

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 Разработка мероприятий по повышению уровня экономической безопасности
предприятия на основе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности

Обучающийся

А.Е. Уразбаева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2025

Аннотация

Для организации работы системы финансовой безопасности важно провести предварительную оценку существующей системы и на её основании осуществить разработку и внедрение рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности предприятия. Высокое качество предварительной оценки позволит с наибольшей вероятностью разработать грамотные рекомендации.

Объектом исследования является система экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Предметом исследования выступают показатели, характеризующие систему экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Цель работы заключается в разработке рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Практическая новизна определяется разработкой системы рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности

В первом разделе рассмотрены теоретические основы исследования экономической безопасности предприятия. Даны основные понятия, описана структура и сущность экономической безопасности

Во втором разделе дана технико-экономическая характеристика ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ», проведен анализ финансово хозяйственной деятельности.

В третьем разделе предложены мероприятия по улучшению уровня экономической безопасности и дан расчет экономического эффекта

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы исследования экономической безопасности предприятия	6
1.1 Понятие, структура и сущность экономической безопасности на предприятии.....	6
1.2 Методика анализа финансовой устойчивости и платежеспособности организаций в целях обеспечения экономической безопасности.....	13
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ».....	20
2.2 Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»	23
3 Разработка мероприятий по повышению уровня экономической безопасности предприятия	29
3.1 Мероприятия по повышению уровня экономической безопасности ООО «НТЦ Евровент».....	29
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий в ООО «НТЦ Евровент»	33
Заключение	38
Список используемых источников и литературы.....	41
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»	44

Введение

Экономическая безопасность предприятия действительно требует комплексного подхода, и вы абсолютно правы, выделяя финансовую составляющую как ключевой элемент всей системы. Финансовые потоки пронизывают все аспекты деятельности организации и служат своеобразным индикатором её здоровья

Объектом исследования является система экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Предметом исследования выступают показатели, характеризующие систему экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Цель работы заключается в разработке рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности Общества с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Достижение поставленной цели подразумевает ряд задач, планомерное решение которых поможет в детальном изучении и раскрытии темы выпускной квалификационной работы:

- раскрыть сущность экономической безопасности на предприятии;
- провести анализ уровня экономической безопасности и её основных показателей в Обществе с ограниченной ответственностью «НТЦ ЕВРОВЕНТ»;
- разработать рекомендации по повышению уровня экономической безопасности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Использование диалектического системного подхода позволяет рассмотреть проблему всесторонне, учитывая взаимосвязи между различными аспектами деятельности предприятия.

Применение комбинации методов анализа - логического, структурного, факторного, функционального и сравнительного - обеспечивает глубокое

понимание исследуемых процессов. Дополнение этих методов экономико-математическим аппаратом придает исследованию необходимую точность и объективность.

Практическая новизна определяется разработкой системы рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности

В первом разделе рассмотрены теоретические основы исследования экономической безопасности предприятия. Даны основные понятия, описана структура и сущность экономической безопасности

Во втором разделе дана технико-экономическая характеристика ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ», проведен анализ финансово хозяйственной деятельности.

В третьем разделе предложены мероприятия по улучшению уровня экономической безопасности и дан расчет экономического эффекта

1 Теоретические основы исследования экономической безопасности предприятия

1.1 Понятие, структура и сущность экономической безопасности на предприятии

Современные условия ведения бизнеса характеризуются высокой степенью неопределенности и постоянно меняющимися рисками. «В этих обстоятельствах предприятию необходимо не просто реагировать на возникающие угрозы, а выстраивать проактивную систему защиты. Это подразумевает постоянный мониторинг внешней и внутренней среды, анализ потенциальных рисков и разработку превентивных мер.

Особое внимание стоит уделить развитию кадрового потенциала в сфере экономической безопасности. Компетентные специалисты, понимающие специфику работы предприятия и способные предвидеть потенциальные угрозы, становятся ключевым фактором успеха. При этом важно создать такую корпоративную культуру, где каждый сотрудник осознает свою роль в обеспечении безопасности предприятия. Инновационная составляющая экономической безопасности также требует постоянного внимания. Внедрение современных технологий и методов управления позволяет не только повысить эффективность защитных мер, но и создать дополнительные конкурентные преимущества для предприятия» [25].

В конечном итоге, успешная система экономической безопасности должна быть гибкой и адаптивной, способной эволюционировать вместе с развитием предприятия и изменением внешней среды. Это непрерывный процесс, требующий постоянного внимания и совершенствования.

«Для организации работы системы финансовой безопасности важно провести предварительную оценку существующей системы и на её основании осуществить разработку и внедрение рекомендаций по повышению уровня экономической безопасности предприятия. Высокое качество

предварительной оценки позволит с наибольшей вероятностью разработать грамотные рекомендации.

Огромное значение в современном мире приобретает многоуровневая работа с включением в неё интеллектуальной собственности предприятия. Высший менеджмент предприятия желает сохранить все оригинальные финансовые схемы работы как с клиентами, так и с остальными бизнес-партнерами, а также, свои технологические и технические ноу-хау [3].

Только комплексный учет внешних и внутренних угроз позволит провести полноценный анализ и разработать превентивную систему мероприятий по повышению уровня экономической безопасности. Максимальна утечка информации, как правило, происходит от среднего руководящего звена. Менеджмент среднего звена, который оказывается жертвами безалаберности высшего руководства в процессе работы с ними, являются наиболее вероятными источниками утечки информации» [9].

«Главная цель экономической безопасности предприятия – обеспечение его продолжительного и максимально эффективного функционирования как в текущий момент, так и обеспечение высокого потенциала развития в будущем» [12].

«Перед системой экономической безопасности стоит ряд задач, которые необходимо решить для обеспечения безопасности на предприятии. Задачи экономической безопасности могут представлены как:

- обеспечение защиты прав и интересов не только предприятия, но и его сотрудников;
- всесторонний анализ и оценка сложившейся обстановки;
- получение информации необходимой для принятия правильных управленческих решений;
- своевременное выявление угроз;
- сохранение коммерческой тайны;
- пресечение проникновения на предприятие посторонних лиц с преступными целями;

- наблюдение и контроль над эффективным функционированием системы экономической безопасности и последующая разработка способов усовершенствования ее основных элементов;
- физическая охрана зданий, территории и транспортных средств;
- выявление и недопущение противоправной деятельности со стороны сотрудников, которая нанесла бы ущерб предприятию» [11].

Для каждой отдельной организации система экономической безопасности строится индивидуально. Ее построение должно быть основано на основных задачах, специфике деятельности предприятия и с учетом всех условий.

«Каждое направление экономической безопасности характеризуется своими особенностями, а также подразумевают наличие конкретных угроз.

В управлении экономической безопасностью основными понятиями выступают риски и угрозы экономической безопасности.

Под риском в безопасности следует понимать события материального или финансового ущерба при реализации различных видов угроз опасности, которые носят вероятный характер.

Угрозы экономической безопасности – это явления и процессы, которые способны оказать негативное влияние на деятельность предприятия и его финансовые показатели» [13].

Угрозы экономической безопасности предприятия можно разделить на внешние и внутренние.

На рисунке 1 представлены угрозы экономической безопасности.

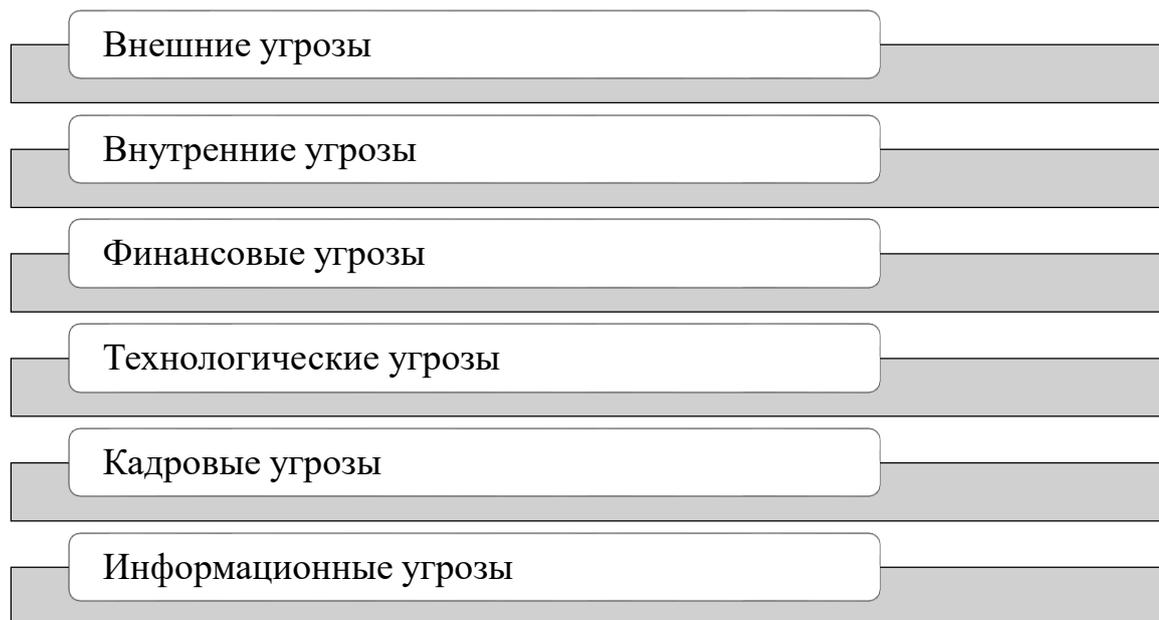


Рисунок 1- Перечень угроз финансовой безопасности

К внешним угрозам относятся экономические кризисы, нестабильность законодательной базы, недобросовестная конкуренция, промышленный шпионаж, коррупция, изменение конъюнктуры рынка, политическая нестабильность, инфляционные процессы, колебания валютных курсов, изменение правил внешнеэкономической деятельности, природные катаклизмы, преступные действия и мошенничество со стороны внешних субъектов.

Внутренние угрозы включают утечку конфиденциальной информации, низкую квалификацию персонала, нарушение режима сохранения коммерческой тайны, нарушение технологической дисциплины, подрыв делового имиджа предприятия, конфликты между учредителями, неэффективную организационную структуру, ошибки в управленческих решениях, недостаточный уровень дисциплины, противоправные действия сотрудников, нарушение режима сохранения конфиденциальной информации.

Финансовые угрозы проявляются через неэффективное финансовое планирование, потерю ликвидности, снижение финансовой устойчивости,

рост дебиторской задолженности, нерациональную ценовую политику, ошибки в управлении оборотными средствами, неэффективное использование ресурсов. Технологические угрозы связаны с износом основных фондов, отставанием от конкурентов в технологическом развитии, нарушением технологических процессов, недостаточным уровнем инновационной активности. Кадровые угрозы проявляются через текучесть кадров, низкую производительность труда, недостаточную квалификацию персонала, отсутствие системы мотивации, нарушение трудовой дисциплины.

Рыночные угрозы включают усиление конкуренции, потерю рыночной доли, снижение спроса на продукцию или услуги, появление новых игроков на рынке, изменение предпочтений потребителей. Информационные угрозы связаны с кибератаками, потерей важных данных, нарушением работы информационных систем, несанкционированным доступом к конфиденциальной информации.

«Согласно утверждения экономиста Сухоглобова А. Е., процесс обеспечения экономической безопасности организации посредством экономической безопасности определяется как совокупность мероприятий для обеспечения максимального уровня ликвидности оборотных средств, платежеспособности, качества по всем направлениям стратегического и оперативного планирования, текущего управления кадровым, производственным, интеллектуальным потенциалом предприятия с целью максимального увеличения прибыли и роста рентабельности от основной деятельности» [9].

«Процесс эффективного обеспечения финансовой безопасности предваряет заблаговременное прогнозирование угроз финансовой безопасности субъекта хозяйствования, и дальнейшего выстраивания превентивных мер его защиты.

Для предприятия экономическая безопасность может быть отображена в виде цифровых значений качественных и количественных экономических показателей.

Оценка состояния (наличия, использования, движения) всех ресурсов предприятия, согласно критериев уровня экономической безопасности, является уровнем экономической безопасности предприятия. Самого высокого уровня экономической безопасности возможно достичь путем соблюдения для всех компонентов их уровня экономической безопасности» [9].

Основными компонентами системы экономической безопасности предприятия являются: силовая, финансовая, информационная, интеллектуальная и кадровая, экологическая, технико-технологическая, политико-правовая.

В ходе оценки основных функциональных составляющих экономической безопасности организации важно определить этапы, рисунок 2



Рисунок 2- Этапы оценки основных функциональных составляющих экономической безопасности

«Финансовая безопасность является составляющей экономической безопасности, а финансовая устойчивость является неотъемлемым элементом финансовой безопасности, ее основным и определяющим фактором.

Следовательно, обеспечение финансовой безопасности может быть только на основе устойчивого развития предприятия, в котором созданы условия для реализации такого финансового механизма, который способен адаптироваться к изменяющимся условиям внешней и внутренней среды» [14].

«По мнению И. Т. Балабанова, финансовые угрозы являются частью экономических угроз. Он подразделяет данные виды угроз на два подвида: инвестиционные угрозы, угрозы, связанные с покупательной способностью денег» [9, С. 145].

«Также можно выделить кредитные, биржевые, селективные угрозы и угрозы банкротства. Все эти угрозы можно отнести в категорию прямых финансовых потерь.

К составляющим финансовой безопасности можно отнести совершенствование структуры капитала, модернизацию политики управления оборотными активами; использование финансовых инструментов.

Таким образом, финансовая устойчивость выступает одним из факторов финансовой безопасности, которая, в свою очередь, включена в общую системы экономической безопасности предприятия» [16].

«Термином «финансовая устойчивость бизнеса» обозначается стабильность текущего положения компании с точки зрения возможности беспрепятственного исполнения имеющихся у нее обязательств [4, С. 166]. Высокий уровень этого параметра показывает платежеспособность и кредитоспособность субъекта, и его инвестиционную привлекательность.

Финансовая устойчивость – это динамическая характеристика, отражающая способность предприятия поддерживать необходимый уровень своего финансового состояния с целью обеспечения стабильного развития в условиях изменяющейся внешней среды» [21].

1.2 Методика анализа финансовой устойчивости и платежеспособности организаций в целях обеспечения экономической безопасности

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой различных показателей, которые позволяют оценить способность компании поддерживать стабильное функционирование и развитие.

Где для расчета используются следующие показатели из бухгалтерского баланса:

- собственный капитал (раздел III баланса);
- активы (валюта баланса);
- заемный капитал (сумма разделов IV и V баланса);
- внеоборотные активы (раздел I баланса);
- оборотные активы (раздел II баланса);
- запасы (строка 1210 баланса);
- долгосрочные обязательства (раздел IV баланса);
- краткосрочные обязательства (раздел V баланса).

Далее дадим характеристику каждому показателю.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю собственных средств в общей структуре капитала. Он рассчитывается как отношение собственного капитала к валюте баланса. Оптимальное значение должно быть выше 0,5, что означает преобладание собственных средств над заемными [5].

Коэффициент финансового левериджа определяется как соотношение заемного и собственного капитала. Этот показатель демонстрирует степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение не должно превышать 1.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Он показывает способность предприятия финансировать текущую

деятельность за счет собственных ресурсов. Нормативное значение должно быть выше 0,1.

Основные формулы показателей финансовой устойчивости представлены в таблице 1

Таблица 1 - Формулы показателей финансовой устойчивости

Показатель	Расчетная формула
Коэффициент автономии (Ка)	$Ка = \text{Собственный капитал} / \text{Активы} \quad (1)$
Коэффициент финансового левериджа (Кфл)	$Кфл = \text{Заемный капитал} / \text{Собственный капитал} \quad (2)$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Косос)	$Косос = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы} \quad (3)$
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км)	$Км = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Собственный капитал} \quad (4)$
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования (Коз)	$Коз = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Запасы} \quad (5)$
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	$Кфу = (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{Активы} \quad (6)$
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов (Кми)	$Кми = \text{Оборотные активы} / \text{Внеоборотные активы} \quad (7)$
Коэффициент структуры заемного капитала (Ксзк)	$Ксзк = \text{Долгосрочные обязательства} / (\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства}) \quad (8)$
Коэффициент финансовой зависимости (Кфз)	$Кфз = \text{Активы} / \text{Собственный капитал} \quad (9)$
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдпзс)	$Кдпзс = \text{Долгосрочные обязательства} / (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}) \quad (10)$

«Коэффициент маневренности собственного капитала определяется отношением собственных оборотных средств к собственному капиталу. Этот показатель характеризует гибкость использования собственных средств. Оптимальное значение находится в диапазоне 0,2-0,5.

Для характеристики финансовой устойчивости разработано множество относительных показателей финансовой устойчивости.

Чистые активы и их доля в общем балансе являются важными показателями, которые определяют устойчивость предприятия и структуру его капитала» [25]. Величина чистых активов отражает реальную стоимость собственного капитала и показывает, какая сумма останется у владельцев организации после выполнения всех обязательств в случае ликвидации предприятия.

«Если чистые активы меньше величины уставного капитала, общество обязано уменьшить свой уставный капитал до величины его чистых активов, а если чистые активы менее установленного минимального размера уставного капитала, то в соответствии с действующими законодательными актами общество обязано принять решение о самоликвидации.

Важное значение для оценки финансового состояния предприятия имеет показатель запаса финансовой устойчивости (ЗФУ), который показывает зону безопасности (безубыточности) предприятия» [21].

«Чтобы определить запас финансовой устойчивости, необходимо из фактического объема продаж вычесть безубыточный (критический) объем продаж и полученный результат разделить на фактический объем продаж, формула 11:

$$\text{ЗФУ} = \frac{\text{Выручка фактическая} - \text{Критическая сумма выручки}}{\text{Выручка фактическая}} * 100 \quad (11)$$

Безубыточный объем продаж, при котором выручка покрывает постоянные затраты предприятия, определяется следующим образом, формула 12:

$$\text{Вкр} = \frac{\text{Сумма постоянных затрат в себестоимости проданной продукции}}{\text{Доля маржи покрытия в выручке}} \quad (12)$$

где маржа покрытия – это выручка минус переменные затраты, относящиеся к реализованной продукции» [15].

«На практике ликвидность предприятия чаще оценивается различными коэффициентами. Общая идея оценки заключается в сопоставлении текущих обязательств и активов, используемых для их погашения. К текущим относятся активы (обязательства) с временем обращения (сроком погашения) до одного года.

По данным бухгалтерского баланса для характеристики ликвидности хозяйствующего субъекта, как правило, рекомендуют исчислять три относительных показателя, различающихся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств: коэффициент абсолютной ликвидности, промежуточный коэффициент покрытия и коэффициент текущей ликвидности» [8].

Дадим характеристику коэффициентам ликвидности.

«Кал -показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Включение в наиболее ликвидные активы краткосрочных ценных бумаг предполагает, что последние могут быть быстро и без труда обращены в деньги. Нормальное ограничение данного показателя следующее: 0,2—0,5. Этот коэффициент можно рассчитывать и по данным баланса ликвидности» [9], формула 13:

$$K_{ал} = \frac{A1}{П1+П2} . \quad (13)$$

«Кпп-отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Этот показатель носит также название коэффициента критической оценки, или срочности. Теоретические значения его находятся в диапазоне 0,7—0,8. По данным баланса ликвидности коэффициент рассчитывается следующим образом» [9], формула 14:

$$K_{\text{пп}} = \frac{A1+A2}{П1+П2}. \quad (14)$$

«Клз -показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет материальных запасов предприятия. Его исчисление наиболее приемлемо для предприятий розничной торговли, где товарные запасы составляют подавляющую часть материальных активов и всех оборотных средств» [9].

«Ктл-показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременности расчетов с дебиторами и нормальной реализации готовой продукции (товаров), но и продажи в случае необходимости прочих элементов материальных активов. Нормальным для этого коэффициента считается значение, равное 2,0. По данным баланса ликвидности он рассчитывается следующим образом» [17]:

$$K_{\text{тл}} = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2}. \quad (15)$$

«Существуют и другие меры повышения ликвидности, однако их практическая реализация либо требует длительного времени (увеличение уставного капитала), либо нежелательна, так как связана с уменьшением имущества предприятия (продажа части основных средств). Поэтому наиболее приемлемым средством укрепления ликвидности и платежеспособности для предприятий является увеличение оборотных активов за счет роста финансовых результатов» [7].

Ликвидность и финансовая устойчивость тесно взаимосвязаны и являются важнейшими характеристиками финансового состояния предприятия. Их взаимосвязь проявляется через способность организации своевременно отвечать по своим обязательствам и поддерживать стабильное функционирование в долгосрочной перспективе.

Финансовая устойчивость отражает способность предприятия сохранять платежеспособность и обеспечивать развитие деятельности на основе роста

прибыли и капитала. Она характеризует общую финансовую структуру предприятия, степень его зависимости от кредиторов и инвесторов. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия [6].

Ликвидность же показывает способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся оборотных активов. Она характеризует текущее состояние расчетов и отражает платежеспособность предприятия на определенный момент времени.

Взаимосвязь между ликвидностью и финансовой устойчивостью проявляется следующим образом: недостаточная ликвидность может привести к нарушению финансовой устойчивости, так как предприятие не сможет своевременно погашать свои обязательства, что приведет к росту задолженности и потере финансовой независимости. В то же время, низкая финансовая устойчивость может вызвать проблемы с ликвидностью, поскольку высокая зависимость от внешних источников финансирования увеличивает риск неплатежеспособности.

Оба эти показателя влияют на возможность получения кредитов и привлечения инвестиций. Банки и инвесторы анализируют как текущую платежеспособность (ликвидность), так и долгосрочную финансовую стабильность (устойчивость) при принятии решений о предоставлении финансирования.

Для обеспечения оптимального соотношения ликвидности и финансовой устойчивости предприятию необходимо:

- поддерживать достаточный уровень собственного капитала;
- эффективно управлять структурой активов и пассивов;
- контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;
- обеспечивать сбалансированность денежных потоков;

- формировать оптимальную структуру финансирования оборотных средств.

«Таким образом, ликвидность и финансовая устойчивость являются взаимодополняющими характеристиками финансового состояния предприятия. Их комплексный анализ позволяет оценить, как текущее финансовое положение, так и перспективы развития организации.

Таким образом, финансовая стабильность позволяет оценить уровень: Финансовой устойчивости компании: насколько компания способна покрывать свои обязательства и финансировать свою деятельность в долгосрочной перспективе. Чем выше финансовая устойчивость, тем ниже риск для инвесторов и кредиторов, так как у компании меньше вероятность неплатежеспособности» [25].

2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

«Организация ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 7 лет 10 месяцев назад 4 апреля 2017.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 28.25 "Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования" составляет 10 лет. Данная организация моложе.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Самарской области (код инспекции – 6382). Налоговый орган до 31.05.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Самарской области (код 6324).

Основной вид деятельности организации: Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования (код по ОКВЭД 28.25)» [1].

«ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»– динамично развивающаяся производственная компания, специализирующаяся на изготовлении вентиляционного, нейтрального и пищевого оборудования из нержавеющей, оцинкованной, конструкционной стали и цветных металлов, а также на разработке и реализации комплексных решений по обустройству систем вентиляции предприятий общественного питания (кафе, баров, ресторанов), промышленных предприятий и др. Благодаря современно оснащённому производству и профессиональной команде мы можем обеспечить индивидуальный подход, минимальные сроки и высокое качество

проектирования и изготовления систем местной или общеобменной вентиляции»[18].

Одним их показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации, является прибыль.

«С одной стороны, прибыль – это основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджетов различных уровней. В ст. 50 ГК РФ сказано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций».

Анализ формирования финансовых результатов проводится как в самой организации – для целей управления активами, так и внешними пользователями информации, партнерами по бизнесу или акционерами» [19].

На основе данных бухгалтерской отчетности Приложения А рассмотрим структуру прибыли ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Таблица 2 - Динамика структуры прибыли до налогообложения за 2022- 2024 год, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022	за 2023	за 2024	Изменение 2024 от 2022
I Доходы - всего	769940	761122	1292417	522477
в том числе:	-			
1 Доходы от обычных видов деятельности	758165	743253	1259848	501683
2 Проценты к получению	-	6140	16374	16374
3 Доходы от участия в других организациях	-			
4 Прочие доходы	11775	11729	16195	4420
II Расходы – всего	420784	445112	729482	308698
в том числе:	-			
1 Расходы по обычным видам деятельности	407333	430355	615371	208038
2 Проценты к уплате	-	7486	6313	6313
3 Прочие расходы	13451	7271	107798	94347

В отчетный период доходы организации возросли на 522477 тыс. руб. и составили 1292417 тыс. руб (таблица 2).

При этом:

- доходы от обычных видов деятельности возросли на 501683 тыс. руб. или 66,17%;
- проценты к получению возросли на 16374 тыс. руб.;
- доходы от участия в других организациях равны нулю;
- прочие доходы возросли на 4420 тыс. руб. или 37,54% (рисунок 3).

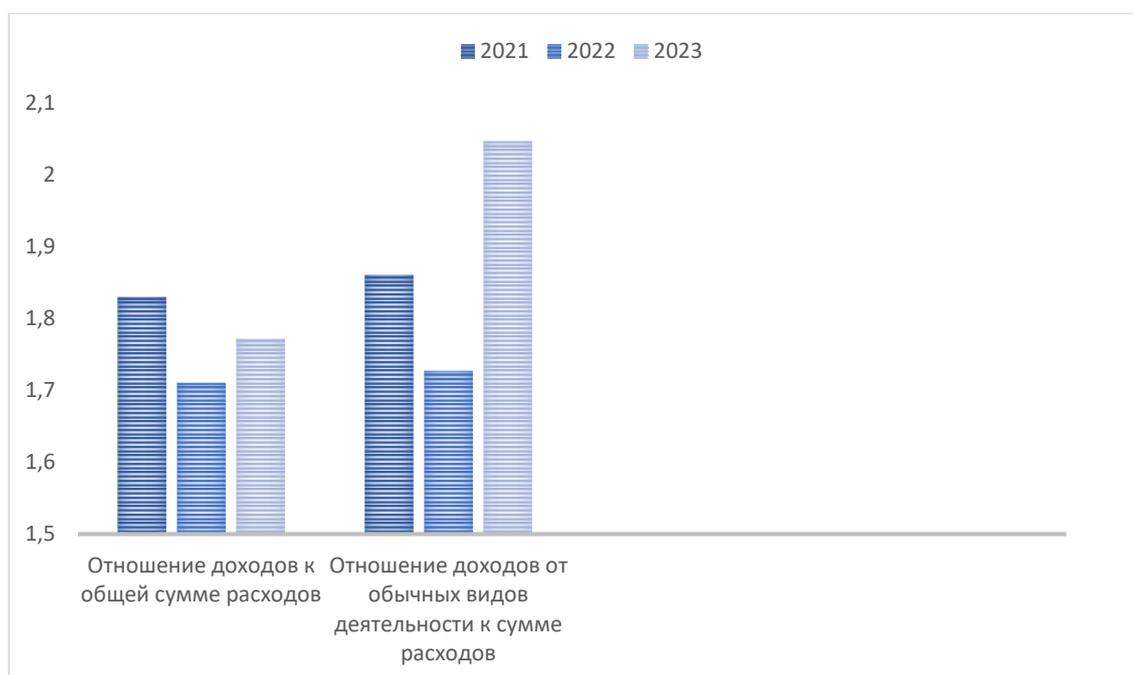


Рисунок 3- Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов за период 2022-2024 год

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 97.48%. Расходы ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» возросли на 308698 тыс. руб. и составили 729482 тыс. руб.

При этом:

- расходы по обычным видам деятельности возросли на 208038 тыс. руб. или 51,07%;

- проценты к уплате возросли на 6313 тыс. руб.;
- прочие расходы возросли на 94347 тыс. руб. или 701,41%.

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности 84,36%.

Таким образом, несмотря на общий рост доходов, увеличение расходов, особенно по прочим статьям, требует внимательного анализа и возможно оптимизации для поддержания прибыльности.

2.2 Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности занимается производством вентиляционных систем, и для организации необходимость проведения анализа является важным аспектом, который влияет на управление всей организации в целом. Рассмотрим на основе анализа Приложения А, динамику фактор формирования финансовых результатов, отраженных в таблице 3.

В анализируемом периоде предприятие увеличило размер зарабатываемой валовой прибыли. Рост прибыли на 132,7% продиктован изменением выручки, и на 32,71% - изменением себестоимости.

Увеличение прибыли от продаж на 293645 тыс. руб. произошло за счет роста валовой прибыли.

Рост общей бухгалтерской прибыли на 213779 тыс. руб. произошел за счет роста полученной прибыли от продаж на 137,36%

За период с 2022 по 2024 год компания показала значительный рост в разных аспектах своей финансово-хозяйственной деятельности. «Прежде всего, выручка увеличилась на 501 683 рубля, что свидетельствует о росте объема продаж и улучшении финансовых результатов. Это также подтверждается увеличением валовой прибыли, которая выросла на 378 039 рублей, несмотря на повышение себестоимости продаж. Однако рост

себестоимости на 123 644 рубля может свидетельствовать о возрастании затрат на производство или закупки, что требует внимания.

Таблица 3 - Динамика факторов формирования финансовых результатов за 2022-2024 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2022	за 2023	за 2024	Изменение 2024 от 2022
1 Выручка	2110	758165	743253	1259848	501683
2 Себестоимость продаж	2120	296797	292409	420441	123644
3 Валовая прибыль	2100	461368	450844	839407	378039
4 Коммерческие расходы	2210	71865	86254	129719	57854
5 Управленческие расходы	2220	38671	51692	65211	26540
6 Прибыль (убыток) от продаж	2200	350832	312898	644477	293645
7 Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
8 Проценты к получению	2320	-	6140	16374	16374
9 Проценты к уплате	2330	-	7486	6313	6313
10 Прочие доходы	2340	11775	11729	16195	4420
11 Прочие расходы	2350	13451	7271	107798	94347
12 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	349156	316010	562935	213779
13 Текущий налог на прибыль	2410	-7088	-41952	-73717	-66629
текущий налог на прибыль	2411	7117	42223	74767	67650
отложенный налог на прибыль	2412	-29	270	1050	1079
14 Отложенные налоговые обязательства	2450	-	-	-	-
15 Отложенные налоговые активы	2430	-	-	-	-
16 Прочее	2460	-	-	-	-
17 Чистая прибыль (убыток)	2400	342068	274058	489218	147150

«Коммерческие и управленческие расходы также увеличились, что может быть связано с расширением деятельности компании и необходимостью инвестировать в маркетинг, продажи и управление. Однако,

несмотря на это, прибыль от продаж увеличилась на 293 645 рублей, что указывает на эффективность операционной деятельности.

В то же время стоит отметить, что прочие расходы значительно возросли, что могло быть вызвано непредвиденными обстоятельствами или дополнительными затратами, не связанными напрямую с основной деятельностью. Эти расходы требуют более глубокого анализа для их минимизации в будущем.

Чистая прибыль за 2024 год составила 489 218 рублей, что является позитивным итогом, особенно с учетом увеличения налоговых обязательств. Таким образом, компания успешно преодолела вызовы, связанные с ростом расходов, и сумела продемонстрировать стабильное финансовое положение и прибыльность» [24].

В отчетном периоде на формирование чистого результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 145.28%, увеличение суммы уплаченных налогов из прибыли - 45.28%., рисунок 4.

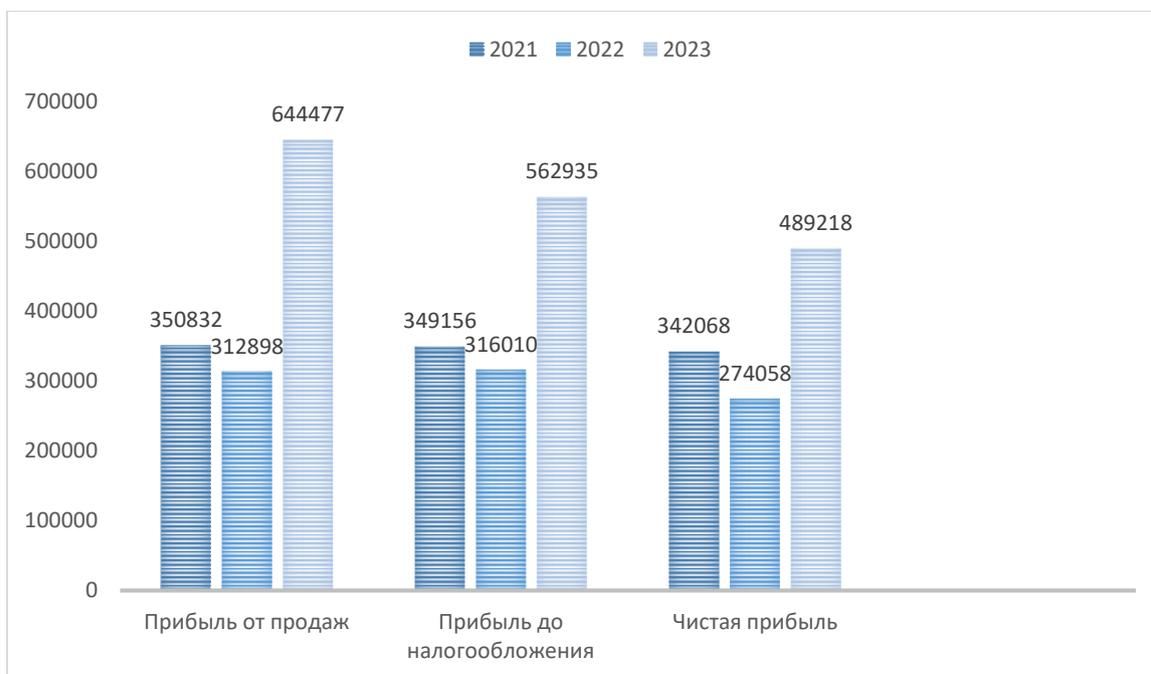


Рисунок 4 - Динамика показателей прибыли за 2022-2024 год, тыс.руб.

Данные бальной оценки финансовой устойчивости ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Бальная оценка показателей финансовой устойчивости ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

Наименование показателя	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2024
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,801	1,031	0,804
баллы	20	20	20
2. Коэффициент критической оценки	2,218	1,425	1,247
баллы	18	15,75	10,41
3. Коэффициент текущей ликвидности	2,622	1,685	1,803
баллы	16,5	11,78	13,55
4. Коэффициент финансовой независимости	0,501	0,322	0,374
баллы	9,08	0	0
5. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,424	0,248	0,204
баллы	12,72	7,44	6,12
6. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат	3,756	2,312	1,541
баллы	13,5	13,5	13,5
Сумма баллов	89,8	68,47	63,58
Класс	2	2	3

«Учитывая многообразие финансовых процессов, множественность показателей финансовой устойчивости, различие в уровне их критических оценок, складывающуюся степень отклонения от них фактических значений коэффициентов и возникающие в связи с этим сложности в общей оценке финансовой устойчивости предприятий, проводится интегральная балльная оценка.

Сущность методики заключается в классификации предприятий по уровню риска, т.е. любое анализируемое предприятие может быть отнесено к

определенному классу в зависимости от «набранного» количества баллов, исходя из фактических значений показателей финансовой устойчивости» [10].

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» показывают тенденцию к ухудшению в период с 2023 по 2024 год, что следует учитывать при принятии решений о дальнейшей финансовой стратегии компании.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значения 0,801 в 2023 году и 0,804 в 2024 году, что указывает на сохранение уровня ликвидности, но при этом коэффициент не достиг критического уровня, который должен быть близким к 1.

Коэффициент финансовой независимости снизился с 0,501 в 2023 году до 0,374 в 2024 году, что говорит о повышении зависимости компании от заемных средств. Это может быть сигналом о повышении долговой нагрузки и снижении финансовой независимости.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования также ухудшился с 0,424 в 2023 году до 0,204 в 2024 году. Это отражает снижение доли собственного капитала в общей структуре финансирования, что может указывать на рост финансовых рисков, так как компания всё больше зависит от внешнего финансирования.

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат показывает стабильность в долгосрочном плане, оставаясь на высоком уровне (с 3,756 в 2023 году до 1,541 в 2024 году). Это свидетельствует о способности компании обеспечивать финансирование своих запасов и затрат преимущественно за счет собственных средств.

Сумма баллов снизилась с 89,8 в 2023 году до 63,58 в 2024 году, что свидетельствует о снижении общей финансовой устойчивости компании. В результате, класс компании снизился с 2 до 3, что указывает на ухудшение её финансового положения.

«В целом, данные коэффициенты показывают ухудшение финансовой устойчивости ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ». Особенно стоит обратить внимание

на снижение коэффициентов ликвидности и финансовой независимости, что может привести к повышению рисков компании в условиях возможных финансовых трудностей.

На основе представленных данных можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость компании ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» в последние годы имеет тенденцию к ухудшению. Хотя компания сохраняет достаточный уровень ликвидности для покрытия своих текущих обязательств, коэффициенты, отражающие финансовую независимость и зависимость от заемных средств, показывают значительное снижение. Это указывает на рост долговой нагрузки и ухудшение способности компании финансировать свою деятельность за счет собственных ресурсов. Общее снижение суммарных баллов и падение в классах финансовой устойчивости свидетельствуют о повышении рисков, что требует особого внимания к финансовому управлению и стратегии компании» [22].

3 Разработка мероприятий по повышению уровня экономической безопасности предприятия

3.1 Мероприятия по повышению уровня экономической безопасности ООО «НТЦ Евровент»

Состояние экономической безопасности предприятия может оцениваться с различных точек зрения, исходя из соблюдения интересов собственника, персонала, партнеров, клиентов и государства. Основным смыслом системы экономической безопасности состоит в том, что она должна носить упреждающий характер. Но приведенная систематизация не исчерпывает всех воззрений на рассматриваемую проблему.

«Оценка состояния экономической безопасности может проводиться с точки зрения, как текущей, так и планируемой деятельности. Это если говорить в целом о предприятии. Но возможно и целесообразно рассматривать экономическую безопасность как отдельных направлений деятельности предприятия, так и отдельных составляющих его архитектуры. В конечном счете к основным критериям ее эффективности следует отнести:

- сохранение собственности предприятия; Критерии оценки состояния экономической безопасности эффективное использование этой собственности для получения дохода.

Основной задачей экономической безопасности является создание условий для:

- стабильного получения дохода;
- сохранности и приумножения финансов и материальных ценностей;
- предупреждения кризисных ситуаций, к числу которых относятся различные чрезвычайные происшествия, связанные с деятельностью «внешних» и или «внутренних» недоброжелателей» [17].

ООО «НТЦ Евровент» занимает одну из лидирующих позиций в сфере производства вентиляционных систем. «Компания играет важную роль на

рынке, предоставляя высококачественные решения для вентиляции, которые востребованы как в строительной, так и в промышленной сферах. В условиях постоянного роста потребности в эффективных климатических системах, компания становится ключевым игроком, предлагая инновационные продукты, которые соответствуют современным стандартам и требованиям. Благодаря своей репутации, «НТЦ Евровент» не только удовлетворяет текущие потребности клиентов, но и активно влияет на развитие отрасли, внося вклад в улучшение качества воздуха и энерго эффективности в зданиях и промышленных объектах» [25].

Немаловажной задачей является также развитие маркетинга и бренда, что позволит компании не только поддерживать известность на текущем рынке, но и выйти на новые сегменты, привлекая новых клиентов и укрепляя свои Связь предложенных мероприятий с анализом показателей финансовой устойчивости компании очевидна и важна для улучшения ее текущего состояния, рисунок 5.

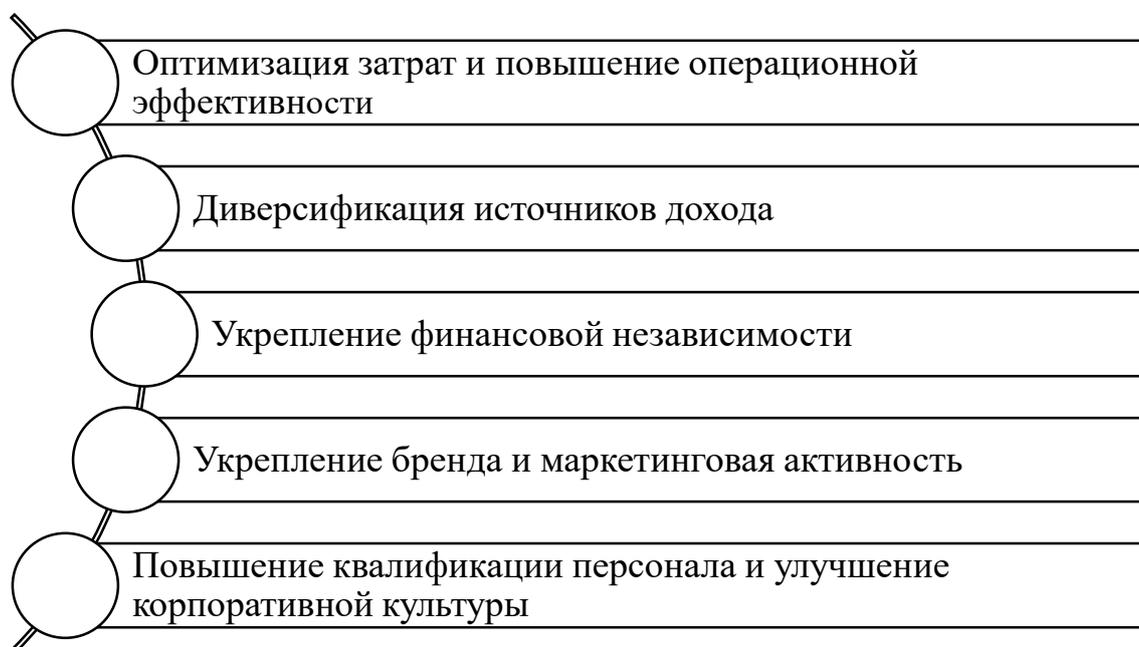


Рисунок 5 - Мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТЦ «ЕВРОВЕНТ»

Оптимизация затрат и повышение операционной эффективности напрямую связано с ухудшением коэффициентов ликвидности, таких как коэффициент текущей ликвидности и коэффициент критической оценки. «Эти показатели показывают, что компания может столкнуться с трудностями при обеспечении своей ликвидности в краткосрочной перспективе. Оптимизация затрат позволит снизить операционные расходы, что поможет улучшить ликвидность и снизить финансовую зависимость от внешних источников.

«Диверсификация источников дохода поможет снизить риски, связанные с зависимостью от основных источников выручки, что отражается в снижении коэффициентов финансовой независимости и обеспеченности собственными источниками финансирования. Расширение доходных потоков и выход на новые рынки могут улучшить финансовое положение компании, повысив её способность справляться с финансовыми нагрузками.

Укрепление финансовой независимости напрямую связано с низкими значениями коэффициентов финансовой независимости и обеспеченности собственными средствами. Чтобы снизить долговую нагрузку и уменьшить зависимость от заемных средств, важно привлекать дополнительные собственные капитальные инвестиции, а также пересматривать структуру капитала компании» [2].

«Инвестирование в инновации и развитие новых продуктов связано с необходимостью поддержания конкурентоспособности и адаптации к изменениям в отрасли. Это также может помочь в улучшении показателей, таких как валовая прибыль и прибыль от продаж, что отражается в увеличении выручки и общей прибыльности компании, несмотря на рост расходов.

Укрепление бренда и маркетинговая активность помогут не только повысить доходность компании, но и снизить риски, связанные с сокращением рыночной доли. Развитие бренда улучшит финансовые результаты и поможет увеличивать выручку, что также окажет положительное влияние на ликвидность и финансовую устойчивость в целом. Повышение квалификации

персонала и улучшение корпоративной культуры играет важную роль в повышении операционной эффективности» [25].

Это мероприятие окажет влияние на снижение затрат, улучшение качества продукции и услуг, что будет способствовать увеличению маржи и снижению рисков, связанных с операционными расходами.

Однако предприятия могут испытывать негативные воздействия также от различных физических и юридических лиц, которые приносят ущерб экономическому состоянию предприятия. Для подобных случаев существует понятие угрозы экономической безопасности предприятия, так как все потери с организационной, информационной и правовой точки зрения влекут за собой экономические потери.

Исходя из этого, критерии должны максимально точно оценивать уровень экономической безопасности предприятия, а не просто констатировать ее наличие. Это необходимо во избежание субъективности проводимой оценки.

«Для оценки экономической безопасности можно сформулировать критерии с точки зрения приведенных подходов, как, например:

- организационный подход предполагает сохранность организационной целостности предприятия, а также нормальное функционирование и взаимодействие структурных подразделений с целью соблюдения интересов всех заинтересованных сторон;
- правовой подход предполагает непрерывное обеспечение соответствия деятельности организации действующему законодательству. Также экспертиза осуществляемых операций, сделок и заключенных договоров позволяет избежать потерь от сделок с внешними партнерами, нарушившими законодательство;
- информационной подход предполагает оценку безопасности с точки зрения сохранности и защищенности внутренней конфиденциальной информации от утечки либо разглашения» [23].

В целом, предложенные мероприятия направлены на решение проблем, выявленных в анализе коэффициентов, таких как ухудшение ликвидности, снижение финансовой независимости и рост долговой нагрузки. Улучшение этих показателей с помощью эффективных стратегий и подходов позволит компании восстановить свою финансовую устойчивость и усилить позиции на рынке позиции в отрасли.

3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий в ООО «НТЦ Евровент»

Для расчета экономического эффекта от мероприятия по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности необходимо выполнить комплексную оценку как затрат на реализацию, так и ожидаемой выгоды.

Предположим, что для ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» мы можем опираться на следующие исходные данные:

- текущие годовые операционные расходы составляют примерно 45 млн рублей;
- средняя рентабельность в геодезической отрасли - около 15%;
- планируемый период внедрения мероприятий - 6 месяцев.

Основные компоненты мероприятия по оптимизации затрат:

Внедрение современного программного обеспечения для автоматизации рутинных процессов:

- единовременные затраты на приобретение программного обеспечения: 1,2 млн рублей;
- затраты на обучение персонала: 300 тыс. рублей;
- ожидаемое сокращение трудозатрат: 20% (что соответствует примерно 3,5 млн рублей в год при условии, что фонд оплаты труда составляет 35% операционных расходов), таблица 5.

Таблица 5 - Затраты на реализацию мероприятий ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

Мероприятие	Сумма затрат (тыс. руб.)
Внедрение программного обеспечения для автоматизации	1 200,00
Обучение персонала	300,00
Внедрение системы мониторинга использования оборудования	500,00
Модернизация для внедрения энергосберегающих технологий	800,00
Итого затрат	2 800,00

Оптимизация использования оборудования и транспорта:

- затраты на внедрение системы мониторинга и учета: 500 тыс. руб.;
- ожидаемое сокращение расходов на топливо и техническое обслуживание: 15% (что составит около 1,0 млн рублей при условии, что эти расходы составляют 15% операционных затрат).

Внедрение энергосберегающих технологий:

- затраты на модернизацию: 800 тыс. руб.;
- ожидаемое сокращение расходов на энергию: 25% (что составит примерно 0,7 млн рублей при условии, что энергозатраты составляют 6% операционных расходов).

Расчет экономического эффекта.

Суммарные затраты на реализацию мероприятия:

$$1,2 \text{ млн} + 0,3 \text{ млн} + 0,5 \text{ млн} + 0,8 \text{ млн} = 2,8 \text{ млн рублей}$$

Ожидаемый годовой экономический эффект от снижения затрат:

$$3,5 \text{ млн} + 1,0 \text{ млн} + 0,7 \text{ млн} = 5,2 \text{ млн рублей в год}$$

Дополнительный экономический эффект от повышения операционной эффективности (за счет сокращения сроков выполнения проектов и

возможности увеличения количества заказов) можно оценить примерно в 10% от текущей выручки. Если выручка предприятия составляет около 51,8 млн рублей (при рентабельности 15% и затратах 45 млн рублей), то дополнительная выручка составит:

$$51,8 \text{ млн} \times 0,1 = 5,18 \text{ млн рублей}$$

При рентабельности 15% дополнительная прибыль составит:

$$5,18 \text{ млн} \times 0,15 = 0,78 \text{ млн рублей}$$

Таким образом, общий годовой экономический эффект:

$$5,2 \text{ млн (экономия затрат)} + 0,78 \text{ млн (дополнительная прибыль)} = 5,98 \text{ млн рублей}$$

Срок окупаемости инвестиций:

$$2,8 \text{ млн} / 5,98 \text{ млн} = 0,47 \text{ года (примерно 5,6 месяцев)}$$

Экономический эффект за первый год (с учетом того, что внедрение займет 6 месяцев):

$$5,98 \text{ млн} \times 0,5 = 2,99 \text{ млн рублей}$$

ROI (коэффициент возврата инвестиций) за первый год:

$$(2,99 \text{ млн} - 2,8 \text{ млн}) / 2,8 \text{ млн} \times 100\% = 6,8\%$$

ROI за второй год (при полном годовом эффекте):

$$5,98 \text{ млн} / 2,8 \text{ млн} \times 100\% = 213,6\%$$

Повышение уровня экономической безопасности также даст косвенный эффект в виде снижения рисков финансовых потерь, что можно оценить как снижение вероятности незапланированных расходов на 30%, что при среднегодовом объеме таких расходов в 1,5 млн рублей даст дополнительную экономию в 450 тыс. рублей.

Показатели эффективности мероприятий

Таблица 5 наглядно демонстрирует высокую эффективность предлагаемых мероприятий по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности. Как видно из расчетов, при относительно небольших инвестициях (2,8 млн рублей) предприятие получит значительный экономический эффект, который составит более 6,4 млн рублей в годовом выражении.

Особенно важно отметить короткий срок окупаемости - чуть более 5 месяцев, что делает данные мероприятия привлекательными с инвестиционной точки зрения. Существенный рост ROI во второй год (213,6%) свидетельствует о долгосрочной эффективности внедряемых изменений.

Экономический эффект от мероприятий по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности таблица 6.

Таблица 6 - Ожидаемый экономический эффект

Источник экономического эффекта	Сумма (тыс. руб./год)
Сокращение трудозатрат (20%)	3 500,00
Оптимизация расходов на топливо и обслуживание (15%)	1 000,00
Сокращение энергозатрат (25%)	700,00
Дополнительная прибыль от увеличения количества заказов	780,00

Продолжение таблицы 6

Источник экономического эффекта	Сумма (тыс. руб./год)
Снижение рисков незапланированных расходов	450,00
Итого годовой экономический эффект	6 430,00

Комплексный подход к оптимизации (сокращение трудозатрат, оптимизация использования оборудования, энергосбережение) обеспечивает не только прямой экономический эффект, но и значительно повышает уровень экономической безопасности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ», создавая запас финансовой прочности и снижая зависимость от внешних факторов.

Таким образом, внедрение мероприятий по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности окупится менее чем за 6 месяцев и принесет существенный экономический эффект, значительно укрепив финансовую составляющую экономической безопасности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

Заключение

«Экономическая безопасность предприятия – это состояние наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов для предотвращения угроз и для обеспечения стабильного функционирования предприятия в настоящее время и в будущем». Это определение, затрагивая проблему эффективного использования собственности, определяет цель предприятия как борьбу с угрозами. Безусловно, эффективность использования корпоративных ресурсов может характеризовать степень экономической безопасности предприятия. В этом определении уже отмечены цели бизнеса и факторы его ведения – конкуренция, хозяйственный риск. Используемый критерий – эффективность использования ресурсов – базируется на понятии угрозы, опасности» [20].

В первом разделе рассмотрены теоретические основы исследования экономической безопасности предприятия. Даны основные понятия, описана структура и сущность экономической безопасности. Рассмотрены показатели финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой различных показателей, которые позволяют оценить способность компании поддерживать стабильное функционирование и развитие. Таким образом, ликвидность и финансовая устойчивость являются взаимодополняющими характеристиками финансового состояния предприятия. Их комплексный анализ позволяет оценить, как текущее финансовое положение, так и перспективы развития организации. Таким образом, финансовая стабильность позволяет оценить уровень. Финансовой устойчивости компании: насколько компания способна покрывать свои обязательства и финансировать свою деятельность в долгосрочной перспективе. Чем выше финансовая устойчивость, тем ниже риск для инвесторов и кредиторов, так как у компании меньше вероятность неплатежеспособности.

Во втором разделе была рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ», проведен анализ финансово хозяйственной деятельности.

Таким образом, несмотря на общий рост доходов, увеличение расходов, особенно по прочим статьям, требует внимательного анализа и возможно оптимизации для поддержания прибыльности.

Были рассчитаны коэффициенты финансовой устойчивости. В целом, данные коэффициенты показывают ухудшение финансовой устойчивости ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ». Особенно стоит обратить внимание на снижение коэффициентов ликвидности и финансовой независимости, что может привести к повышению рисков компании в условиях возможных финансовых трудностей.

На основе представленных данных можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость компании ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ» в последние годы имеет тенденцию к ухудшению. Хотя компания сохраняет достаточный уровень ликвидности для покрытия своих текущих обязательств, коэффициенты, отражающие финансовую независимость и зависимость от заемных средств, показывают значительное снижение. Это указывает на рост долговой нагрузки и ухудшение способности компании финансировать свою деятельность за счет собственных ресурсов. Общее снижение суммарных баллов и падение в классах финансовой устойчивости свидетельствуют о повышении рисков, что требует особого внимания к финансовому управлению и стратегии компании.

В третьем разделе были предложены мероприятия и рассчитан экономический эффект от мероприятия по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности. Данные, рассмотренные в третьем разделе, наглядно демонстрируют высокую эффективность предлагаемых мероприятий по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности. Как видно из расчетов, при относительно небольших инвестициях (2,8 млн рублей) предприятие получит значительный

экономический эффект, который составит более 6,4 млн рублей в годовом выражении.

Особенно важно отметить короткий срок окупаемости - чуть более 5 месяцев, что делает данные мероприятия привлекательными с инвестиционной точки зрения. Комплексный подход к оптимизации (сокращение трудозатрат, оптимизация использования оборудования, энергосбережение) обеспечивает не только прямой экономический эффект, но и значительно повышает уровень экономической безопасности ООО "Изыскательская партия", создавая запас финансовой прочности и снижая зависимость от внешних факторов.

Таким образом, внедрение мероприятий по оптимизации затрат и повышению операционной эффективности окупится менее чем за 6 месяцев и принесет существенный экономический эффект, значительно укрепив финансовую составляющую экономической безопасности ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ».

Список используемых источников и литературы

1. Абрамов А.М. Оценка платежеспособности юридических лиц метод комплексного анализа Альтмана // Матрица научного познания. 2023. № 6-1. С. 108-110.
2. Аверкина И.А. Управление собственным капиталом организации // Вестник науки. 2024. № 3. С. 19-26.
3. Байкова Э.Р., Ишкильдина А.А. Методы диагностики состояния предприятия в условиях кризиса // Журнал. Экономика. Управление. Финансы. 2024. № 4. С. 162-166.
4. Бучнева К.Ю., Толстова А.Е. Анализ ликвидности и платежеспособности на примере ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» // Бизнес и общество. 2024. № 4(40). С. 1 – 6.
5. Веретенникова, О.В., Зерова О.Н., Мурай В.Ю. Учет влияния факторов финансовых рисков при оценке устойчивости развития предприятия // Торговля и рынок. 2023. № 4-1. С. 263-275.
6. Заболотный, С.А. Анализ понятий ликвидности и платежеспособности // Синергия Наук. 2023. № 47. С. 152-156.
7. Докучаева В.А. Экономическая сущность понятий ликвидности и платежеспособности организации // Матрица научного познания. 2023. № 12-2. С. 184-188.
8. Евстафьева И. Ю. Финансовый анализ: учебник / И. Ю. Евстафьева, В. А. Черненко. □ М.: Юрайт, 2023. 337 с.
9. Илиджева Э.А. Платежеспособность и ликвидность как основные показатели финансовой устойчивости организации // Теория и практика современной науки. 2019. № 12. С. 148 – 151.
10. Кайтмазов А. Показатели ликвидности и платежеспособности: ключевые особенности и области применения // Студенческий. 2023. № 38-6. С. 56-61.

11. Какабаев Э.М., Цыгулев А.Ж., Пашкуал А. Ликвидность и платежеспособность как элементы анализа оборотного капитала в системе обеспечения экономической безопасности предприятия // Международный научный студенческий журнал. 2023. № 15. С. 31-35.
12. Крылов С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1-fin.ru/?id=758> (дата обращения: 12.07.2024)
13. Коэффициент финансовой устойчивости. Финансовый анализ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1-fin.ru/?id=311&t=75> (дата обращения: 12.07.2024)
14. Погребцова Е.А. Механизм управления кредиторской и дебиторской задолженностью // Актуальные вопросы современной экономики. 2024. № 7. С. 606-614.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. □ М.: ИНФРА-М, 2023. 378 с.
16. Сайфиева С.Н., Савельева А.П., Борщева А.В. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости компании, находящейся в кризисном положении // Вестник Академии управления и производства. 2024. № 3. С. 114-123.
17. Сапожникова Н.Г. Методы оценки активов и обязательств / Н.Г. Сапожникова, М.В. Ткачева – Воронеж: типография экономического факультета Воронежского государственного университета, 2024. – 89 с.
18. Сивикова И.А. Управление собственным капиталом предприятия // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2023. № 18. С. 64-66.
19. Сураева, В.А. Взаимосвязь понятий «финансовая устойчивость», «ликвидность» и «платежеспособность» / В.А. Сураева // Радиоэлектроника, электротехника и энергетика: Тезисы докладов, Москва, 12–13 марта 2023 г. – Москва: ООО «Центр полиграфических услуг «РАДУГА», 2023. – С. 504.

20. Сулейманова Д.А., Умакаев Х.А., Абдулаева М.А. Особенности современных методов оценки платежеспособности организации // Региональная и отраслевая экономика. 2024. № 1. С. 157-163.
21. Шамкалович Е.Э. Концепция оценки финансовой устойчивости предприятия в условиях непрерывного воздействия внутренних и внешних факторов // Вестник Института экономических исследований. 2023. № 3. С. 105-114.
22. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — М.: ИНФРА-М, 2024. 374.
23. Шумаева В.Г. Методика управления дебиторской и кредиторской задолженностью в организации / В.Г. Шумаева, М.А. Летунова, Е.В. Завгородняя // Научные финансово-экономические исследования: вектор развития: Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей, Краснодар, 09 сентября 2023 г. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2023. – С. 209-216.
24. Яркулова М. Анализ ликвидности и платежеспособности нефтеперерабатывающих предприятий в современных условиях // Экономическое развитие и анализ. 2024. № 2. С. 715-722.
25. OpenAI. ChatGPT [Электронный ресурс]. – URL: <https://chat.openai.com> (дата обращения: 02.03.2025).

Приложение А
Бухгалтерская отчетность ООО «НТЦ ЕВРОВЕНТ»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2024 г., тыс.руб

АКТИВ	Код	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	40020	39074	85679
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	31	1498	2914
Прочие внеоборотные активы	1190	948	1222	1200
ИТОГО по разделу I	1100	40999	41794	89793
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-	-
Запасы	1210	40797	59317	102188
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	-	-
Дебиторская задолженность	1230	142949	89612	81050
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства	1250	80862	234959	147850
Прочие оборотные активы	1260	4	147	393
ИТОГО по разделу II	1200	264615	384035	331481
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	305614	425829	421274

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

ПАССИВ	Код	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		-	-	-
Уставный капитал	1310	112	112	112
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	153120	137004	157362
ИТОГО по разделу III	1300	153232	137116	157474
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
Заемные средства	1410	50159	50247	37779
Отложенные налоговые обязательства	1420	3	1199	1560
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	30561
ИТОГО по разделу IV	1400	50162	51446	69900
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	100905	227930	183857
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Резервы предстоящих расходов и под условные обязательства	1540	1315	9337	10043
Прочие краткосрочные пассивы	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу VI	1500	102220	237267	193900
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	305614	425829	421274

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Показатель	Код	за 2022	за 2023	за 2024
Выручка	2110	758165	743253	1259848
Себестоимость продаж	2120	296797	292409	420441
Валовая прибыль	2100	461368	450844	839407
Коммерческие расходы	2210	71865	86254	129719
Управленческие расходы	2220	38671	51692	65211
Прибыль (убыток) от продаж	2200	350832	312898	644477
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	6140	16374
Проценты к уплате	2330	-	7486	6313
Прочие доходы	2340	11775	11729	16195
Прочие расходы	2350	13451	7271	107798
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	349156	316010	562935
Налог на прибыль	2410	-7088	-41952	-73717
текущий налог на прибыль	2411	7117	42223	74767
отложенный налог на прибыль	2412	-29	270	1050
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	342068	274058	489218