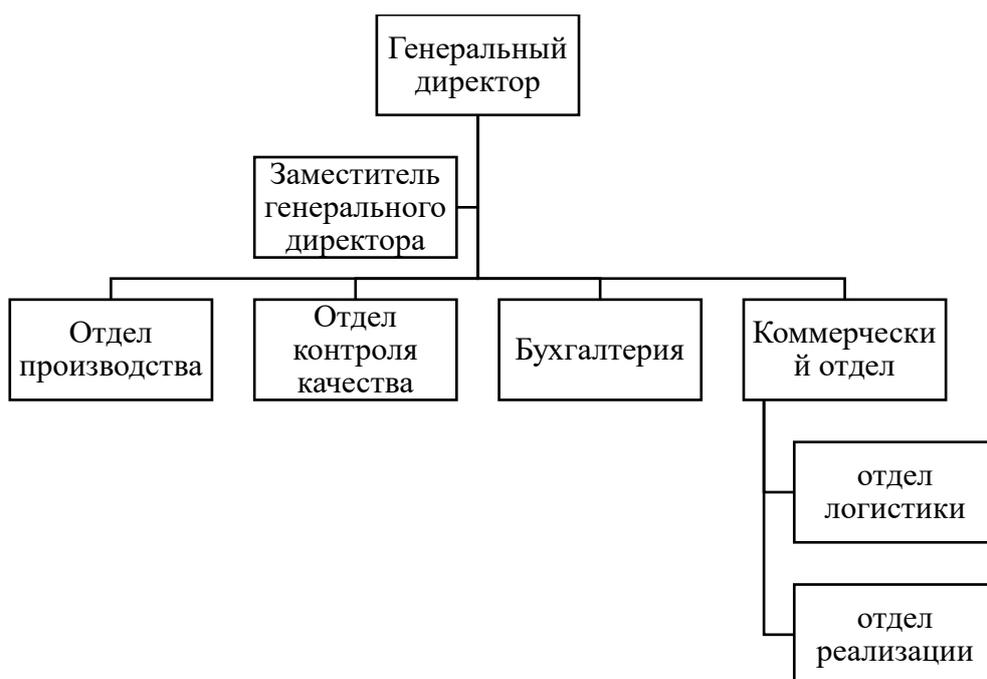


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «ГПА-Магистраль»

«Работа ООО «ГПА-Магистраль» для клиентов позволяет:

- стандартизировать процессы и сделать их более прозрачными;
- оптимизировать численность сотрудников предприятий компании, снизить затраты на их содержание;

- использовать единую методологию повышения качества обслуживания на всех уровнях;
- применять собственную систему повышения эффективности и корпоративного обучения;
- осуществлять поиск новых возможностей и разработку новых проектов для совершенствования процессов» [27].

Организация составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение А, таблица А1, А2, приложение-Б, таблица Б1, Б2). Далее представлены данные по основным экономическим показателям деятельности ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг. в таблице 3 с использованием бухгалтерской отчетности.

Таблица 3 – Анализ динамика основных показателей за 2021-2023 гг. в ООО «ГПА-Магистраль»

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Выручка, тыс. руб.	18885	19754	20336	869	582	4,6	2,95	7,68
Себестоимость продаж, тыс. руб.	13118	14257	16958	1139	2701	8,68	18,95	29,27
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	5767	5497	3378	-270	-2119	-4,68	-38,55	-41,43
Рентабельность продукции по валовой прибыли, %	43,96	38,56	19,92	-5,41	-24,04	-12,3	-48,34	-54,69
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	30,54	27,83	16,61	-2,71	-13,93	-8,87	-40,31	-45,6
Затраты на рубль продаж, руб.	0,69	0,72	0,83	0,03	0,14	3,9	15,54	20,05
Численность персонала, чел.	9	11	11	2	0	22,22	0	22,22
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	2798	3711	3637	913	-74	32,63	-1,99	29,99
Производительность труда, тыс. руб.	2098,33	1795,82	1848,73	-302,52	52,91	-14,42	2,95	-11,9
Фондоотдача, руб./руб.	-	16,68	37,49	-	20,81	-	-	-
Фондоёмкость, руб./руб.	-	0,06	0,03	-	-0,03	-	-	-

Анализ основных показателей показал прирост выручки за три года на 7,68% до фактического значения в размере 20336 тыс. руб. При этом важно отметить, что несмотря на сложные экономические условия в 2023 году, когда часть химических составов, используемых в производстве, импортировались в Европе, организация больше не получала, но все же смогла сохранить прирост выручки путем перехода на параллельный импорт из Казахстана. Однако параллельный импорт привел к росту расходов более быстрыми темпами, а именно на 29,27% и достижению результата в размере 16958 тыс. руб. (рисунок 6).

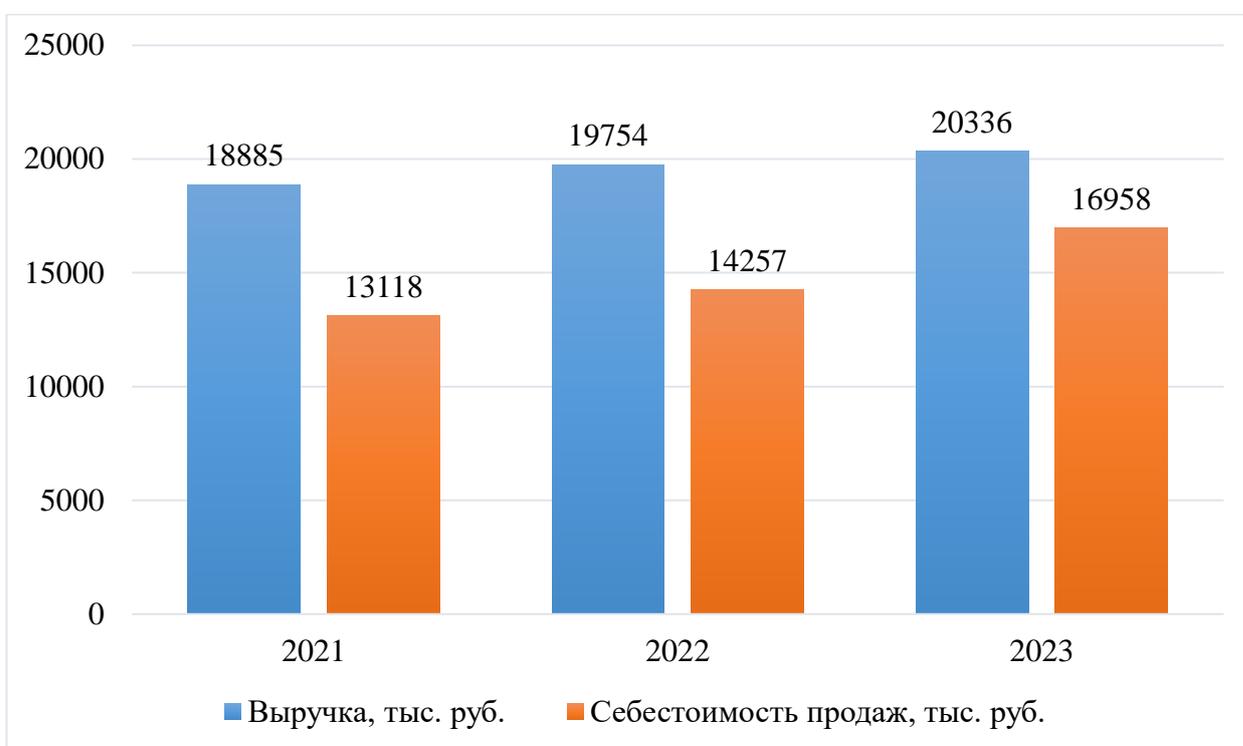


Рисунок 6 – Динамика выручки и себестоимости за 2021-2023 гг.

Значительный рост себестоимости в сравнении с выручкой привел к снижению показателей рентабельности (рисунок 7). При этом рентабельность служит основным индикатором контроля за эффективностью использования ресурсов. Соответственно за период с 2021-2023 гг., организация не смогла добиться роста эффективности использования ресурсов.

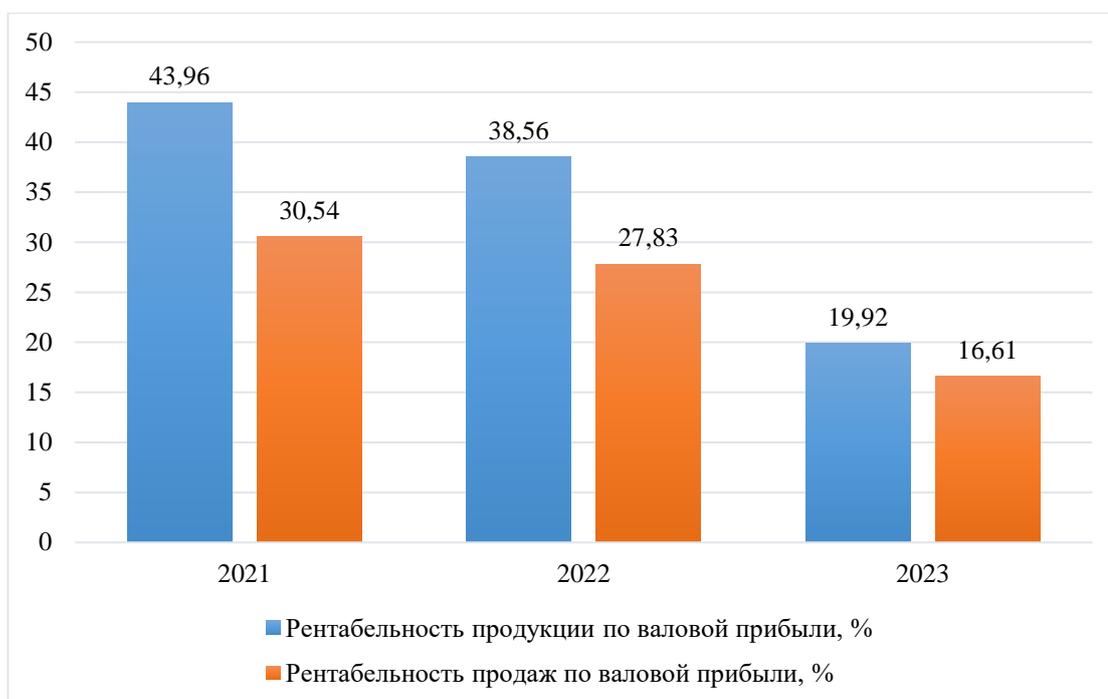


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг., %

Таким образом, в качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «ГПА-Магистраль». «ГПА-МАГИСТРАЛЬ» занимается исследованиями, разработкой и производством инновационной продукции из и выполняет работы по металлу. Основное направление работы — обработка металлов и нанесение покрытий на металлы. Анализ основных показателей показал прирост выручки за три года на 7,68% до фактического значения в размере 20336 тыс. руб. При этом важно отметить, что несмотря на сложные экономические условия в 2022 году, когда часть химических составов, используемых в производстве, импортировались в Европе, организация больше не получала, но все же смогла сохранить прирост выручки путем перехода на параллельный импорт из Казахстана. Однако параллельный импорт привел к росту расходов более быстрыми темпами, а именно на 29,27% и достижению результата в размере 16958 тыс. руб. Более детально анализ затрат будет проведен далее.

## 2.2 Анализ состава, структуры и динамики затрат ООО «ГПА-Магистраль»

Для анализа затрат с целью определения уровня эффективности управления и обеспечения экономической безопасности была определена методика в первой главе, в соответствии с которой будут проведены аналитические мероприятия по оценке (рисунок 8).

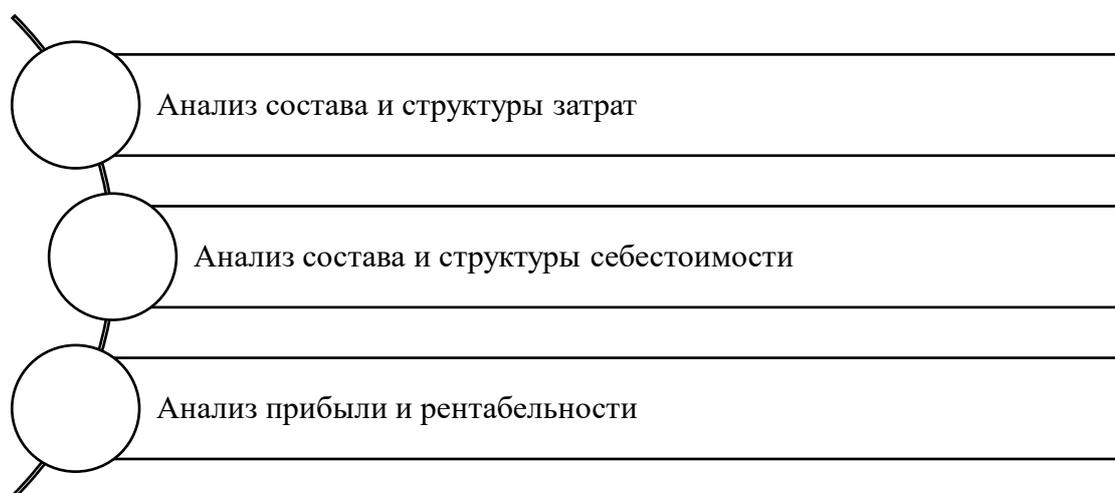


Рисунок 8 – Аналитические мероприятия по оценке управления затратами ООО «ГПА-Магистраль»

Первый этап заключается в оценке сводных значений затрат как по основной, так и по прочей деятельности ООО «ГПА-Магистраль». Первый этап заключается в сборе информации, а именно данных карточек счетов, анализа счетов, оборотных ведомостей, бухгалтерской и управленческой отчетности для максимально полного и глубокого анализа затрат ООО «ГПА-Магистраль». В процессе анализа затрат ООО «ГПА-Магистраль» используются такие процедуры и методы как горизонтальный и вертикальный анализ, факторный анализ, методы графического представления.

Горизонтальный анализ затрат позволяет получить информацию о формировании расходов и их составляющих в динамике за несколько лет в

абсолютном выражении, также определить степень изменения финансовых результатов как по основной, так и прочей деятельности.

Результаты приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика затрат организации за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Себестоимость реализации	13118	14257	16958	1139	2701	8,68	18,95	29,27
Управленческие расходы	4862	4857	4498	-5	-359	-0,1	-7,39	-7,49
Прочие расходы	186	1823	271	1637	-1552	880,11	-85,13	45,7
Затраты по налогу на прибыль	116	100	109	-16	9	-13,79	9	-6,03
Всего	18282	21037	21836	2755	799	15,07	3,8	19,44

Анализ показал прирост на 799 тыс. руб. в 2023 году в аналогии с данными предыдущего года.

Вертикальный анализ позволяет определить весомое влияние той или иной статьи в составе затрат. Результаты приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Структура затрат ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг., %

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Себестоимость реализации	71,75	67,77	77,66	-3,98	9,89	5,91
Управленческие расходы	26,59	23,09	20,6	-3,51	-2,49	-6
Прочие расходы	1,02	8,67	1,24	7,65	-7,42	0,22
Затраты по налогу на прибыль	0,63	0,48	0,5	-0,16	0,02	-0,14
Всего	100	100	100	-	-	-

Наибольший удельный вес в составе расходов приходится на себестоимость, а именно 77,6% по итогам 2023 года.

В таблице 6 проведен анализ себестоимости по видам продукции.

Таблица 6 – Анализ себестоимости по видам продаж ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Наименование	Период анализа			Отклонение	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (2022 к 2021)	тыс. руб. (2023 к 2022)
Себестоимость продаж всего, в том числе:	13 118	14 257	16 958	1139	2701
обработанного металла и металла с нанесением покрытий	5 974	6 596	7 826	622	1230
гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей	3 191	3 885	4 702	694	817
арматуры трубопроводной (арматуры)	2 365	2 470	3 493	105	1023
электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств	1 588	1306	937	-282	-369

Себестоимость продаж обработанного металла и металла с нанесением покрытий составила в 2023 году 7826 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 1230 тыс. руб.

Себестоимость продаж гидравлических и пневматических силовых установок, и двигателей составила в 2023 году 4702 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 817 тыс. руб.

Как видно из таблицы 6 себестоимость выросла на 2701 тыс. руб. в 2023 году в сравнении с 2022 годом. Также происходит увеличение себестоимости практически по всем видам продукции. Связано это с сокращением производственной деятельности в 2023 году.

На рисунке 9 представлена динамика себестоимости.



Рисунок 9 – Динамика себестоимости по видам продукции за 2021-2023 гг.

В таблице 7 представлена структура себестоимости по видам продукции.

Таблица 7 – Анализ структуры себестоимости по видам продаж ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг., %

Наименование	Период анализа			Отклонение	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	структура (%) (2022 к 2021)	структура (%) (2023 к 2022)
Себестоимость продаж всего	100	100	100	-	-
обработанного металла и металла с нанесением покрытий	45,54	46,26	46,15	0,72	-0,12
гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей	24,33	27,25	27,73	2,92	0,48
арматуры трубопроводной (арматуры)	18,03	17,32	20,60	-0,70	3,27
электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств	12,11	9,16	5,53	-2,95	-3,63

46,15 % занимают расходы на производство и реализацию обработанного металла и металла с нанесением покрытий как показал анализ в таблице 7 (рисунок 10).

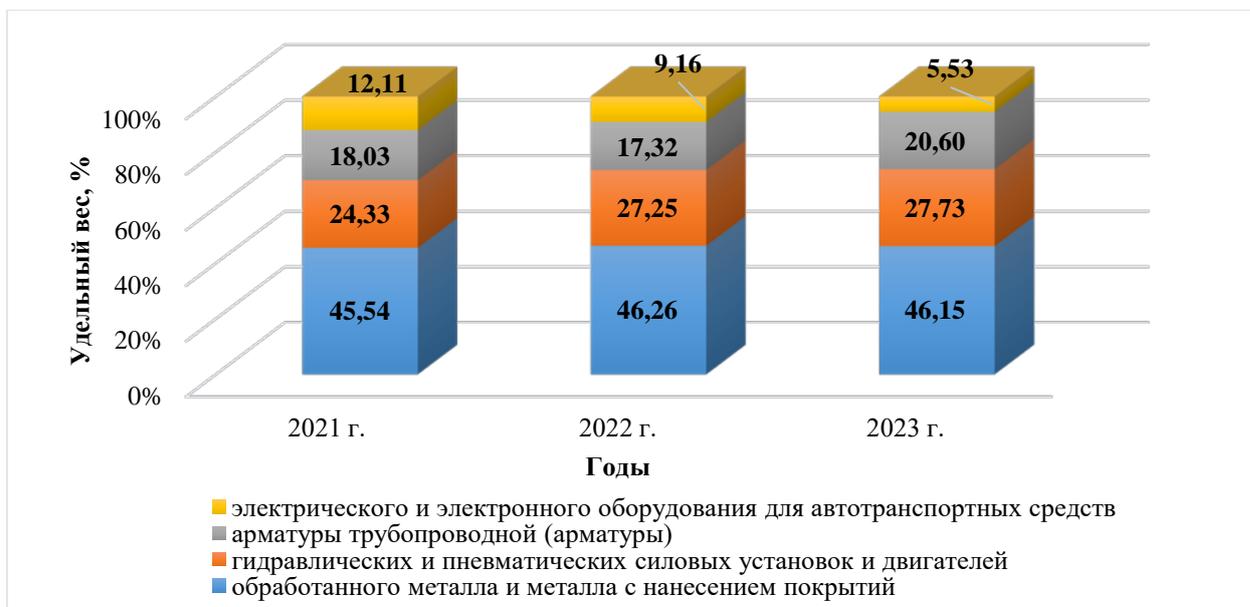


Рисунок 10 – Структура себестоимости по видам продукции за 2021-2023 гг.

В таблице 8 представлены состав и структура себестоимости по элементам затрат.

Таблица 8 – Анализ состава и структуры себестоимости по элементам затрат за 2021-2023, гг.

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2022 г.		За 2023 г.	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
1. Материальные затраты, в том числе:	6 771	51,62	7 469	52,39	8 216	48,45
1.1 Сырье и материалы	3 463	26,40	4 047	28,39	4 361	25,72
1.2 Затраты на электроэнергию	2 252	17,17	2 310	16,20	2 493	14,70
1.3 Топливо	1 056	8,05	1 112	7,80	1 362	8,03
2. Расходы на оплату труда	4 122	31,42	4 202	29,47	4 896	28,87
3. Отчисления на соц. нужды	1 237	9,43	1 261	8,84	1 469	8,66
4. Амортизация	811	6,18	1 067	7,48	1952	11,51
5. Прочие расходы	177	1,35	258	1,81	425	2,51
Итого себестоимость продаж	13 118	100	14 257	100	16 958	100

Как видно из таблицы, в 2023 году наибольшая доля затрат приходится на материальные затраты, а именно 80,37% или 1050116 тыс. руб. в абсолютном выражении (рисунок 11).

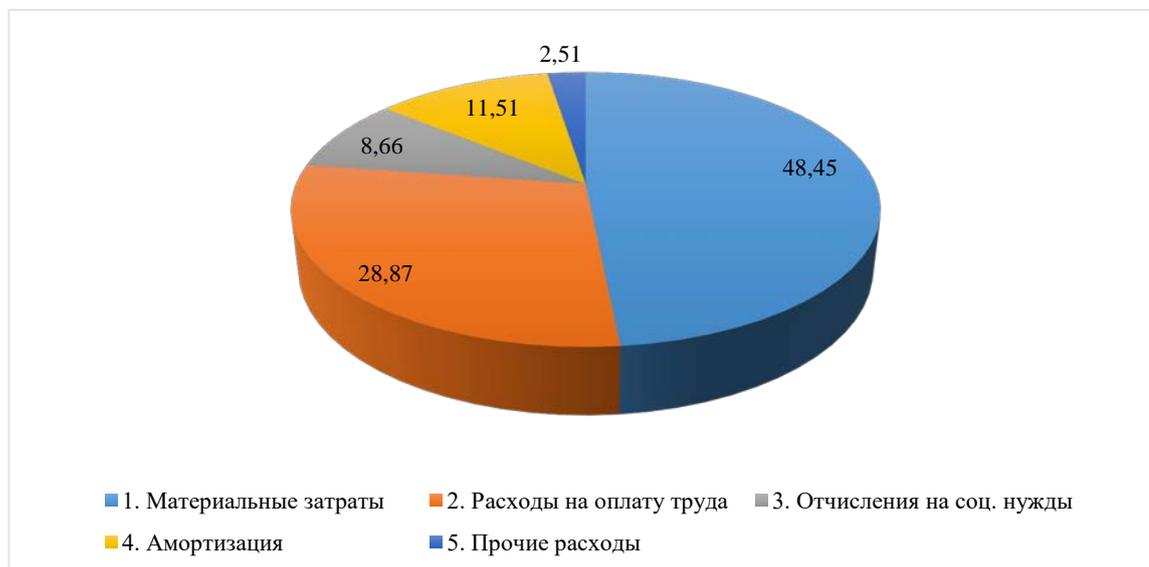


Рисунок 11 – Структура себестоимости по статьям затрат в 2023 году, %

Связано это с тем, что ООО «ГПА-Магистраль» является производственной организацией и соответственно производство является материалоемким, что и объясняет относительно высокую долю материальных затрат. При этом в составе материальных затрат весомая доля приходится на расходы по электроэнергии и затраты на топливо. В связи с чем ООО «ГПА-Магистраль» рекомендуется искать резервы их снижения, путем перехода на новые способы контроля расхода электроэнергии и соответственно позволит снизить их нерациональное потребление.

Соответственно в попытке сохранить прежний уровень производства ООО «ГПА-Магистраль» максимально привлекал поставщиков через параллельный импорт, который привел к приросту незапланированных расходов на поступающую продукцию.

По итогам анализа видны данные негативные тенденции превышения темпов роста себестоимости над доходами по основной деятельности.

По итогу анализа можно сделать вывод о неверной политике финансово-хозяйственной деятельности, которая привела к сокращению прибыли и неоптимальному росту себестоимости.

### 2.3 Анализ прибыли и рентабельности

Анализ прибыли имеет важное значение в процессе управления затратами, а также обеспечении экономической безопасности. Для анализа прибыли приведем динамические изменения показателей отчета о финансовых результатах в 2021-2023 гг. Результаты расчетов приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ прибыли организации по данным отчета о финансовых результатах в 2021-2023 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
				2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Выручка	18885	19754	20336	869	582	4,6	2,95	7,68
Себестоимость продаж	13118	14257	16958	1 139	2 701	8,68	18,95	29,27
Валовая прибыль (убыток)	5767	5497	3378	-270	-2 119	-4,68	-38,55	-41,43
Управленческие расходы	4862	4857	4498	-5	-359	-0,1	-7,39	-7,49
Прибыль (убыток) от продаж	905	640	-1120	-265	-1 760	-29,28	-275	-223,76
Прочие доходы	86	1421	1507	1 335	86	1 552,33	6,05	1 652,33
Прочие расходы	186	1823	271	1 637	-1 552	880,11	-85,13	45,7
Прибыль (убыток) до налогообложения	805	238	116	-567	-122	-70,43	-51,26	-85,59
Налог на прибыль	116	100	109	-16	9	-13,79	9	-6,03
Прочее	0	-17	34	-17	51	0	-300	0
Чистая прибыль (убыток)	689	121	41	-568	-80	-82,44	-66,12	-94,05

Анализ данных отчета о финансовых результатах показал прирост выручки за три года на 7,68% до фактического значения в размере 20336 тыс. руб. При этом важно отметить, что несмотря на сложные экономические условия в 2022 году, когда часть химических составов, используемых в производстве, импортировались в Европе, организация больше не получала, но все же смогла сохранить прирост выручки путем перехода на параллельный импорт из Казахстана. Однако параллельный импорт привел к росту расходов более быстрыми темпами, а именно на 29,27% и достижению результата в размере 16958 тыс. руб.

Соответственно в попытке сохранить прежний уровень производства металла ООО «ГПА-Магистраль» максимально привлекал поставщиков через параллельный импорт, который привел к приросту незапланированных расходов на поступающие химикаты.

На рисунке 12 видны данные негативные тенденции превышения темпов роста себестоимости над доходами по основной деятельности.

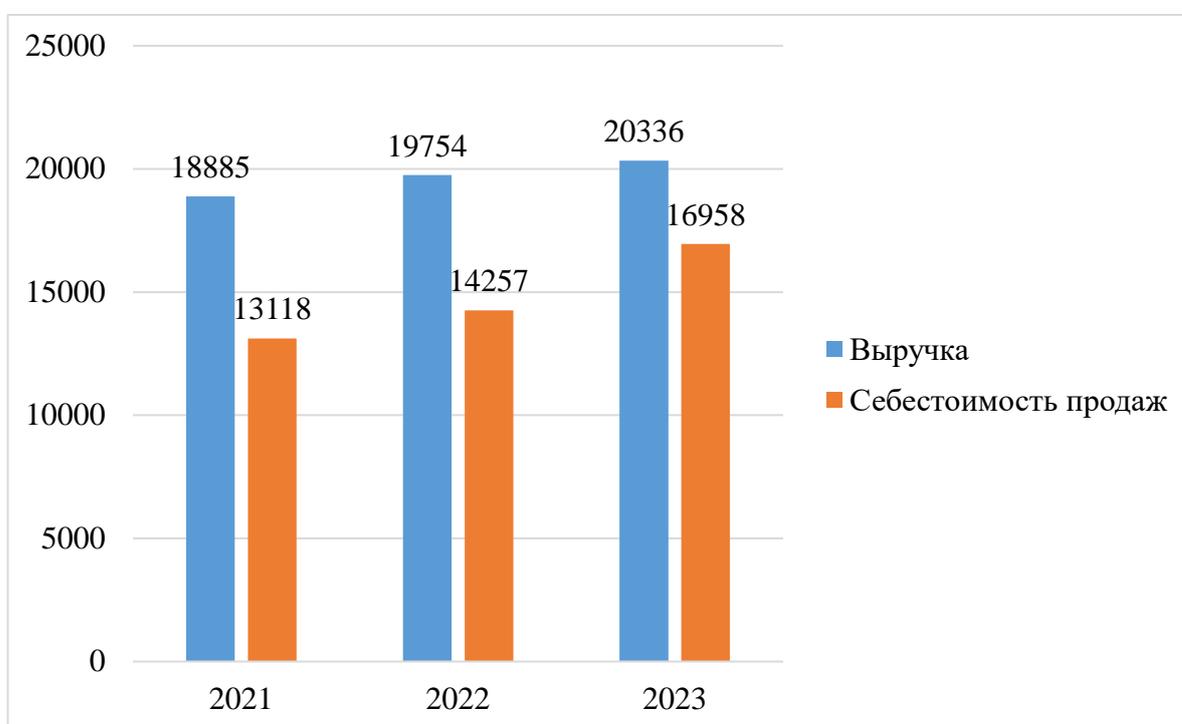


Рисунок 12 – Динамика выручки и себестоимости ООО «ГПА-Магистраль»

Как результат валовая прибыль сокращается в 2023 году в сравнении с с 2021 годом до 3378 тыс. руб. с 5767 тыс. руб. При этом сохранение управленческих расходов на уровне 2022 году привело к образованию убытка от продаж в размере 1120 тыс. руб. (рисунок 13).

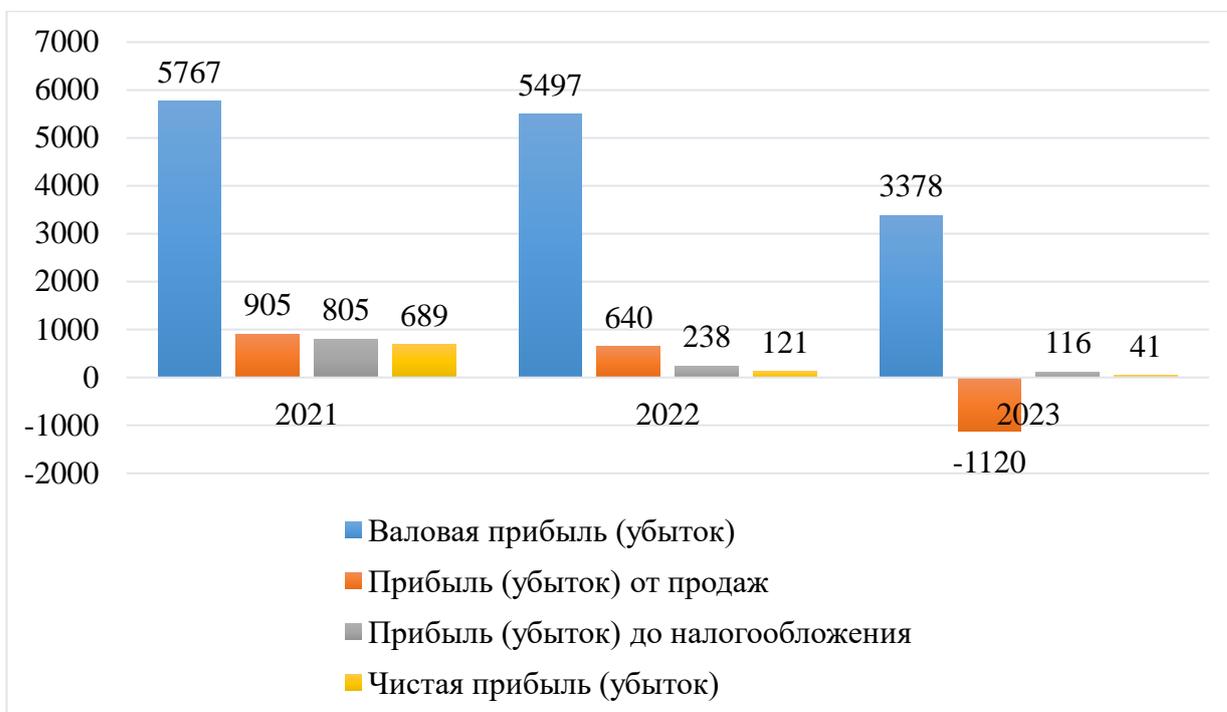


Рисунок 13 – Динамика прибыли ООО «ГПА-Магистраль» за 2021-2023 гг, тыс. руб.

Соответственно основная деятельность по продаже металла для ООО «ГПА-Магистраль» оказалась убыточной, в связи с чем необходимо искать пути сокращения расходов при более быстром наращивании выручки.

Прирост прочих доходов на 86 тыс. руб. в сравнении с 2022 годом при одновременном снижении прочих расходов на 1552 тыс. руб. позволит экономическому субъекту стабилизировать финансовое положение и добиться прибыли до налогообложения в размере 116 тыс. руб. Однако данный уровень прибыли недостаточен для достижения результатов 2021-2022 годов.

По итогу чистая прибыль сокращается в сравнении с предыдущими периодами до 41 тыс. руб. Соответственно данного уровня чистой прибыли

также недостаточно для покрытия прошлогодних результатов. по итогу анализа можно сделать вывод о неверной политики финансово-хозяйственной деятельности, которая привела к сокращению прибыли и неоптимальному росту себестоимости.

Далее в работе будет проведен анализ рентабельности.

Таблица 10 – Динамика показателей рентабельности (убыточности) ООО «ГПА-Магистраль»

Коэффициент	Год		Абсолютный прирост (отклонение),+,- 2023/ 2022
	2022	2023	
Рентабельность (пассивов) активов, %	1,79	0,55	-1,24
Рентабельность собственного капитала, %	4,38	1,44	-2,94
Рентабельность производственных фондов, %	3,12	1,31	-1,81
Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж, %	3,24	-5,51	-8,75
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, %	0,61	0,2	-0,41
Коэффициент реинвестирования, %	100	100	0
Коэффициент устойчивости экономического роста, %	4,29	1,43	-2,85

Показатели рентабельности отображают эффективность использования ресурсов организации.

В 2023 г. каждый рубль оборотных и внеоборотных активов формирует 0,0055 рублей положительного чистого результата. Значение индикатора ниже инфляции, а значит не происходит создание реальной добавленной стоимости, прирост активов является не фактическим, а лишь номинальным. В качестве причин текущей динамики рассматриваемого индикатора ООО «ГПА-Магистраль» следует считать направление показателей прибыли и активов. Снижение объема чистого результата на каждый привлеченный рубль активов обеспечивался сокращение самой прибыли (убытка) с 121 тыс. руб. до 41 тыс. руб.

Каждый рубль средств собственников ООО «ГПА-Магистраль» было сгенерировано 0,0144 рублей чистого финансового результата в 2023 г.

В 2023 г. получение чистого результата за счет производственных фондов для ООО «ГПА-Магистраль» поддерживается на уровне 1,31%, что на 1,81% меньше значения на конец 2021 г.

При этом рентабельность служит основным индикатором контроля за эффективностью использования ресурсов. Соответственно за период с 2021-2023 гг., организация не смогла добиться роста эффективности использования ресурсов.

Для рассмотрения практических аспектов анализа и управления затратами в целях обеспечения экономической безопасности был выбран экономический субъект ООО «ГПА-Магистраль». «ГПА-МАГИСТРАЛЬ» занимается исследованиями, разработкой и производством инновационной продукции из металла. Основное направление работы — обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Был проведен анализ затрат. Себестоимость продаж обработанного металла и металла с нанесением покрытий составила в 2023 году 7826 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 1230 тыс. руб. Себестоимость продаж гидравлических и пневматических силовых установок, и двигателей составила в 2023 году 4702 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 817 тыс. руб. Себестоимость выросла на 2701 тыс. руб. в 2023 году в сравнении с 2022 годом. Также происходит увеличение себестоимости практически по всем видам продукции. Связано это с сокращением производственной деятельности в 2023 году. 46,15 % занимают расходы на производство и реализацию обработанного металла и металла с нанесением покрытий.

В составе материальных затрат весомая доля приходится на расходы по электроэнергии и затраты на топливо. В связи с чем ООО «ГПА-Магистраль» рекомендуется искать резервы их снижения, путем перехода на новые способы контроля расхода электроэнергии и соответственно позволит снизить их нерациональное потребление.

Анализ прибыли показал прирост выручки за три года на 7,68% до фактического значения в размере 20336 тыс. руб. При этом важно отметить, что несмотря на сложные экономические условия в 2022 году, когда часть химических составов, используемых в производстве, импортировались в Европе, организация больше не получала, но все же смогла сохранить прирост выручки путем перехода на параллельный импорт из Казахстана. Однако параллельный импорт привел к росту расходов более быстрыми темпами, а именно на 29,27% и достижению результата в размере 16958 тыс. руб.

Соответственно в попытке сохранить прежний уровень производства ООО «ГПА-Магистраль» максимально привлекал поставщиков через параллельный импорт, который привел к приросту незапланированных расходов на поступающие химикаты.

По итогам анализа видны данные негативные тенденции превышения темпов роста себестоимости над доходами по основной деятельности.

Прирост прочих доходов на 86 тыс. руб. в сравнении с 2022 годом при одновременном снижении прочих расходов на 1552 тыс. руб. позволит экономическому субъекту стабилизировать финансовое положение и добиться прибыли до налогообложения в размере 116 тыс. руб. Однако данный уровень прибыли недостаточен для достижения результатов 2021-2022 годов.

По итогу чистая прибыль сокращается в сравнении с предыдущими периодами до 41 тыс. руб. Соответственно данного уровня чистой прибыли также недостаточно для покрытия прошлогодних результатов. по итогу анализа можно сделать вывод о неверной политики финансово-хозяйственной деятельности, которая привела к сокращению прибыли и неоптимальному росту себестоимости.

Далее будет рассмотрен комплекс мероприятий по повышению эффективности управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности организаций.

### 3 Рекомендации по повышению эффективности управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности организаций

#### 3.1 Мероприятия по оптимизации затрат предприятия

По итогам аналитической части работы были выявлены следующие негативные аспекты, а именно:

- рост себестоимости более быстрыми темпами нежели выручка.
- снижение чистой прибыли.
- снижение показателей рентабельности

Одним из основных способов оптимизации затрат ООО «ГПА-Магистраль» является получение дополнительных средств, а именно (рисунок 14):

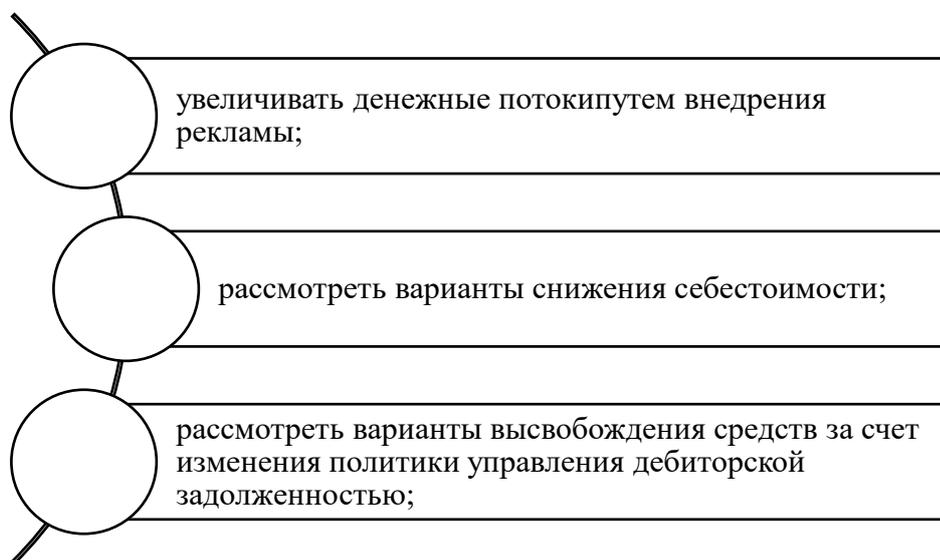


Рисунок 14 – Основные направления повышения доходов и прибыли

Основными резервами повышения доходов и соответственно прибыли ООО «ГПА-Магистраль» должны служить направления по стимулированию сбыта и соответственно сокращению расходов. Одним из способов

стимулирования сбыта — это вложение средств в продвижение. Для этого организации необходимо высвободить средства, аккумулируемые в дебиторской задолженности. Однако отсутствие политики работы с дебиторами привели к образованию следующих недостатков (рисунок 15).

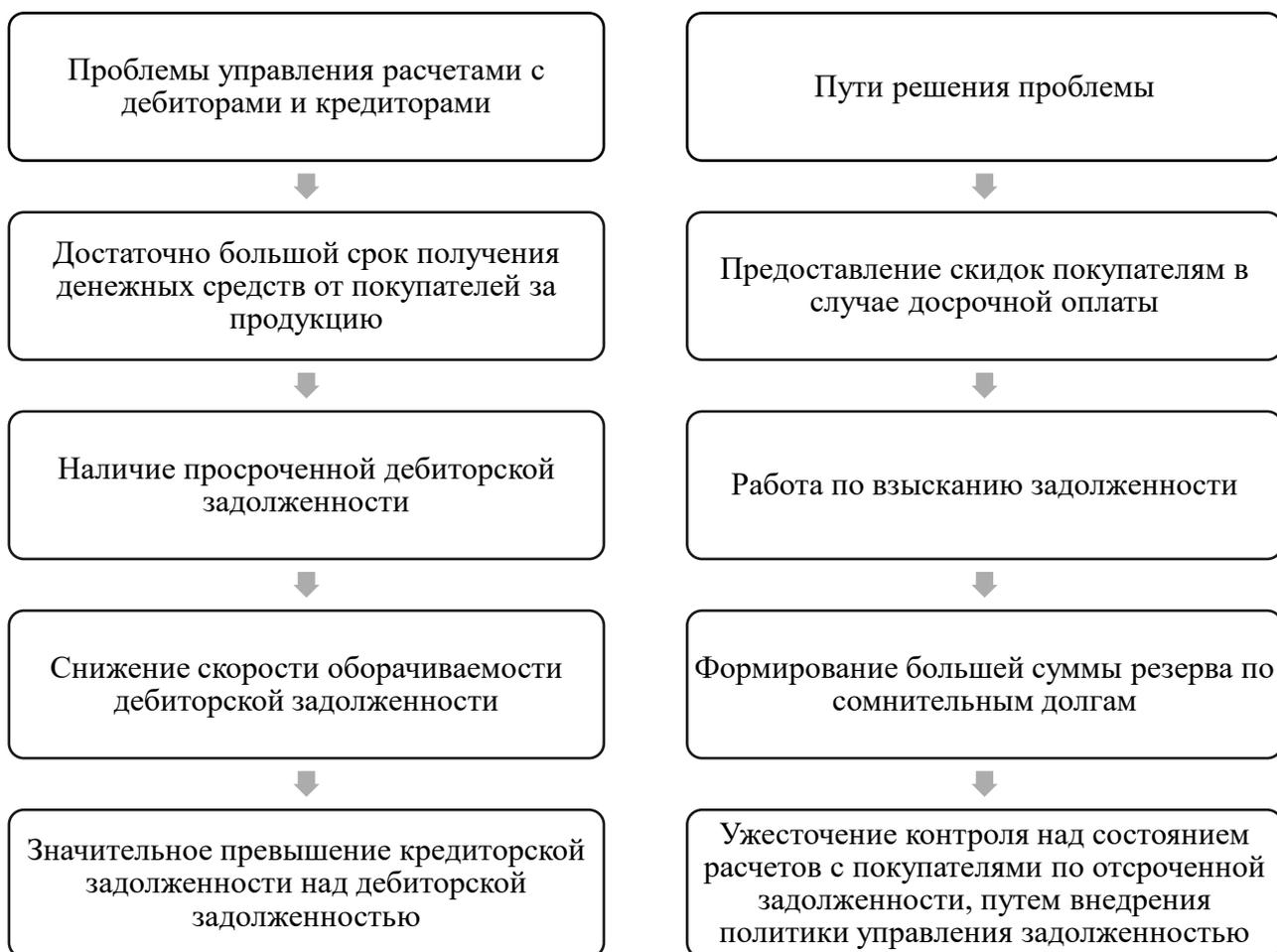


Рисунок 15 – Недостатки в ведении расчетов с дебиторами в ООО «ГПА-Магистраль»

«Соответственно в качестве одной из мер по урегулированию растущей задолженности стоит рассмотреть вариант по сокращению сроков рассрочки, предоставляемой предприятием своим покупателям. Реализовать данный механизм урегулирования можно путем внесения изменений в соответствующие пункты договора. Это позволит сократить срок их

обращения и соответственно высвободить дополнительные денежные средства, направляемы на погашение дебиторской задолженности» [2].

Вторым мероприятием будет рассмотрен вариант продвижения и увеличения продаж с современными способами рекламы через социальные сети платформы. Одной из таких платформ является, запущенная в 2023 году платформа МТС Big Data. Эта платформа на сегодняшний день является одной из самых обширных площадок по охвату рекламы, сотрудничающая с сетью Telegram.

Через МТС Маркетолог можно запустить рекламу в Telegram на основе таргетов Big Data МТС или на основе таргетов Telegram.

Аудитория от Big Data МТС — можно настроить портрет целевой аудитории на основе более 250 настроек: демографии, интересов, поведения, намерений, звонковой и интернет-активности.

Аудитория Telegram — можно настроить портрет аудитории на основе интересов к определенным темам каналов в Telegram, либо просто показать рекламу в конкретных каналах или в каналах с определённой тематикой

Бюджет — это максимальная стоимость рекламной кампании. Когда весь бюджет исчерпан, реклама завершится. СРМ — стоимость 1 000 показов рекламы. При бюджете до 50 000 рублей, реклама запускается с СРМ 900 рублей. При бюджете от 50 000 рублей ООО «ГПА-Магистраль» самостоятельно устанавливает СРМ. Бюджет и СРМ можно менять во время рекламной кампании на странице Кампании.

СРМ кампании указывается без НДС, что выгодно для ООО «ГПА-Магистраль» которая работает на УСН.

Модерация рекламы займёт примерно 4 часа, после этого ООО «ГПА-Магистраль» придёт уведомление с результатом. Если кампанию одобряют — можно планировать, если отклонят — придётся поправить.

«С 2023 года МТС запустил собственную сеть рекламы и продвижения бизнеса. Рекламная платформа на базе Big Data МТС предоставляет следующие возможности:

- поиск клиентов среди 65+ млн активных абонентов МТС;
- работа со своей базой с помощью рассылок;
- запуск кампании самостоятельно или через аккаунт-менеджера (можно прямо со смартфона);
- рекомендации по таргетингам и текстам SMS.

Big Data МТС позволяет показывать рекламу только той аудитории, которую скорее всего заинтересуют ваши товары и услуги. Поэтому бюджеты на рекламу снижаются, а эффективность – растёт» [29].

Анализ себестоимости показал высокую долю расходов на топливо, поскольку организация занимается доставкой собственной продукции. Однако на практике, в процессе осуществления доставки водители могут использовать транспорт в собственных целях, в связи с чем растет уровень расходов на топливо. Таким образом, в качестве мероприятия рекомендуется внедрение специального прибора контроля за движением грузовых машин и расхода топлива.

«Неоднократно руководством организации выявлялись факты неправомерного и нецелевого использования топлива грузиками. Однако в связи с отсутствием своевременной фиксации данных нарушений, это приводила к росту неоправданных расходов. На современном этапе экономического функционирования предприятия существует достаточное количество инновационных программ контроля расходования топлива по его целевому назначению. Также есть программы, позволяющие отслеживать весь путь водителя, для подтверждения выполнения им только рабочих поездок» [29].

«Примером современного прибора, который подойдет для этих целей, является счетчик топлива CONTROIL. Такая система является надежной и подходит для российских климатических условий. Особенностью такого счетчика является конструкция с электронными механизмами расчета, различными индикаторами, цифровыми каналами выхода сигнала. Показатели

приборов не зависят от температурного режима и качества самого топлива»  
[28]

На рисунке 16 представлена схема работы прибора.

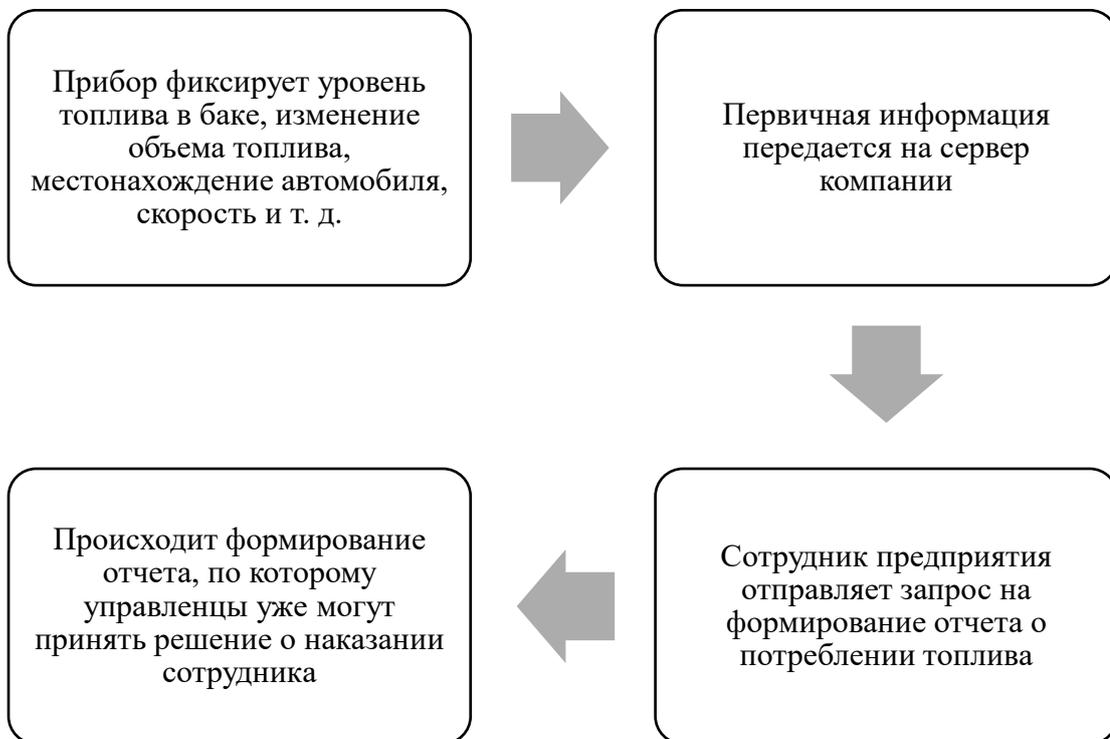


Рисунок 16 – Схема работы прибора

На рисунке 17 представлены преимущества установки прибора контроля расхода топлива.

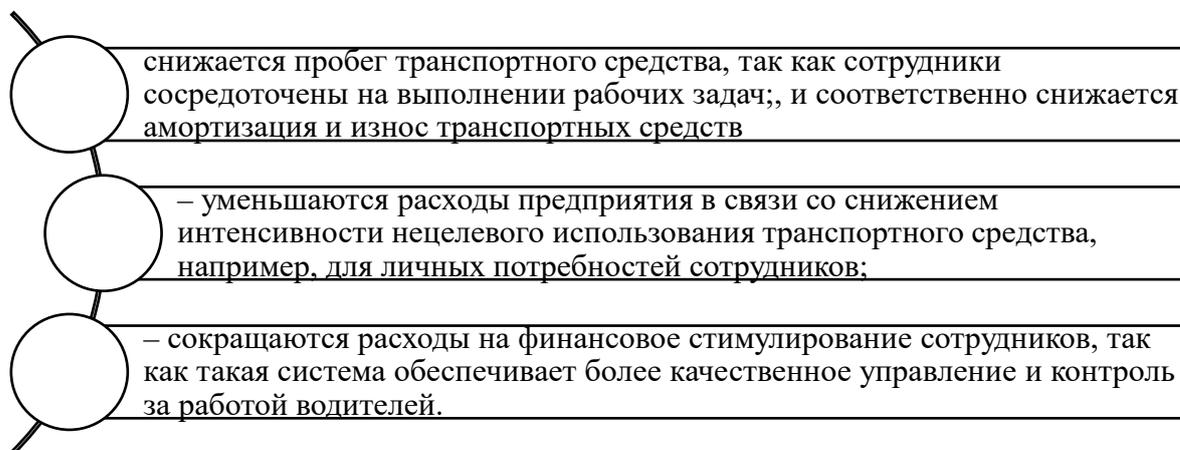


Рисунок 17 – Преимущества установки прибора контроля расхода топлива

«Такой прибор позволяет осуществлять как он-лайн контроль, так и просмотр архивных записей, что повышает контролируемость потребления топлива и движения водителей. По итогу работы контролера, будем сформирован отчет для управленческого персонала, содержащий данные о параметрах, представленных на рисунке 18. Данный прибор имеет погрешность всего 1%, что позволит управленческому персоналу получать максимально точные данные по расходу топлива» [28].

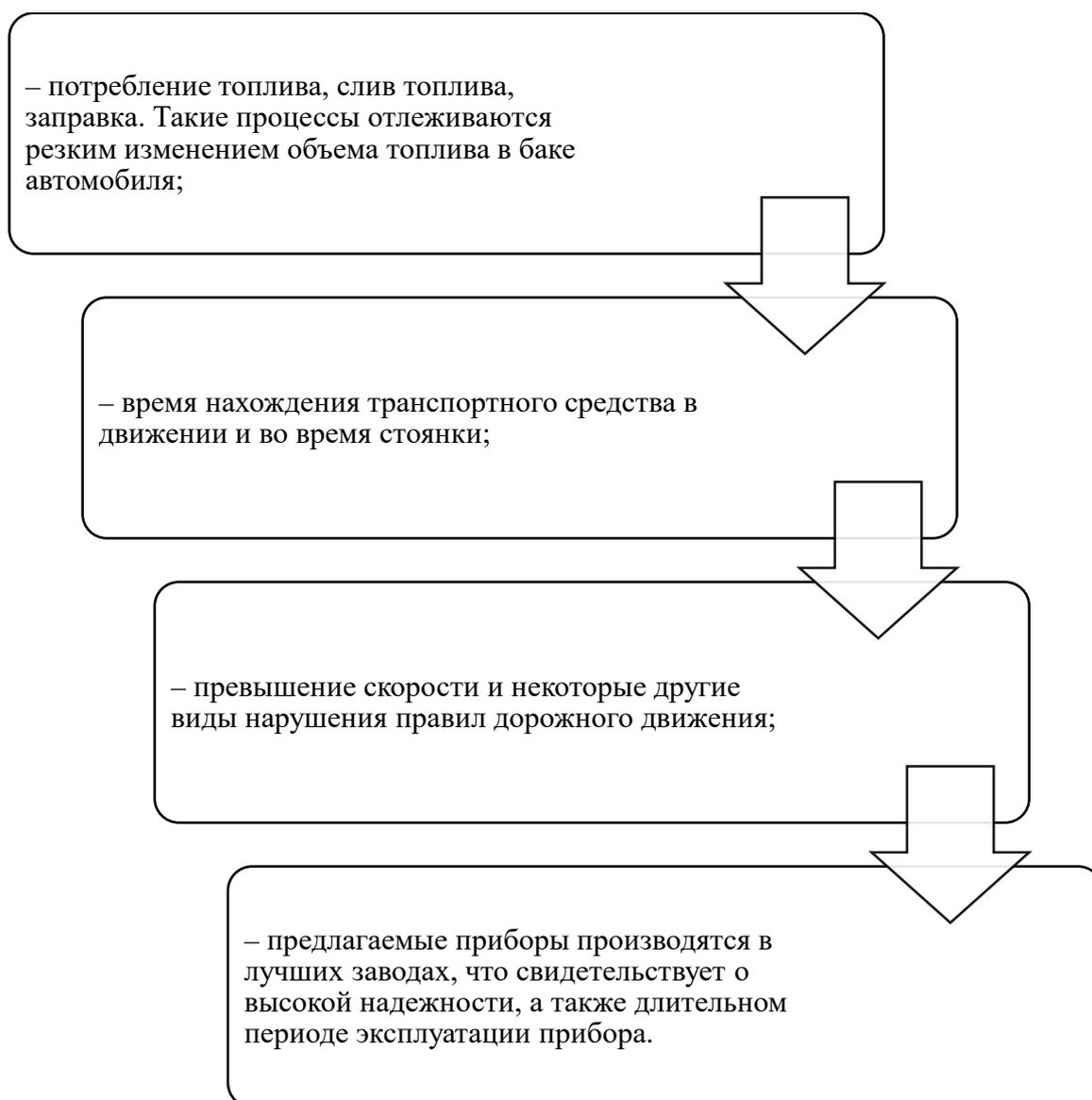


Рисунок 18 – Отчет по итогам работы прибора

В части управления затратами экономический эффект от применения данного прибора будет заключаться в сокращении неправомерного и нецелевого использования топлива, что в итоге приведет к сокращению расходов, и соответственно росту прибыли.

### **3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий**

В предыдущем параграфе в качестве мероприятий по оптимизации затрат для предприятия ООО «ГПА-Магистраль» предложено следующее.

Основными резервами повышения доходов и соответственно прибыли ООО «ГПА-Магистраль» должны служить направления по стимулированию сбыта и соответственно сокращению расходов. Одним из способов стимулирования сбыта — это вложение средств в продвижение. Для этого организации необходимо высвободить средства, аккумулируемые в дебиторской задолженности. Основной мерой по оптимизации расчетов служит изменение договорных условий с целью сокращения, нахождения средств в рассрочке.

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант продвижения и увеличения продаж с современными способами рекламы через социальные сети платформы. Одной из таких платформ является, запущенная в 2023 году платформа МТС Big Data. Эта платформа на сегодняшний день является одной из самых обширных площадок по охвату рекламы, сотрудничающая с сетью Telegram. Через МТС Маркетолог можно запустить рекламу в Telegram на основе таргетов Big Data МТС или на основе таргетов Telegram. внедрение рекламы для повышения доходов организации.

Анализ себестоимости показал высокую долю расходов на топливо, поскольку организация занимается доставкой собственной продукции. Однако на практике, в процессе осуществления доставки водители могут использовать транспорт в собственных целях, в связи с чем растет уровень расходов на топливо. Таким образом, в качестве мероприятия рекомендовано внедрение

специального прибора контроля за движением грузовых машин и расхода топлива.

При реализации первого мероприятия рекомендуется сократить срок рассрочки до 40 дней вместо 60 дней как прописано в договоре. Соответственно продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности составит 40 дней.

Таким образом, при изменении сроков рассрочки сумма дебиторской задолженности составит 2260 тыс. руб. и соответственно будет высвобождено 610 тыс. руб. Данную сумму можно направить на рекламу или погашение кредиторской задолженности.

Было предложено внедрение рекламы для повышения доходов для ООО «ГПА-Магистраль».

Стоимость таргетированной – рассылки с выбором целевой аудитории среди абонентов МТС (на 100 человек) приведена на рисунке 19.

Вид таргетированной — рассылки	Стоимость в год, тыс. руб.
SMS	60
MMS	60
RCS-сообщения	55
Push-уведомления	55
Viber	25
Email	35
Таргетированный обзвон	14
Итого	354

Рисунок 19 – Стоимость таргетированной — рассылки с выбором целевой аудитории среди абонентов МТС (на 100 человек)

«Реклама в соцсетях и RCS чат-бот, СРС-кампании по указанному на сайте тарифу стоят 50 тыс. руб. в год. Таким образом, использование сервиса Big Data МТС на базе МТС Managment будет стоить ООО «ГПА-Магистраль» 354 тыс. руб. в год, при этом выручку организация сможет нарастить более чем на 10% (такую гарантию дает платформа Big Data МТС на базе МТС Managment)» [29], Так, прибыль, полученная от реализации данного мероприятия, составит:  $2034-354=1680$  тыс. руб.

Расходы на приобретение и установку пяти приборов (на каждый транспорт) представлены на рисунке 20.

Расходная статья	Сумма, тыс. руб.
Маяк GPS	45
Установка оборудования	25
Датчик VZO 4	26,692
Аренда сервера для сбора информации	15

Рисунок 20 – Расходы на внедрение прибора контроля учета ГСМ и топлива, тыс. руб.

Итого общая сумма расходов на установку составляет 111,7 тыс. руб. или 112 тыс. руб. Помимо расходов на установку и приобретение, нужно учесть расходы на использование, которые представлены на рисунке 21.

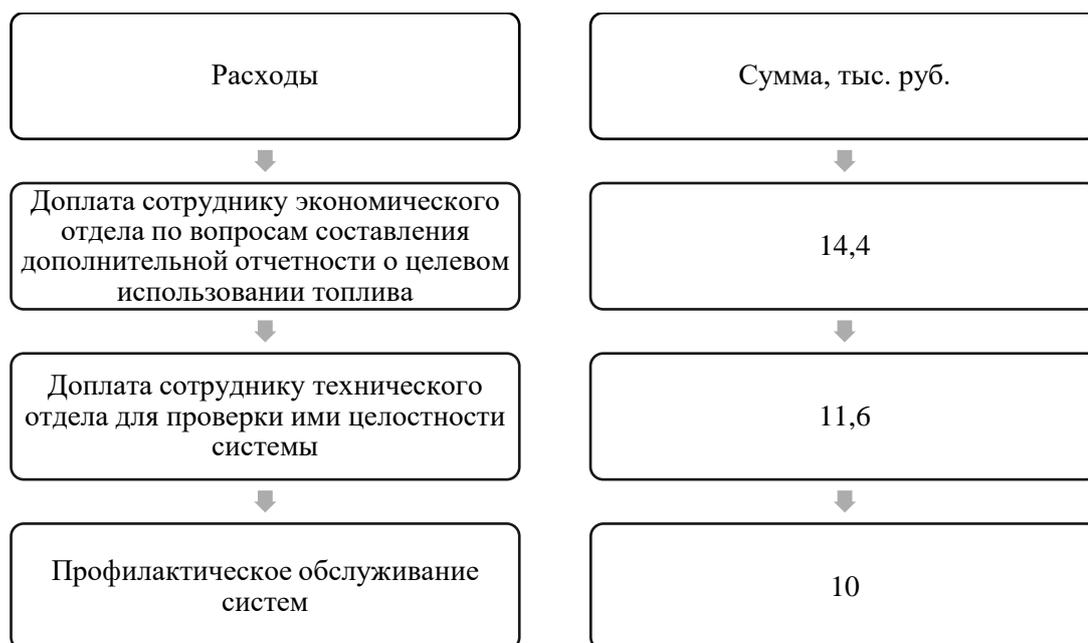


Рисунок 21 – Расходы на использование прибора, тыс. руб. в год

По оценке производителя CONTROL, его использование позволит в целом сократить неправомерный расход топлива на 10%. В среднем в год предприятие тратит на топливо при доставках 3862 тыс. руб. (Данные за 2023 год). Это означает, что общий эффект от внедрения такой системы составит  $0,2 * 3862 = 772$  тыс. руб.

Соответственно, сумма финансовых расходов на топливо сократится с 3862 тыс. руб. в год до 3090 тыс. руб., то есть на 20% или 772 тыс. руб., при этом расходы вырастут на 148 тыс. руб. (затраты на внедрение). Соответственно прибыль от продаж вырастет на 624 тыс. руб.

Реализация данных мероприятий позволит компании:

- высвободить дополнительные денежные средства в размере 610 тыс. руб.;
- увеличение прибыли на 1680 тыс. руб. за счет внедрения рекламы;
- увеличение прибыли на 624 тыс. руб. за счет установления контрольных приборов изменения расхода топлива

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить прибыль организации на 2304 тыс. руб. и, кроме того, высвободить

дополнительные денежные средства в размере 610 тыс. руб., что подтверждает эффективность данных мероприятий.

В третьем разделе рассмотрен комплекс мероприятий по повышению эффективности управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности организаций.

Основными резервами повышения эффективности управления затратами ООО «ГПА-Магистраль» должны служить направления по стимулированию сбыта и соответственно сокращению затрат. Одним из способов стимулирования сбыта — это вложение средств в продвижение. Для этого организации необходимо высвободить средства, аккумулируемые в дебиторской задолженности. Основной мерой по оптимизации расчетов служит изменение договорных условий с целью сокращения, нахождения средств в рассрочке.

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант продвижения и увеличения продаж с современными способами рекламы через социальные сети платформы. Одной из таких платформ является, запущенная в 2023 году платформа МТС Big Data. Эта платформа на сегодняшний день является одной из самых обширных площадок по охвату рекламы, сотрудничающая с сетью Telegram.

Анализ себестоимости показал высокую долю расходов на топливо, поскольку организация занимается доставкой собственной продукции. Однако на практике, в процессе осуществления доставки водители могут использовать транспорт в собственных целях, в связи с чем растет уровень расходов на топливо. Таким образом, в качестве мероприятия рекомендовано внедрение специального прибора контроля за движением грузовых машин и расхода топлива.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить прибыль организации на 2304 тыс. руб. и, кроме того, высвободить дополнительные денежные средства в размере 610 тыс. руб., что подтверждает эффективность данных мероприятий.

## Заключение

В работе был проведен анализ практических, а также теоретических аспектов повышения эффективности управления затратами с целью обеспечения экономической безопасности организации.

Теоретические аспекты оценки эффективности управления затратами, раскрытые в работе, позволили определить, что затраты – это подтвержденные документами траты организации в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности, которые имеют под собой экономические основания. Вместе с тем, такие затраты в полном объеме переносят стоимость на товары, которые компания реализует за определенный промежуток времени.

Как показывает практика, затраты выступают в качестве центрального компонента, который применяется в рамках организации процесса управления. Дело в том, что все решения, связанные со снижением затрат и как итога расходов, которые они формируют, гарантируют рост эффективности работы субъекта хозяйствования.

Анализируя элементы, формирующие затраты в производственной деятельности, важно рассматривать их в совокупности и динамике взаимодействия, что позволяет глубже понять механизмы формирования издержек и управлять ими. Осведомленность о ключевых факторах создания затрат и их взаимных отношениях дает возможность компаниям воздействовать на общие издержки, осуществляя тем самым выверенное управленческое влияние для оптимизации финансовых результатов в долгосрочной перспективе.

Исследование показало, что затраты могут быть уменьшены через комплексное исключение отходов и применение менее затратных материалов. Инновации в продуктах, снижение их материало- и трудозатрат, уменьшение веса оборудования открывают значительные резервы для экономии. Экономический эффект от подобных изменений вычисляется как разница в

затратах на единицу продукции до и после реализации мероприятий, умноженная на производственный объем.

В процессе осуществления управленческой деятельности экономический субъект должен стремиться к максимальному вовлечению ресурсов в производственный процесс. Эффективное управление затратами позволяет организации добиться максимальных результатов в плане доходности, прибыльности и рентабельности при этом сохранив оптимальный уровень затрат и расходов. Себестоимость – как центральный элемент производственного процесса должна максимально достоверно отражать процесс управления затратами и как его итог иметь оптимальное значение.

Приемы и методы повышения эффективности управления затратами в целях обеспечения экономической безопасности должны содержать весь комплекс необходимых мероприятий для достижения максимально положительных результатов. При совместном внедрении технических улучшений и организационных изменений рекомендуется отдельно определять экономии по каждому направлению. В случаях, когда разделение вызывает трудности, расчеты экономии могут основываться на целях улучшений или группироваться в соответствии с факторами воздействия.

Для рассмотрения практических аспектов анализа и управления затратами в целях обеспечения экономической безопасности был выбран экономический субъект ООО «ГПА-Магистраль». «ГПА-МАГИСТРАЛЬ» занимается исследованиями, разработкой и производством инновационной продукции из металла. Основное направление работы — обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Был проведен анализ затрат. Себестоимость продаж обработанного металла и металла с нанесением покрытий составила в 2023 году 7826 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 1230 тыс. руб. Себестоимость продаж гидравлических и пневматических силовых установок, и двигателей составила в 2023 году 4702 тыс. руб., что выше значения 2022 года на 817 тыс. руб. Себестоимость выросла на 2701 тыс. руб. в 2023 году в сравнении с 2022

годом. Также происходит увеличение себестоимости практически по всем видам продукции. Связано это с сокращением производственной деятельности в 2023 году. 46,15 % занимают расходы на производство и реализацию обработанного металла и металла с нанесением покрытий.

В составе материальных затрат весомая доля приходится на расходы по электроэнергии и затраты на топливо. В связи с чем ООО «ГПА-Магистраль» рекомендуется искать резервы их снижения, путем перехода на новые способы контроля расхода электроэнергии и соответственно позволит снизить их нерациональное потребление.

Анализ прибыли показал прирост выручки за три года на 7,68% до фактического значения в размере 20336 тыс. руб. При этом важно отметить, что несмотря на сложные экономические условия в 2022 году, когда часть химических составов, используемых в производстве, импортировались в Европе, организация больше не получала, но все же смогла сохранить прирост выручки путем перехода на параллельный импорт из Казахстана. Однако параллельный импорт привел к росту расходов более быстрыми темпами, а именно на 29,27% и достижению результата в размере 16958 тыс. руб.

Соответственно в попытке сохранить прежний уровень производства ООО «ГПА-Магистраль» максимально привлекал поставщиков через параллельный импорт, который привел к приросту незапланированных расходов на поступающие химикаты.

По итогам анализа видны данные негативные тенденции превышения темпов роста себестоимости над доходами по основной деятельности.

Прирост прочих доходов на 86 тыс. руб. в сравнении с 2022 годом при одновременном снижении прочих расходов на 1552 тыс. руб. позволит экономическому субъекту стабилизировать финансовое положение и добиться прибыли до налогообложения в размере 116 тыс. руб. Однако данный уровень прибыли недостаточен для достижения результатов 2021-2022 годов.

По итогу чистая прибыль сокращается в сравнении с предыдущими периодами до 41 тыс. руб. Соответственно данного уровня чистой прибыли

также недостаточно для покрытия прошлогодних результатов. по итогу анализа можно сделать вывод о неверной политики финансово-хозяйственной деятельности, которая привела к сокращению прибыли и неоптимальному росту себестоимости.

В третьем разделе рассмотрен комплекс мероприятий по повышению эффективности управления затратами ООО «ГПА Магистраль» для обеспечения экономической безопасности организаций.

Основными резервами повышения эффективности управления затратами ООО «ГПА-Магистраль» должны служить направления по стимулированию сбыта и соответственно сокращению затрат. Одним из способов стимулирования сбыта — это вложение средств в продвижение. Для этого организации необходимо высвободить средства, аккумулируемые в дебиторской задолженности. Основной мерой по оптимизации расчетов служит изменение договорных условий с целью сокращения, нахождения средств в рассрочке.

Вторым мероприятием был рассмотрен вариант продвижения и увеличения продаж с современными способами рекламы через социальные сети платформы. Одной из таких платформ является, запущенная в 2023 году платформа МТС Big Data.

Анализ себестоимости показал высокую долю расходов на топливо, поскольку организация занимается доставкой собственной продукции. Однако на практике, в процессе осуществления доставки водители могут использовать транспорт в собственных целях, в связи с чем растет уровень расходов на топливо. Таким образом, в качестве мероприятия рекомендовано внедрение специального прибора контроля за движением грузовых машин и расхода топлива.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить прибыль организации на 2304 тыс. руб. и, кроме того, высвободить дополнительные денежные средства в размере 610 тыс. руб., что подтверждает эффективность данных мероприятий.

## Список используемых источников

1. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учебник для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 283 с.
2. Баженов, Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: учебное пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 95 с.
3. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов / В. О. Бердичевская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 146 с.
4. Бойчук А.В., Данилова С.В., Маслихова Е.А. Отдельные аспекты организации системы управления затратами на предприятии // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2021. – № 1(123). – С. 126–134.
5. Внутренние документы и бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ГПА-Магистраль»
6. Воробьева, И. П. Экономика и управление производством: учебное пособие для вузов / И. П. Воробьева, О. С. Селевич. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 212 с.
7. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2022. – 335 с.
8. Деменков, Н. П. Управление с прогнозированием: учебное пособие / Н. П. Деменков. – Москва: Издательство МГТУ им. Баумана, 2020. - 66 с.
9. Дмитриева И.М. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 415 с.

10. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты//Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 31. – С. 2-11.

11. Зыкова Т.Б. Эффективные инструменты системы управления затратами // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 27. – С. 53–62.

12. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 292 с.

13. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2024. – 584 с.

14. Коновалова С.Н. Формирование эффективной системы управления производственными затратами на предприятии // Трансформация процессов управления: менеджмент и инновации, цифровизация и институциональные преобразования. – 2021. – С. 203–207.

15. Костромина А. Ю. Колесник Н. Ф. Современные методы учета затрат на производство / Контентус. – 2019. – №9 (26). – С.46-51.

16. МТС-маркетолог – рекламная платформа для привлечения клиентов для бизнеса <https://marketolog.mts.ru>

17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (от 08.08.2024 N 58-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.

18. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 178 с.

19. Носкова, С. А. Стратегическое управление : учебное пособие / С. А. Носкова, Ю. А. Завойских. - Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. - 77 с.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 06.04.2015). // СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 02.07.2024)

21. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» // СПС КонсультантПлюс.

22. Программа контроля учета ГСМ и топлива // режим доступа: <https://zavgar.online/uchyot-raskhoda-topliva> (дата обращения 15.08.2024 г.).

23. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2024. – 608 с.

24. Семенова И.А., Шушпанова А.А. Реинжиниринг бизнес-процессов как инструмент управления затратами // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2022. – Т. 32. – № 4. – С. 649–655.

25. Сергушина, Е.С. Учет и анализ затрат и их связь с калькулированием себестоимости продукции промышленного предприятия / Е.С. Сергушина, Н.Ю. Солдатова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2019. – № 2 – 1 (64). – С. 152

26. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.

27. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 463 с.

28. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 374 с.

29. Ширяев, С. Д. Эффективное управление затратами организации / С. Д. Ширяев // Вестник евразийской науки. – 2023. – Т. 15. – № s2. – URL: <https://esj.today/PDF/15FAVN223.pdf>

## Приложение А

### Бухгалтерская отчетность за 2023 год

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	197	888	1 480
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>197</b>	<b>888</b>	<b>1 480</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
-	Запасы	1210	2 193	2 976	2 419
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	5	-
-	Дебиторская задолженность	1230	2 970	2 727	1 591
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 484	336	840
-	Прочие оборотные активы	1260	50	122	154
-	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>7 709</b>	<b>6 166</b>	<b>5 004</b>
-	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>7 907</b>	<b>7 054</b>	<b>6 484</b>

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 854	2 813	2 692
-	<b>Итого по разделу III</b>	1300	2 864	2 823	2 702
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
-	Заемные средства	1410	3 118	2 615	1 515
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	0	194	921
-	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	3 118	2 809	2 436
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
-	Заемные средства	1510	2	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	1 923	1 422	1 346
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	<b>Итого по разделу V</b>	1500	1 925	1 422	1 346
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	7 907	7 054	6 484

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>4</sup>	2110	20 336	19 754
-	Себестоимость продаж	2120	(16 958)	(14 257)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 378	5 497
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(4 498)	(4 857)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 120)	640
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	1 507	1 421
-	Прочие расходы	2350	(271)	(1 823)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	116	238
-	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(109)	(100)
-	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(109)	(100)
-	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
-	Прочее	2460	34	(17)
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	41	121

## Приложение Б

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	888	1 480	1 941
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>888</b>	<b>1 480</b>	<b>1 941</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
-	Запасы	1210	2 976	2 419	725
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	-	1
-	Дебиторская задолженность	1230	2 727	1 591	1 755
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	336	840	645
-	Прочие оборотные активы	1260	122	154	342
-	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>6 166</b>	<b>5 004</b>	<b>3 468</b>
-	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>7 054</b>	<b>6 484</b>	<b>5 409</b>

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 813	2 692	2 003
-	<b>Итого по разделу III</b>	1300	2 823	2 702	2 013
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
-	Заемные средства	1410	2 615	1 515	615
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	194	921	2 054
-	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	2 809	2 436	2 669
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	1 422	1 346	727
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	<b>Итого по разделу V</b>	1500	1 422	1 346	727
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	7 054	6 484	5 409

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>4</sup>	2110	19 754	18 885
-	Себестоимость продаж	2120	(14 257)	(13 118)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 497	5 767
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(4 857)	(4 862)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	640	905
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	1 421	86
-	Прочие расходы	2350	(1 823)	(186)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	238	805
-	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(100)	(117)
-	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(100)	(117)
-	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
-	Прочее	2460	(17)	1
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	121	689