

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность(профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Контроль и анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности»

Студент

О.М. Сярдова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

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

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



Тольятти 2021



Росдистант

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы контроля и анализа материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий	9
1.1 Понятие материально-производственных запасов и их использование в обеспечении экономической безопасности предприятий	9
1.2 Классификация материально-производственных запасов	19
1.3 Основы контроля и анализа материально-производственных запасов.....	24
2 Контроль и анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ»	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ»	32
2.2 Оценка системы внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиях	50
2.3 Анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности	63
3 Совершенствование системы контроля и методики анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.....	83
3.1 Внедрение внутрифирменного стандарта по проведению контроля операций с материально-производственными запасами для предприятий автомобильной промышленности	83
3.2 Методика анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий	90
3.3 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий по повышению экономической безопасности предприятий	100

Заключение	106
Список используемой литературы	109
Приложение А Организационная структура управления ООО «ДСК»	116
Приложение Б Организационная структура управления ООО «САЗ Комплект».....	117
Приложение В Организационная структура управления ООО «ДААЗ».....	118
Приложение Г Бухгалтерская отчетность ООО «ДСК» за 2018-2020 годы...	119
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ООО «САЗ Комплект» за 2018- 2020 годы	123
Приложение Е Бухгалтерская отчетность ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы	127
Приложение Ж Вопросы для оценки внутреннего контроля материально- производственных запасов ООО «САЗ Комплект»	131
Приложение И Вопросы для оценки внутреннего контроля материально- производственных запасов ООО «ДААЗ»	132
Приложение К Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «ДСК» за 2019-2021 годы	133

Введение

Актуальность темы магистерской диссертации заключается в том, что материально-производственные запасы являются одним из важнейших факторов обеспечения непрерывности производственного процесса и экономической безопасности предприятия. В настоящее время эффективное использование, анализ и учет материально-производственных запасов является особенно важным для организации, так как оказывает влияние на ее конкурентоспособность и перспективы развития. Экономический анализ и контроль за запасами является базой для принятия управленческих решений по повышению не только финансовых результатов крупных промышленных предприятий, но и безопасности их деятельности. Особенная важность эффективного управления материально-производственными запасами касается предприятий автомобильной промышленности, так как именно там до 65% в оборотных средствах приходится именно на запасы [11]. Ошибки, которые могут возникнуть при учете и контроле материально-производственных запасов могут привести к искажению себестоимости готовой продукции. Это, в свою очередь, влияет на отражение финансовых результатов и обеспечение экономической безопасности предприятия [48]. Для того чтобы снизить риски от неэффективного управления товарно-материальными запасами необходимо применять современные средства информационной поддержки, разрабатывать и использовать внутрифирменные стандарты по контролю и анализу запасов.

Таким образом, без правильного проведения учета и анализа материально-производственных запасов нельзя выполнить процедуры контроля за остатками и расходами ресурсов на складах. Все это и отражает актуальность темы исследования.

Объектами исследования являются предприятия автомобильной промышленности ООО «ДСК», ООО «СААЗ Комплект», ООО «ДААЗ».

Предметом исследования являются теоретические и методические проблемы в области контроля и анализа материально-производственных запасов предприятий автомобильной промышленности.

Целью исследования является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию контроля и анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.

Гипотеза исследования состоит в том, что в результате предложенных мероприятий по управлению материально-производственными запасами удастся повысить экономическую безопасность исследуемых предприятий.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы контроля и анализа материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятиям, которые являются объектами исследования;
- дать оценку системы внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиях;
- провести анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы контроля и методики анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности;

– определить эффективность от предлагаемых мероприятий.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды зарубежных и отечественных ученых, которые занимаются исследованиями управления материально-производственными запасами и экономической безопасности предприятий, а также отчеты о финансово-хозяйственной деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Существенный вклад в изучение теоретических и практических вопросов контроля и анализа материально-производственных запасов и экономической безопасности внесли такие ученые как: К.Б. Беловицкий, Л.Ф. Бердникова, Е.А. Буранова, А.В. Величковский, Е. А. Григорьева, У.Детмер, Е. В. Каранина, Н.Н. Карзаева, К. И. Кармокова, О. С. Красова, Н.Г. Кондрашова, В.В. Лукинский, Ш. Ш. Магомедов, М.В.Мельник, М.М. Рогов, А.Н. Стерлигова, А.Е.Суглобов, О.А. Фирсова, А.К. Шишкин, Л. Хуаныш и др.

Однако, несмотря на разработанность темы исследования современные условия требуют совершенствования организационных, методических инструментов контроля и анализа материально-производственных запасов для обеспечения экономической безопасности предприятий.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативные и законодательные акты Российской Федерации, статистические данные Росстат, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ».

Методы исследования: анализ научной литературы, сбор, обобщение и систематизация информации, синтез, сравнительный метод, наблюдение, опрос, коэффициентный анализ.

Опытно-экспериментальной базой исследования являются ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ».

Научная новизна исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию анализа и контроля материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий.

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

- уточнена классификация материально-производственных запасов, которая позволяет дифференцировать их по разным признакам;
- предложен внутрифирменный стандарт по проведению контроля операций с материально-производственными запасами для предприятий автомобильной промышленности;
- предложена методика анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий.

Теоретическая значимость исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию контроля и анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования основных результатов в практической деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались определением четкой цели и основных задач исследования, теоретическим исследованием проблемы.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в разработке предложений по совершенствованию контроля и анализа материально-производственных запасов для обеспечения экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации получили отражение в инструктивных материалах исследуемых предприятий. Основные положения магистерской диссертации отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- уточненная классификация материально-производственных запасов, которая позволяет дифференцировать их по разным признакам;
- предложенный внутрифирменный стандарт по проведению контроля операций с материально-производственными запасами для предприятий автомобильной промышленности;
- предложенная методика анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий.

Объем и структура работы. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы. Работа иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

1 Теоретические основы контроля и анализа материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий

1.1 Понятие материально-производственных запасов и их использование в обеспечении экономической безопасности предприятий

В последние годы промышленные предприятия все большее внимание начали уделять поиску резервов для дальнейшей оптимизации своей деятельности. Нестабильная рыночная экономика, привела к спаду производства, который наблюдается в ряде отраслей, в том числе и в автомобильной промышленности.

При этом возможность принятия эффективных и обоснованных решений невозможно без использования грамотного инструментария внутрихозяйственного анализа и контроля. Стоит отметить, что анализ и контроль материально-производственных запасов занимают в этой системе одно из важнейших мест.

«Материально-производственные запасы являются важнейшей частью оборотных активов предприятия и по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. Поэтому их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам. Порядок определения фактической себестоимости запасов, их оценка при списании, расчеты с

поставщиками, исчисление налогов, составление финансовой отчетности – все это влияет на экономическую безопасность предприятий» [6].

Как показывает анализ, «в большинстве отраслей удельный вес материально-производственных запасов в структуре оборотных активов значителен. При этом их расход составляет существенную, а зачастую - наибольшую часть себестоимости готовой продукции. Существенным резервом снижения себестоимости, повышения эффективности деятельности является экономия материальных затрат.

Предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их в процессе производства и получают готовую продукцию. Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной информации о наличии, движении и использовании материально-производственных запасов, а также четкая организация их контроля» [20].

«Автомобилестроительный комплекс является одним из приоритетных, поскольку решает стратегические, экономические и социальные проблемы современного общества. В Российской Федерации в данном комплексе объединено свыше 250 крупных и средних предприятий и организаций, относящихся к различным отраслям промышленности: электротехнической, металлургической, химической, электронной, легкой и т.д. Одно рабочее место в автомобилестроении создает 7-8 рабочих мест в смежных отраслях, что обеспечивает занятость около 6 млн. человек. Необходимо отметить, что доля объемов налоговых поступлений в федеральный бюджет только от российской автомобильной промышленности ежегодно составляет более 4%, а в общем объеме продукции машиностроения автомобилестроение составляет одну треть» [38].

Промышленные предприятия, в том числе и предприятия автомобилестроения большое внимание уделяют контролю и анализу материально-производственных запасов.

«Материально-производственные запасы (МПЗ) являются наименее ликвидными среди оборотных активов. Их движение и наличие неразрывно связаны с затратами по хранению, транспортировке и обслуживанию капитала, что в условиях нарастания конкуренции требует оптимизации их объема и структуры. Кроме того, с запасами связаны риски невозможности использования в производственном процессе или реализации на сторону, что может иметь критические последствия для платежеспособности организации.

Наметившаяся в последние годы тенденция к применению современных концепций менеджмента значительно повышает уровень требований руководства хозяйствующих субъектов к информационному обеспечению тактических и стратегических решений. Многие организации рассматривают управление материально-производственными запасами как конкурентное преимущество, что повышает их заинтересованность в развитии систем внутрихозяйственного анализа и контроля как неотъемлемых элементов управления» [24],[36]. Законодательное регулирование организации учета материально-производственных запасов определено следующими нормативными документами:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11г. (с изменениями на 26 июля 2019 года);

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом №34н от 29.07.1998г. (с изм. от 24.03.2000 № 31н)

3. ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4. Приказом об утверждении учетной политики предприятия

5. Формами внутренней отчетности предприятия [8],[27],[28],[29].

«Российское положение по бухгалтерскому учету и международные стандарты способствуют тому, что современные аналитики начали применять новые подходы к анализу и оценке материально-производственных запасов. Они совершенствуют методики раскрытия информации о движении и эффективном их использовании. При этом соблюдается компромисс между сохранением коммерческой тайны и представлением качественной информации внешним пользователям для объективного суждения о хозяйственной деятельности экономического субъекта» [47].

«Материально-производственные запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения непрерывности деятельности организации. Достоверная информация о состоянии запасов позволяет более надежно оценивать эффективность функционирования организации заинтересованными пользователями финансовой отчетности. Поскольку интересы заинтересованных пользователей значительно различаются, а финансовая отчетность не может удовлетворить все информационные потребности этих пользователей в полном объеме, возникает проблема наиболее приемлемого способа отражения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете» [33],[34].

Промышленные предприятия большое внимание уделяют контролю и анализу материально-производственных запасов. Очень часто эти запасы занимают до 65% оборотных средств [17].

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) под материально-производственными запасами следует понимать «различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для

управленческих нужд организации» [28]. Ш. Ш. Магомедов утверждает, что «Материально-производственные запасы – это активы хозяйствующего субъекта, выступающие в производственном цикле в качестве предметов труда (сырье, материалы и др.), переносящие свою стоимость на конечный продукт, а также активы, используемые в управленческих целях и предназначенные для продажи на сторону» [24].

Похожее определение дает А.Н. Стерлигова. Она говорит, что «материально-производственные запасы (МПЗ) — общеэкономический термин, объединяющий в своем названии активы организации, которые в ходе обработки при участии людского труда и с содействием средств труда преобразуются в конечный продукт, а также активы, приобретенные с целью реализации или для собственных организационных нужд» [37].

Таким образом, материальными запасами признаются активы:

- используемые как сырье, материалы для производства продукции, которая впоследствии будет реализована;
- которые сами могут быть реализованы;
- которые используются в управленческих целях.

Материально-производственные запасы принимаются к бухучету по фактической себестоимости. В зависимости от источника поступления, возможны различные варианты их оценки, представленные в таблице 1 [8,44].

Рассмотрим этапы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, связанные с оборотом материально-производственных запасов:

- 1 этап. Закупка и оприходование на склад МПЗ.
- 2 этап. Хранение МПЗ на складе.
- 3 этап. Внутреннее перемещение МПЗ между складами и объектами.
- 4 этап. Отпуск (списание) МПЗ в производство.
- 5 этап. Списание МПЗ, пришедших в негодность.

6 этап. Реализация МПЗ, сдача готовой продукции.

Таблица 1 – Способы оценки материально-производственных запасов при их приобретении

Источник поступления запасов	Фактическая себестоимость запасов
Приобретение за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
Изготовление самой Организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных материально-производственных запасов
Внесение учредителями в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации
Получение по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение при исполнении обязательств (оплате) не денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

Как уже говорилось, наличие и грамотное использование материально-производственных запасов оказывает большое влияние на систему экономической безопасности предприятий. Поэтому предприятия должны уделять значительное внимание этому вопросу [14],[23].

По мнению Е. А. Григорьевой: «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» [9].

Н. Н. Карзаева предлагает следующее определение экономической безопасности предприятия: «Это состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильность его функционирования, финансовое равновесие,

регулярное извлечение прибыли, возможность выполнения поставленных целей и задач, способность к дальнейшему развитию и совершенствованию» [14].

По мнению К. Б. Беловицкого: «Экономическая безопасность предприятия - это состояние его защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности» [1].

Таким образом, системой экономической безопасности предприятия (СЭБ) является комплекс организационно-управленческих, режимных, технических, профилактических и пропагандистских мер, направленных на качественную реализацию защиты интересов предприятия от внешних и внутренних угроз.

«С учетом конкретных задач, условий конкурентной борьбы, специфики бизнеса предприятия строится его система экономической безопасности. Необходимо отметить, что система экономической безопасности каждой компании также сугубо индивидуальна. Ее полнота и действенность во многом зависят от имеющейся в государстве законодательной базы, выделяемых руководителем предприятия материально-технических и финансовых ресурсов, понимания каждым из сотрудников важности обеспечения безопасности бизнеса, а также от знаний и практического опыта начальника службы экономической безопасности, непосредственно занимающегося построением и поддержанием в «рабочем состоянии» самой системы»[2].

«Особенностью и, одновременно, сложностью при построении системы экономической безопасности является тот факт, что ее действенность практически полностью зависит от человеческого фактора. Как показывает практика, даже при наличии на предприятии профессионально подготовленного начальника службы безопасности, современных технических средств, сложно

добиться желаемых результатов до тех пор, пока в коллективе каждый сотрудник не осознает важность и необходимость внедряемых мер экономической безопасности» [40].

«Главным фактором, определяющим состояние экономической безопасности, является обладание предприятием прочных конкурентных преимуществ, которые соответствуют стратегическим целям предприятия [3].

Концепция безопасности предприятия выражает систему взглядов на проблему экономической безопасности предприятия с точки зрения различных стадий и уровней производственной деятельности, а также основные принципы, направления и этапы реализации мер безопасности» [19].

«Отечественный опыт обеспечения экономической безопасности, а также опыт других стран свидетельствует, что для борьбы со всей совокупностью преступных и противоправных действий необходима слаженная и целенаправленная организация процесса противодействия. В осуществлении данного процесса должны участвовать профессиональные специалисты, административный состав предприятия и сотрудники, что и представляет собой большую значимость организационной стороны вопроса» [49].

«Накопленный опыт показывает, что:

– Обеспечение безопасности представляет собой динамичный процесс, суть которого заключается в определении и реализации наиболее рациональных форм, методов, способов и путей создания, совершенствования, развития системы безопасности, постоянном управлении, контроле, идентификации потенциальных угроз предприятия.

– Безопасность предприятия может быть обеспечена при использовании всей совокупности средств защиты и противодействия во всех структурных элементах производственной системы и на всех этапах технологического процесса.

– Экономическая безопасность не будет обеспечена без надлежащей подготовки персонала предприятия, соблюдения ими всех установленных правил, направленных на обеспечение безопасности» [15],[46].

Организация учета материалов для предприятия - один из наиболее ответственных элементов бухгалтерского учета МПЗ. На предприятии номенклатура материальных ценностей очень велика, а информационный массив по учету МПЗ составляет более 35% всей имеющейся информации по контролю и управлению производством [5],[18].

«Угрозы экономической безопасности предприятию могут возникнуть на всех этапах движения материальных ценностей. Предприятие закупает на рынке ресурсы (сырье, материалы, коммунальные услуги, трудовые ресурсы, работы, другие услуги сторонних организаций), применяет их для производства готовой продукции, проведении работ, оказания услуг, которые в дальнейшем реализуются на рынке.

При хранении, характер угроз экономической безопасности предприятия дифференцируется в зависимости от мест нахождения ценностей. Материально-производственные запасы могут быть на нижеперечисленных объектах предприятия:

- в складских помещениях предприятия (хранение МПЗ);
- на производственных площадках и точках реализации;
- в пути (транспортировка), на складах и в зоне погрузки-разгрузки «сторинговых фирм»[12].

Как отмечает Е.Н. Колесникова, «без правильного построения учета и контроля за движением и использованием МПЗ бухгалтерами отсутствует нельзя выполнить процедуры контроль за остатками, поступлением и расходами МПЗ на складах» [19].

Соответственно, их подверженность угрозам экономической безопасности велика.

«Финансовый ущерб предприятию может быть нанесен любым его работником (группой работников) в определенном месте проведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на определённом этапе производственного процесса, либо в ходе реализации коммерческой деятельности предприятия, а также контрагентом предприятия. При этом для нанесения финансового ущерба предприятию необходимо задействовать недостатки организационной структуры предприятия, создание схем противоправной деятельности» [39].

Подводя итог можно сказать о том, что «экономическая безопасность предприятия в области учета, хранения и движения материально-производственных запасов может быть нарушена на любом этапе и участке движения данных запасов. Обычно для этого используются уязвимости и недостатки самой системы экономической безопасности, а также система учета материально-производственных запасов. Также стоит отметить, что при отсутствии, либо недостаточном внутреннем контроле нарушения в системе экономической безопасности могут тщательно маскироваться, таким образом обеспечивая возможность использования уязвимостей и недостатков, используемых ранее» [35].

Таким образом, с учетом того, что грамотное управление запасами напрямую влияет экономическую безопасность, было уточнено понятие «материально-производственные запасы». Под МПЗ следует понимать активы организаций, которые используются в процессе производства и переносящие свою стоимость на конечный продукт, а также активы, используемые в управленческих целях, предназначенные для продажи на сторону, напрямую влияющие на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов.

1.2 Классификация материально-производственных запасов

Хозяйственная деятельность организации состоит из ряда взаимодополняющих хозяйственных процессов: снабжения (приобретения, заготовления), производства и реализации или продажи продукции, которые должны быть обеспечены необходимыми материальными ценностями – материально-производственными запасами.

В соответствии с ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначаются для продажи;
- используются для управленческих нужд организации [28].

Использование на современном предприятии большого количества разнообразных материально-производственных запасов предполагает организацию правильного учета, для чего необходима их классификация (Рисунок 1) [25],[41],[43].

«Под материалами понимают различные вещественные элементы производства, которые используют в качестве предметов труда в производственном процессе. Их классифицируют по назначению и роли в производстве и технологическим признакам.

Каждая группа, входящая в классификацию материалов по назначению и роли в производстве, делится на подгруппы, например, запасные части для автотранспорта, запасные части для оборудования и т.д. Каждая подгруппа в свою очередь содержит конкретные наименования материалов, например, к запасным частям для автотранспорта относятся новые автомобильные шины, коробки передач и т.п.» [42]

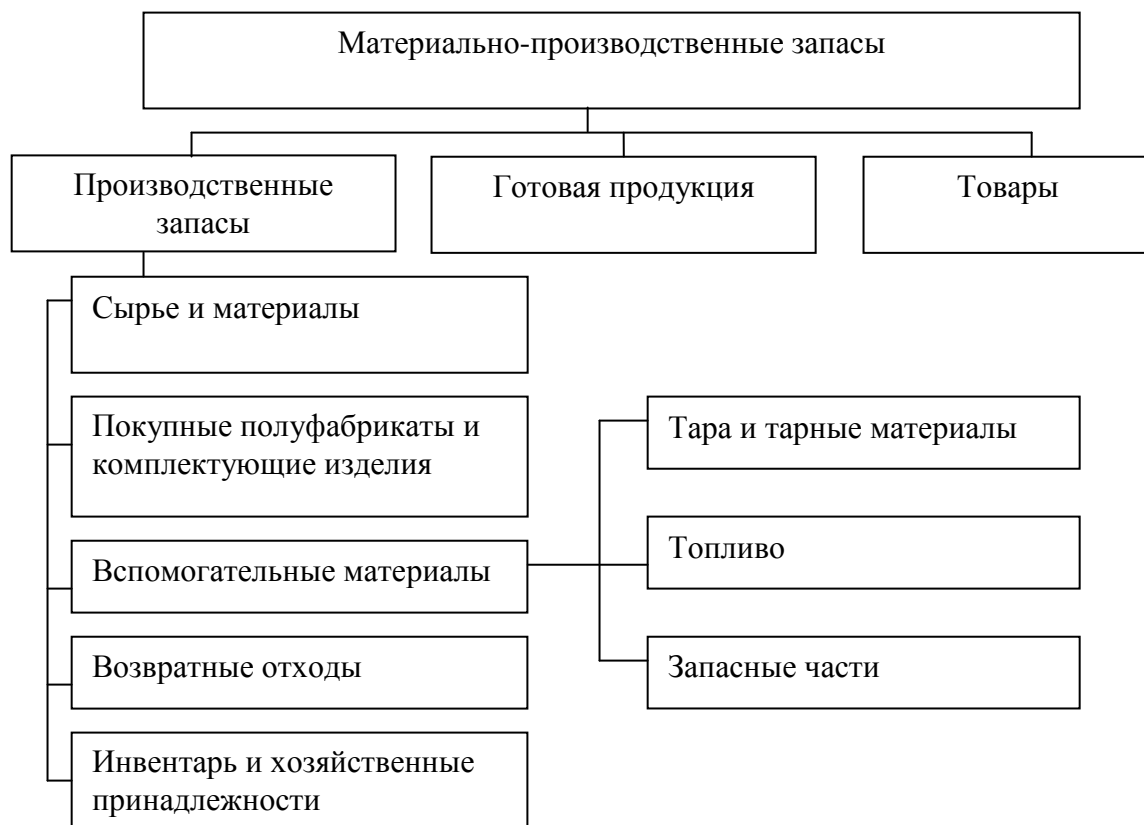


Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

«В основу классификации по технологическим признакам положена номенклатура – систематизированный перечень наименований материальных запасов, разрабатываемый организацией исходя из отраслевых особенностей и сложившейся практики их учета. В ней должны быть предусмотрены группы, в пределах которых указываются отдельные наименования материалов по маркам, сортам, размерам под определенным кодом (шифром) и в соответствующей единице измерения» [3].

Конечным результатом производственного процесса (цикла) является готовая продукция, которая может быть также сданными работами и оказанными услугами. Продукция считается готовой, если она прошла полный цикл производства, контроль на соответствие утвержденным стандартам и

техническим условиям качества и сдана выпускающими цехами на склад и оформлена приемо-сдаточной документацией. Продукция, не отвечающая хотя бы одному из указанных условий, не признается готовой и учитывается в составе незавершенного производства [55].

«Товары – это также часть материально-производственных запасов организации, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи»[42].

Как известно, учет материально-производственных запасов производится в двух измерителях – денежном и натуральном (количественном). В связи с чем, Методическими указаниями установлено, что материально-производственные запасы должны приходиться в единицах измерения, присущих данному МПЗ: весовых, объемных, линейных и т.п. (килограммы, литры, метры, штуки и др.).

«Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, который выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера, порядка приобретения и использования, и разрабатывается организацией в разрезе отдельных наименований, партий и (или) однородных групп. В отличие от инвентарного, номенклатурный номер – это не индивидуальное имя конкретной ценности. Под одним номенклатурным номером может учитываться множество материалов с неким одинаковым набором параметров. При единичном учете, как частном случае, каждому материалу соответствует один (уникальный) номенклатурный номер [45].

«На основе классификации для упрощения учетного процесса на предприятии разрабатывается номенклатура-ценник, т.е. краткое цифровое обозначение, в котором закодирован вид, сорт, марка или размер материала. Номенклатура-ценник является основой организации всего материального учета на предприятии, в нем наряду с номенклатурным номером указывается

наименование по ГОСТу, характеристика, единица измерения и (необязательно) учетная цена материала» [50],[54].

Тара – это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материально-производственных запасов. Различают тару следующих видов: деревянная, картонная, бумажная, металлическая, пластмассовая, стеклянная, тканевая, из нетканых материалов и тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка полиэтиленовая и т.п.).

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный и многократный оборот (многооборотная тара). Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), как правило, включается в себестоимость затаренной продукции и покупателем отдельно не оплачивается. Использование многооборотной тары в соответствии с договорами поставки продукции (товаров), подлежит обязательному возврату поставщикам или ремонтным организациям.

Тара-оборудование – это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров. Это многооборотная тара, право собственности на которую принадлежит организации-поставщику товаров, учитывается им на балансе и подлежит обязательному. Тара-оборудование (как покупная так и собственного изготовления) учитывается на счете 10 «Материалы», а если по правилам бухгалтерского учета относится к внеоборотным активам – на счете 01 «Основные средства» [7].

Тара по своим функциям различается на внешнюю и непосредственную упаковку. Непосредственная упаковка характерна тем, что она неотделима от вложенного в нее товара и может быть использована самостоятельно только после расходования этого товара, поэтому она со склада отпускается вместе с товаром (флакон для духов, банки и бутылки для консервов и красок и т.п.).

Такая тара берется на учет и подлежит возврату на склад после использования вложенных в нее материальных ценностей, если она может быть использована или продана.

В подразделениях организации могут образоваться отходы (лом, утиль, ветошь и др.), которые собираются и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Оценка отходов производится организацией, исходя из цены возможного использования или продажи, и при дальнейшем использовании относится на уменьшение стоимости материалов.

В 2019 году произошли изменения в учёте материалов, Вышел новый ФСБУ 5/2019 «Запасы». ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, который опубликовали 26марта 2020 года. С 2021 года данный стандарт является обязательным. ФСБУ5/2019 «Запасы» регулирует учёт материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. Стандарт ввёл новые правила формирования себестоимости запасов. По новому ФСБУ в себестоимость приобретаемых(создаваемых) запасов не включают: возмещаемые косвенные налоги; потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций; управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов); расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

Согласно ПБУ5/2001 «Учет МПЗ» к запасам относят (п. 2 ПБУ 5/01): сырье, материалы; активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; активы для управленческих нужд. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» было уточнено, что к запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019) [29].

Таким образом, уточненная классификация материально-производственных запасов в зависимости от целей анализа и учета представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Уточненная классификация запасов материально-производственных запасов

Классификационный признак	Вид материально-производственных запасов
По месту нахождения в производственном цикле	Сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция
В зависимости от способа учета	Сырье и материалы; активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; активы для управленческих нужд; незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи
По центрам ответственности	Объект управления служба закупок, производственное подразделение или служба продажи
По значению для предприятия	Стратегического, общего значения или малозначительные
По центрам затрат	Находящиеся на базисных складах или в кладовых предприятий

Предлагаемая классификация материально-производственных запасов позволит дифференцировать их по разным соподчиненным признакам. Это необходимо для того, чтобы определять значимость для предприятия и проводить качественный контроль и анализ.

1.3 Основы контроля и анализа материально-производственных запасов

Хозяйственные операции по учету материально-производственных запасов относятся к операциям с повышенным уровнем риска в связи с их частыми хищениями и порчей. В связи с этим основными целями внутреннего

контроля материальных ценностей является проверка сохранности, правильности ведения учета и отражения их в отчетности, организации хранения и эффективности использования [53].

«Основными задачами системы внутреннего контроля материально-производственных запасов организаций являются:

- определение путей движения запасов в организации;
- выявление ответственных лиц за движение и хранение запасов и определение их роли и доли ответственности;
- определение возможных утрат или разворовывание запасов;
- определение правильности отражения запасов в отчетности;
- выявление соответствия учетных остатков, показанных в регистрах аналитического учета, результатам инвентаризации;
- определение процедур и направлений внутреннего контроля» [13],[22].

Внутренний контроль целесообразно осуществлять в два этапа:

1. Оценка средств контроля.
2. Фактический контроль за формированием достоверной информации о состоянии и движении запасов.

На первом этапе необходимо дать оценку средствам контроля за запасами:

- проверить наличие организованного должным образом места хранения материально-производственных запасов (как они защищены от доступа посторонних лиц, имеются ли охрана и пожарная сигнализация, существует ли контроль за выдачей и вывозом ценностей);
- провести инвентаризацию материальных ценностей;
- установить круг лиц, отвечающих за сохранность, приемку и отпуск ценностей, заключить с ними договоры о материальной ответственности.

К основным нарушениям на данном этапе, с которыми сталкиваются проверяющие, можно отнести отсутствие договоров о полной материальной

ответственности, отсутствие должной охраны ценностей, несоответствие условий хранения запасов нормам и требованиям.

Второй этап контроля связан непосредственно с фактическим контролем за формированием достоверной информации о состоянии и движении запасов [52].

Данный этап внутреннего контроля подразделяется на ряд контрольных процедур:

1. Проверка существования материально-производственных запасов. В процессе такой проверки проводится инвентаризация запасов для установления фактического их наличия на предприятии. Основными нарушениями, с которыми сталкиваются проверяющие, являются: отсутствие плановых инвентаризаций или формальный характер их проведения; выявление излишков или недостатков отдельных видов материально-производственных запасов.

2. Проверка полноты отражения запасов в учете. Для проведения проверки следует сопоставить (выборочным методом) данные первичных приходных документов, инвентаризационные описи, карточки учета материалов. Основным нарушением является несоответствие фактического наличия материально производственных запасов данным бухгалтерского учета.

3. Контроль за соблюдением положений нормативных актов. Проведение контрольных процедур для подтверждения достоверности информации о запасах должно быть выполнено таким образом, чтобы убедиться в полноте отражения в учете данного вида активов, своевременности отражения и правильности определения их оценки.

4. Проверка оснований для признания запасов в учете. Для осуществления данной контрольной процедуры контролеру необходимо установить принадлежность данных видов активов организации. Для этого путем инспектирования и нормативного анализа первичных документов по

учету запасов (счета-фактуры, приходные ордера, карточки учета материалов, акты оприходования материалов и т.п.) контролеры проверяют наличие всех необходимых реквизитов и подписей. Типичные ошибки: отсутствие первичных документов, договоров поставки, купли-продажи.

5. Оценка материально-производственных запасов. На данном этапе контроля необходимо проверить обоснованность оценки фактической себестоимости запасов, последовательность применения учетной политики. Типичные ошибки: не включение в фактическую себестоимость материальных 29 запасов затрат, связанных с их изготовлением, несоблюдение принятого в учетной политике способа списания материально-производственных запасов.

6. Проверка разграничения отчетного периода материально-производственных запасов. Данная проверка осуществляется путем сопоставления информации о периоде, к которому должны относиться суммы оприходования и выбытия запасов, отраженных в первичных учетных документах, данных складского учета данным накопительных ведомостей, журнале-ордере №10. Основные нарушения, с которыми сталкиваются контролеры: несвоевременное оприходование или списание отдельных видов запасов.

7. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Данный этап может быть подразделен на два раздела: проверка соответствия данных первичного учета данным регистров бухгалтерского учета (выборочно на одну и ту же дату); проверка тождественности данных регистров учета и показателей бухгалтерской отчетности путем сопоставления данных на начало и конец периода, указанных в оборотно-сальдовой ведомости или главной книге по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», данным по строке «Запасы» бухгалтерского баланса.

Типичные ошибки: отсутствие аналитического учета, нарушения в методологии учета запасов. Таким образом, в практике использования материально производственных запасов необходимо руководствоваться четко определенными задачами учета и контроля за их использованием. Материально производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая зависит от источника поступления запасов на предприятие, и по учетным ценам. При отпуске в производство и ином выбытии запасы могут оцениваться по одному из методов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по методу ФИФО. Бухгалтерский учет материальных запасов предусматривает их учет по видам на отдельных субсчетах, открытых к счету 10 «Материалы», а с применением учетных цен с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

«Бухгалтерский учет готовой продукции 30 может быть организован по одному из двух вариантов: с использованием счета 43 «Готовая продукция»; с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и счета 43 «Готовая продукция». Способы оценки и выбор вариантов учета материально-производственных запасов должны быть отражены в учетной политике предприятия. Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов и тем самым его данные формируются параллельно реальной действительности. Только инвентаризация позволят установить степень их адекватности.

Сравнительный анализ отражения в учете и отчетности материально производственных запасов в российской и международной практике показал, что в целом, подходы по МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов» совпадают. Вместе с тем, видно и то, что российские нормативы сохраняют отличия практически по всем признакам сравнения (понятие, классификация, методы оценки и др.). Эти отличия могут

привести к тому, что, несмотря на общность подходов к учету запасов, их показатели в отчетности, составленной по РСБУ и МСФО будут отличаться. В целом ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в целом основано на международных стандартах, но не в полной мере, поскольку в данном положении сохранены некоторые особенности национальной системы счетоводства» [28].

Результаты внутреннего контроля МПЗ позволяют выявить ошибки и недочеты в ведении бухгалтерского учета данного вида активов и тем самым сформировать достоверную информацию о материально-производственных запасах. Это необходимо для принятия дальнейших управленческих решений, поскольку запасы наравне с денежными средствами, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями формируют оборотный капитал предприятия. В тоже время, для того, чтобы понять какой из методов наиболее оптимальный, необходимо оценить эффективность от их использования.

Эффективность – достижение каких-либо определенных результатов с минимально возможными издержками. Или получение максимально возможного объема продукции из данного количества ресурсов [4],[10].

В управлении запасами эффективность это достижение определенного результата с минимальными издержками на создание и хранение запасов [21].

При этом следует учесть, что на практике различают, как правило, два типа эффективности:

– общая или абсолютная эффективность – применима в анализе и оценке динамики общеэкономических результатов за установленный период. С целью определения тенденций развития. Характеризуется сопоставлением величин экономического эффекта и затраченных ресурсов. В общем виде эффективность определяется соотношением достигнутых результатов и совокупных затрат ресурсов. Формула расчета абсолютной эффективности представлена на слайде.

– сравнительная или относительная эффективность– необходима в процессе выбора из имеющихся вариантов исполнения производственной задачи. Должно выбираться наиболее оптимального по соотношению текущих и единовременных затрат реализации. Также необходимо оценить и обосновать социально-экономические преимущества [16],[51].

Чем меньше запасов находится на предприятии и чем быстрее они расходуются, тем эффективнее работает предприятие.

Применение обобщающих показателей в анализе запасов материально–технических ресурсов позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материально–производственных запасов и резервах его повышения.

Оборачиваемость материально-производственных запасов – показатель, характеризующий скорость потребления или реализации материально–технических ресурсов. Оборачиваемость запасов материально–производственных запасов является важным критерием и подлежит тщательному анализу. Кроме этого показателя, для оценки запасов рассчитывают:

- материалоемкость;
- материалоотдачу;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- коэффициент использования материалов;
- коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом

Показатели эффективности использования материально–производственных запасов представлены в таблице 3.

Направления оптимизации запасов материально–технических ресурсов предприятия ориентированы на сокращение уровня их формирования и

позволят предприятию более интенсивно использовать данную часть оборотных активов.

Таблица 3 – Показатели эффективности использования материально-производственных запасов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
Материалоемкость продукции (M_e) формулы	$M_e = M/N$, где M – это сумма материальных затрат N – стоимость продукции	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (M_o)	$M_o = S/M$, где S – стоимость продукции M – сумма материальных затрат	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (U_m)	$U_m = M/C_{пр.}$ где M – сумма материальных затрат $C_{пр.}$ – полная себестоимость продукции	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Коэффициент использования материалов (K_m)	$K_m = M_f/M_{п.}$ где M_f – сумма фактических материальных затрат $M_{п.}$ – сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования
Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (K_p)	$K_p = Z/K_ч$, где Z – запасы $K_ч$ – чистый оборотный капитал	Показывает насколько запасы покрыты чистым оборотным капиталом

В данном разделе магистерской диссертации были рассмотрены понятие материально-производственных запасов и их влияние на экономическую оценку предприятий. Кроме того, была проанализирована и уточнена классификация материально-производственных запасов, а также рассмотрены основы их анализа и контроля.

2 Контроль и анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ»

Для оценки использования и контроля материально-производственных запасов, которые влияют на экономическую безопасность, рассмотрим деятельность следующих организаций, которые относятся к предприятиям автомобильной промышленности:

1. Общество с ограниченной ответственностью "ДЕТАЛЬСТРОЙКОНСТРУКЦИЯ" (ООО «ДСК»)

2. Общество с ограниченной ответственностью «САЗ Комплект» (ООО «САЗ Комплект»)

3. Общество с ограниченной ответственностью «ДААЗ» (ООО «ДААЗ»)

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕТАЛЬСТРОЙКОНСТРУКЦИЯ» (ООО «ДСК») – это предприятия автомобильной промышленности, является одним из крупнейших поставщиков комплектующих на АО «АВТОВАЗ». ООО «ДСК» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Предприятие образовано 11 ноября 2005 года в Самарской области по адресу: 445038, Самарская обл, город Тольятти, улица Северная, дом 39, ОФИС 410. Оно входит в группу компаний «DSK GROUP». Уставный капитал предприятия составляет 100000 руб. У организации всего 11 учредителей. Имущество ООО «ДСК» составляют

основные фонды и оборотные средства, прочие активы, стоимость которых отражается на балансе[30].

Предприятие занимается изготовлением продукции для отечественных и зарубежных автомобилей, к которым относятся:

- системы выхлопа (топливный бак в сборе с модулем электробензонасоса, труба наливная топливного бака, труба приёмная глушителя с нейтрализатором в сборе);
- ковровые покрытия;
- шумоизоляция.

Общая численность работающих на 01.01.2020 г. составила 385 человек [26].

Упрощенная организационная структура управления ООО «ДСК» представлена в приложении А.

В компании действуют процессы, сертифицированные по стандартам системы менеджмента качества ISO/TS 16949 и система менеджмента окружающей среды ISO-14001. На сегодняшний день, они принимают активное участие во внедрении цифровых технологий. Современный инжиниринговый центр позволил повысить эффективность научных исследований и разработки продуктов. Такие инструменты как: CAD/CAE (CATIA + AUTOFORM + 1C), Концепция оснастки+поддержка тестирования, Концепция процесса, Поддержка ANPQP помогают повысить эффективность инновационного процесса в компании за счет автоматизированного анализа больших массивов данных от потребителей об использовании продукции, а также ускорить процесс разработки инноваций за счет быстрого прототипирования.

Кроме того, для развития менеджмента качества компания применяет множество известных ИТ технологий: электронный документооборот (EDM системы), планирование ресурсов предприятия (ERP-системы), системы

управления взаимоотношениями с клиентами (CRM), управление бизнес-процессами (BPM). Данные технологии помогут обрабатывать данные, которые поступают от стейкхолдеров, которых у компании ООО «ДСК» много.

В приложении Г представлены бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «ДСК» за 2018-2020 годы. В таблице 4 проанализированы основные технико-экономические показатели деятельности предприятия за последние 3 отчетных года.

Проведем анализ технико-экономических показателей деятельности ООО «ДСК».

Анализ таблицы 4 показал, что выручка в 2019 г. снизилась на 150879 т. р. и составила 1881719 т. р. В 2020 г. наблюдалось также снижение выручки на 17,3%. За период 2018-2019 гг. себестоимость продаж снизилась на 6,1%, а за период 2019-2020 гг. снизилась на 1,9%.

Важный показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации – это валовая прибыль предприятия. Размер валовой прибыли – главный источник финансирования деятельности, от него зависят размер и рентабельность предприятия.

Валовая прибыль, которая напрямую зависит от выручки и себестоимости продаж снизилась за период 2018-2019 гг. на 27,3%, а за период 2019-2020 гг. снизилась на 46,2%.

За анализируемые периоды на ООО «ДСК» наблюдалось и снижение прибыли от продаж. За период 2019-2020 гг. чистая прибыль снизилась более чем на 60%.

В 2018 году предприятие большое внимание стало уделять повышению эффективности деятельности. В работу предприятия были внедрены инструменты бережливого производства. Все это позволило улучшить показатели деятельности ООО «ДСК».

Таблица 4 – Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, т.р.	2032598	1881719	1555976	-150879,0	-7,4	-325743,0	-17,3
2. Себестоимость продаж, т.р.	1905910	1789559	1754949	-116351,0	-6,1	-34610,0	-1,9
3. Валовая прибыль (убыток), т.р.	126688	92160	49611	-34528,0	-27,3	-42549,0	-46,2
4. Управленческие расходы, т.р.	0	0	0	0	0	0	0
5. Коммерческие расходы, т.р.	28232	30 408	28991	2176,0	7,7	-1417,0	-4,7
6. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	98456	61752	28991	-36704,0	-37,3	-32761,0	-53,1
7. Чистая прибыль, т.р.	75317	35026	13040	-40291,0	-53,5	-21986,0	-62,8
8. Основные средства, т.р.	319437	265845	254874	-53592,0	-16,8	-10971,0	-4,1
9. Оборотные активы, т.р.	608245	531156	794391	-77089,0	-12,7	263235,0	49,6
10. Среднесписочная численность ППП, чел.	385	397	401	12,0	3,1	4,0	1,0
11. Фонд оплаты труда ППП, т.р.	199476,2	206630,6	210420,7	7154,4	3,6	3790,2	1,8
12. Среднегодовая выработка работающего, т.р.	5 279,48	4 739,85	3 880,24	-539,6	-10,2	-859,6	-18,1
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т.р.	518,12	520,48	524,74	2,36	0,46	4,26	0,82
14. Фондоотдача	6,36	7,08	6,10	0,72	-	-0,97	-
15. Оборачиваемость активов, раз	3,34	3,54	1,96	0,20	-	-1,58	-
16. Рентабельность продаж, %	4,84	3,28	1,86	-1,56	-	-1,42	-
17. Рентабельность производства, %	5,09	3,46	1,63	-1,63	-	-1,83	-
18. Затраты на рубль выручки, коп.	95,16	94,88	114,65	-0,28	-	19,77	-

На рисунке 2 представлены основные финансовые результаты деятельности ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

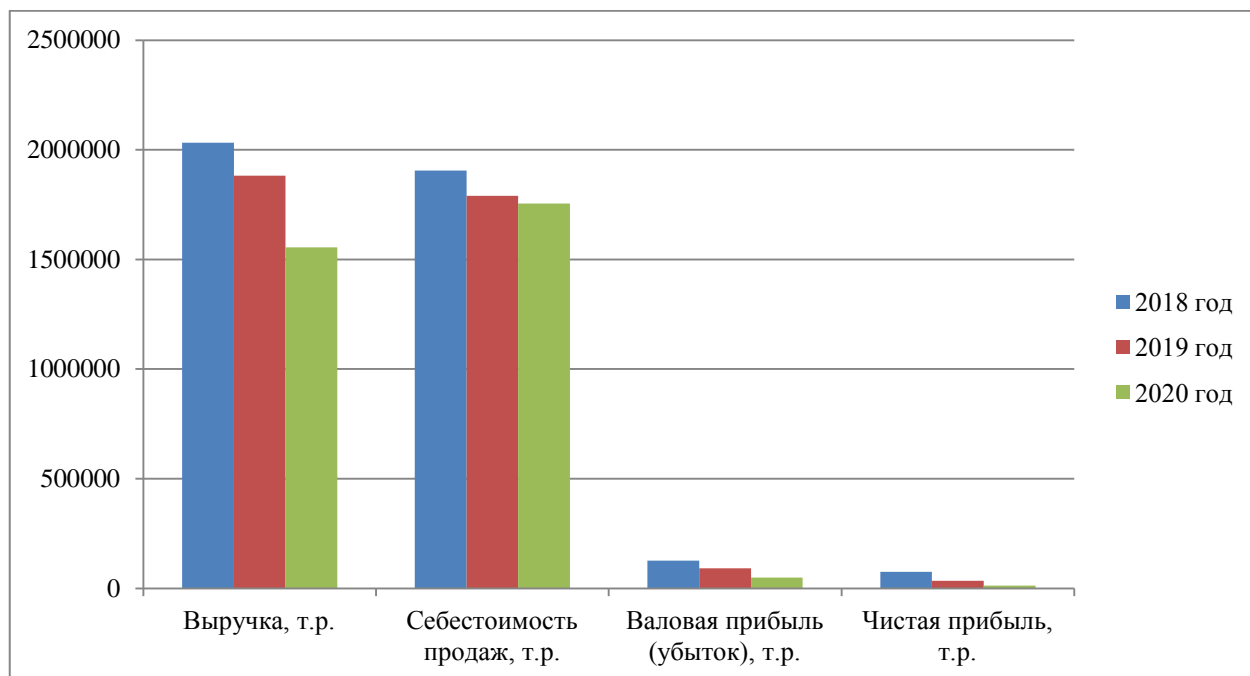


Рисунок 2 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

С каждым годом снижается количество основных и оборотных средств. На рисунке 3 представлено изменение показателя оборотных средств. Показатель оборачиваемости активов за первый авизируемый период снизился на 12,7 пункта, а за второй период возрос на 49,6 пунктов, что является положительным моментом.

При этом показатель фондоотдачи за период 2018-2019 гг. возрос на 0,72 пункта, а за период 2019-2020 гг. снизился на 0,97 пунктов.

С каждым годом растет и среднесписочная численность персонала. Это связано с расширением производства. Однако за последний анализируемый период произошло снижение выработки работающего на 18,1%.

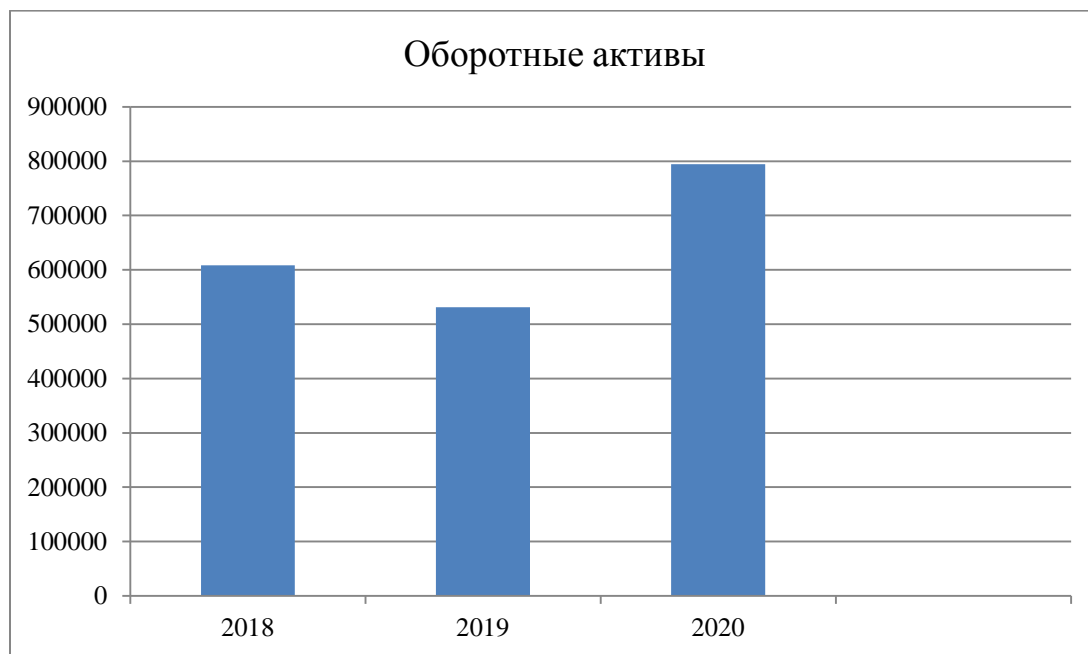


Рисунок 3 – Динамика оборотных активов ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

За период 2018-2019 гг. произошло снижение показателей рентабельности продаж и производства на 1,56% и на 1,63% соответственно. Вместе с тем произошло снижение затрат на рубль выручки, на 0,28 коп. Это является положительным моментом. За период 2019-2020 гг. рентабельность продаж снизилась на 1,42%, а рентабельность производства на 1,83%. При этом затраты на рубль выручки резко возросли и составили 114,65 коп., что является отрицательной характеристикой. Показатели рентабельности продаж и производства представлены на рисунке 4.

Исследуя организационно-экономические показатели деятельности ООО «ДСК» за период 2018-2020 гг. можно сделать вывод о недостаточной эффективной экономической деятельности предприятия, так как за этот период прибыль от продаж и чистая прибыль снизились. Также снизился показатель рентабельности продаж и возросли затраты на рубль выручки. Поэтому деятельность ООО «ДСК» требует улучшения.

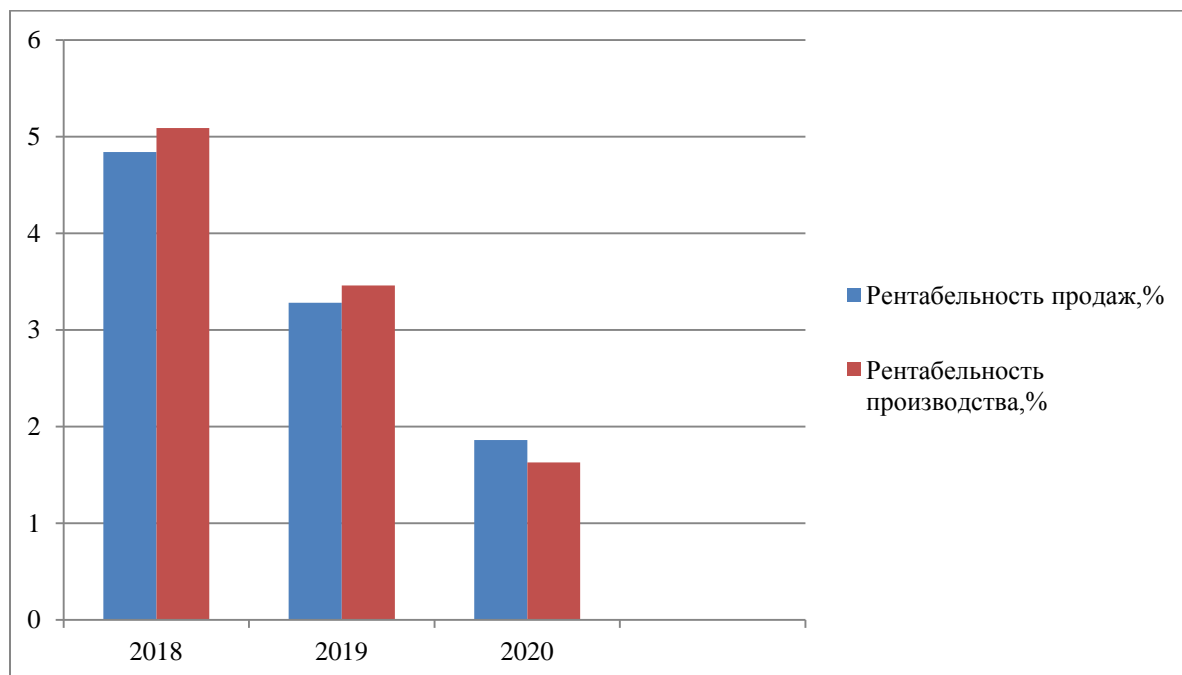


Рисунок 4 – Динамика показателей рентабельности ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

Следующее предприятие, которое было проанализировано – это Общество с ограниченной ответственностью «САЗ Комплект» (ООО «САЗ Комплект»). Это крупнейший российский производитель автокомпонентов. Он осуществляет поставки своей продукции на ведущие конвейеры, вторичные рынки Российской Федерации, стран ближнего и дальнего зарубежья. ООО «САЗ Комплект» находится по адресу: Рязанская область, район Скопинский, село Чулково, улица Лихарево, 97

Предприятие было организовано 17.07.2012 года.

В настоящее время предприятие выпускает:

- телескопические стойки,
- амортизаторы,
- пневмогидравлические упоры;
- газовые пружины практически для всех отечественных легковых автомобилей.

Предприятие является поставщиком изделий для конвейеров ОАО «АВТОВАЗ», ОАО «УАЗ», ОАО «ОАГ».

Уставный капитал ООО «СААЗ Комплект» составляет 100000 руб. У организации всего 1 учредитель. Основной вид деятельности: 29.32 производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств. Дополнительные виды деятельности: 45.31 торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, 45.32 торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями [31].

Общая численность работающих на 01.01.2020 г. составила 1252 человека [27].

Основными дистрибьюторами предприятия являются:

- ООО «ОАТ» г. Тольятти;
- АО «Лада-Имидж» г. Тольятти.

Внедрение гибких технологических потоков на ООО «СААЗ Комплект» является приоритетным направлением деятельности предприятия, что позволяет своевременно и адекватно реагировать на потребности рынка, создавая качественный, конкурентоспособный продукт. Предприятие постоянно занимается разработкой мероприятий по повышению эффективности своей деятельности.

Организационная структура управления предприятия является линейно-функциональной. Она представлена в приложении Б.

В приложении Д представлены бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 годы.

В таблице 5 проанализированы основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 годы.

Таблица 5 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс.руб.	2938201	2929041	2987752	-9160,0	-0,3	58711,0	2,0
2. Себестоимость продаж, т.р.	2542186	2529670	2566498	-12516,0	-0,5	36828,0	1,5
3. Валовая прибыль (убыток), т.р.	396015	399371	421154	3356,0	0,8	21783,0	5,5
4. Управленческие расходы, т.р.	276174	257148	198425	-19026,0	-6,9	-58723,0	-22,8
5. Коммерческие расходы, т.р.	26642	25322	26984	-1320,0	-5,0	1662,0	6,6
6. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	93199	116901	195845	23702,0	25,4	78944,0	67,5
7. Чистая прибыль, т.р.	18416	81320	87965	62904,0	341,6	6645,0	8,2
8. Основные средства, т.р.	262183	221 184	236846	-40999,0	-15,6	15662,0	7,1
9. Оборотные активы, т.р.	1 355 293	1362042	1383474	6749,0	0,5	21432,0	1,6
10. Среднесписочная численность ППП, чел.	1263	1252	1204	-11,0	-0,9	-48,0	-3,8
11. Фонд оплаты труда ППП, т.р.	530182,1	532488,1	550950,4	2306,0	0,4	18462,3	3,5
12. Среднегодовая выработка работающего, т.р.	2 326,37	2 339,49	2481,52	13,1	0,6	142,0	6,1
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т.р.	419,78	425,31	457,60	5,53	1,32	32,29	7,59
14. Фондоотдача	11,21	13,24	12,61	2,04	-	-0,63	-
15. Оборачиваемость активов, раз	2,17	2,15	2,16	-0,02	-	0,01	-
16. Рентабельность продаж, %	3,17	3,99	6,55	0,82	-	2,56	-
17. Рентабельность производства, %	3,28	4,16	7,01	0,88	-	2,86	-
18. Затраты на рубль выручки, коп.	96,83	96,01	93,45	-0,82	-	-2,56	-

Анализ финансовой отчетности ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг. показал, что выручка в 2020 году возросла на 2% по сравнению с 2019 годом и составила 2929041 т. р. В 2019 г. темп прироста выручки сократился на 0,3% или на 9160 т. р. В тоже время, себестоимость продаж за период 2018-2019 годы сократилась на 0,5%, а за период 2019-2020увеличилась на 2%.

Несмотря на снижение выручки и себестоимости продаж в 2019 году, валовая прибыль за период 2018-2019 гг. возросла на 0,8% или на 399371 т.р. За период 2019-2020 гг. данный показатель возрос на 5,5% или на 421154 т.р.

За анализируемый период наблюдался спад управленческих и коммерческих расходов. Особенно большой спад по управленческим расходам был в 2020 году (на 22,8%) по сравнению с 2019 годом. Это связано с пересмотром организационной структуры управления и снижением численности руководителей. В этот же период наблюдался рост коммерческих расходов, на 6,6%.

За период 2018-2019 гг. на ООО «САЗКомплект» наблюдался рост прибыли от продаж, на 25,4%. При этом рост чистой прибыли составил 23702 т.р. За период 2019-2020 гг. чистая прибыль возросла на 6645 т. р.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг. представлены на рисунке 5.

С каждым годом снижается количество основных фондов. В тоже время наблюдается рост оборотных средств. При этом показатель фондоотдачи за период 2018-2019 гг. возрос на 2,04 пункта, а за период 2019-2020 гг. он снизился на 0,63 пункта. Показатель оборачиваемости активов остается практически на одном уровне. За первый анализируемый период он снизился на 0,02 пункта, а за второй период возрос на 0,01 пункт. Динамика оборотных активов ООО «САЗ Комплект» представлены на рисунке 6.

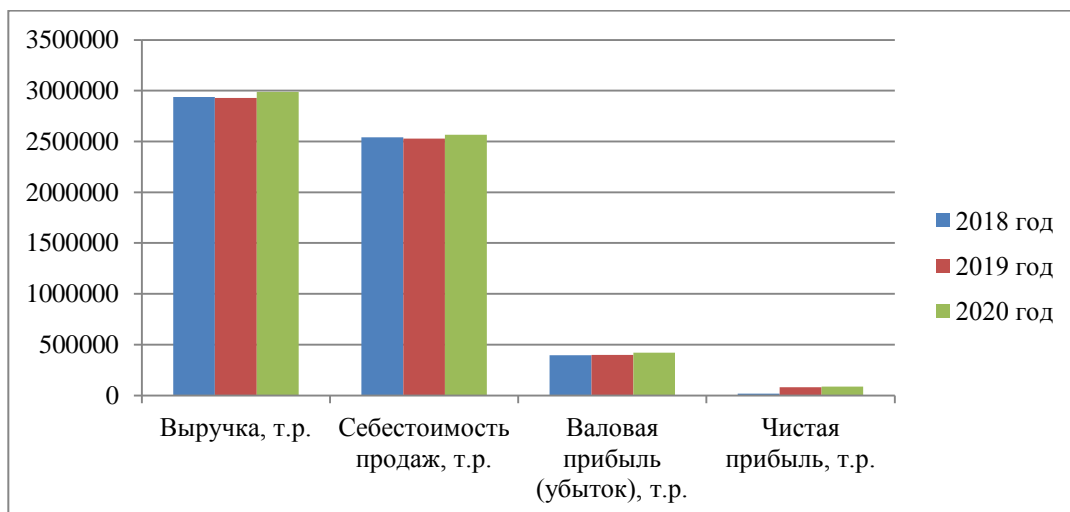


Рисунок 5 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг.

Среднесписочная численность персонала за период 2018-2019 гг. снизилась на 11 человек, или на 0,9%, а за период 2019-2020 гг. снизилась на 48 человек или на 3,8%. При этом среднегодовая выработка работающего за последний анализируемый период возросла 6,1%.



Рисунок 6 – Динамика оборотных активов ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг.

За период 2018-2019 гг. произошел рост показателей рентабельности продаж и производства на 0,82% и на 2,56% соответственно. Кроме того, произошло снижение затрат на рубль выручки, на 0,82 пункта.

В 2019 и 2020 годах предприятия отработало еще лучше. Рентабельность продаж увеличилась на 2,56%, при этом рентабельность производства возросла на 2,86%. В тоже время затраты на рубль выручки снизились на 2,56 коп.

Показатели рентабельности продаж и производства ООО «САЗ Комплект» представлены на рисунке 7.

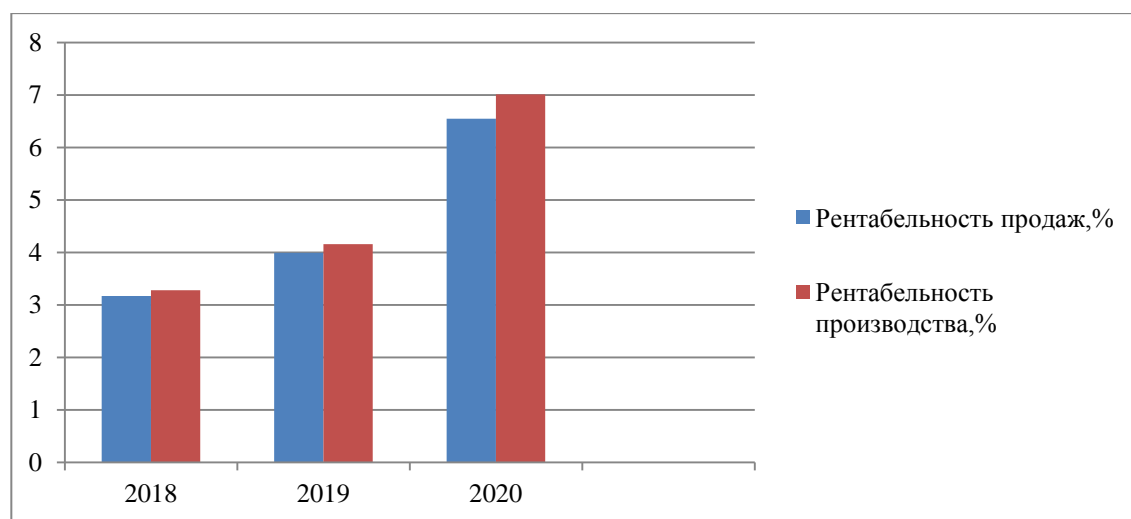


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг.

Таким образом, динамика показателей ООО «САЗ Комплект» показывает положительную динамику. У предприятия есть дополнительные резервы для повышения эффективности деятельности, так как оно имеет положительную чистую прибыль. Это способствует повышению финансовой устойчивости исследуемого предприятия.

Следующее предприятие, которое также относится к предприятиям автомобилестроения – это ООО «ДААЗ». Предприятие расположено по адресу: город Димитровград, Ульяновской области, проспект Автостроителей, 78.

ООО «ДААЗ», входящее в «Группу Объединенные автомобильные технологии, является одним из ведущих российских производителей автокомпонентов для легковых и грузовых автомобилей отечественного и зарубежного производства.

Предприятие, основанное в 1967 году как завод по производству карбюраторов и кузовной арматуры для автомобилей ВАЗ, в настоящее время является многопрофильным специализированным предприятием с высокой степенью автоматизации и механизации производства, работающим по современным технологиям, обеспечивающим высокую надёжность и качество выпускаемой продукции.

Основной задачей предприятия является удовлетворение потребности своих потребителей в качественных изделиях, обеспечивающих безопасность, надёжность и удобство при эксплуатации автомобиля.

Стратегическим направлением деятельности коллектива является разработка, изготовление и поставка качественных и конкурентоспособных изделий потребителям для обеспечения финансовой стабильности предприятия, повышения благополучия его работников.

Продукция под товарным знаком «ДААЗ» отмечена дипломами и наградами многих российских автомобильных выставок и конкурсов. Основной вид деятельности: 29.32 производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств» [28].

В настоящий момент предприятие выпускает:

- стеклоподъемники;
- радиаторы;

- насосы бензиновые;
- карбюраторы;
- зеркала;
- замки дверей;
- патрубки дроссельные и так далее [32].

На предприятие применяется современное оборудование для производства. Рабочие завода постоянно повышают свою квалификацию. Применяется процессный подход к управлению персоналом. На данный момент на предприятии работают 3543 человек.

Организационная структура управления является линейно-функциональной. Она представлена в приложении В. Бухгалтерская и финансовая отчетность предприятия за последние 3 года представлены в приложении Е.

Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг. представлены в таблице 6.

Анализ экономических показателей ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг. показал, что выручка в 2019 году снизилась на 9,4% по сравнению с 2018 годом и составила 6419284 т. р. В 2020 г. темп прироста выручки еще больше снизился (на 1200427 т. р.).

Себестоимость продаж за период 2018-2019 гг. снизилась почти на 10%, а за период 2019-2020 на 15,9%.

Валовая прибыль за период 2018-2019 гг. снизилась на 13% или на 66834 т.р., а за период 2019-2020 гг. валовая прибыль снизилась еще больше, почти на 56% или на 248445 т.р.

За период 2018-2019 гг. наблюдался рост коммерческих и управленческих расходов. По коммерческим расходам рост составил 15,9%, а по управленческим 46,6%.

Таблица 6 – Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, т.р.	7087114	6419284	5218857	-667830,0	-9,4	-1200427,0	-18,7
2. Себестоимость продаж, т. р.	6574392	5973396	5021414	-600996,0	-9,1	-951982,0	-15,9
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	512722	445888	197443	-66834,0	-13,0	-248445,0	-55,7
4. Управленческие расходы, т.р.	358821	525924	498210	167103,0	46,6	-27714,0	-5,3
5. Коммерческие расходы, т.р.	48622	56360	48124	7738,0	15,9	-8236,0	-14,6
6. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	105279	136396	348891	31117,0	29,6	212495,0	155,8
7. Чистая прибыль, т.р.	263764	306208	226164	42444,0	16,1	-80044,0	-26,1
8. Основные средства, т.р.	175889	175092	182584	-797,0	-0,5	7492,0	4,3
9. Оборотные активы, т.р.	3487713	3488059	3362617	346,0	0,01	-125442,0	-3,6
10. Среднесписочная численность ППП, чел.	3498	3543	3511	45,0	1,3	-32,0	-0,9
11. Фонд оплаты труда ППП, т.р.	1732769,3	1766965,0	1767718,3	34195,7	2,0	753,3	0,0
12. Среднегодовая выработка работающего, т.р.	2 026,05	1 811,82	1 486,43	-214,2	-10,6	-325,4	-18,0
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т.р.	495,36	498,72	503,48	3,36	0,68	4,76	0,95
14. Фондоотдача	40,29	36,66	28,58	-3,63	-	-8,08	-
15. Оборачиваемость активов, раз	2,03	1,84	1,55	-0,19	-	-0,29	-
16. Рентабельность продаж, %	1,49	2,12	6,69	0,64	-	4,56	-
17. Рентабельность производства, %	1,51	2,08	6,27	0,57	-	4,19	-
18. Затраты на рубль выручки, коп.	98,51	102,12	106,69	3,61	-	4,56	-

В результате оптимизации организационно-экономической деятельности управленческие расходы в 2020 году снизились по сравнению с 2019 годом на 5,3%, а коммерческие снизились на 14,6%

За период 2019-2020 гг. на ООО «ДААЗ» наблюдался значительный рост прибыли от продаж, на 155,8%. При этом чистая прибыль снизилась на 26,1% и составила 226164 т.р.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг. представлены на рисунке 8.

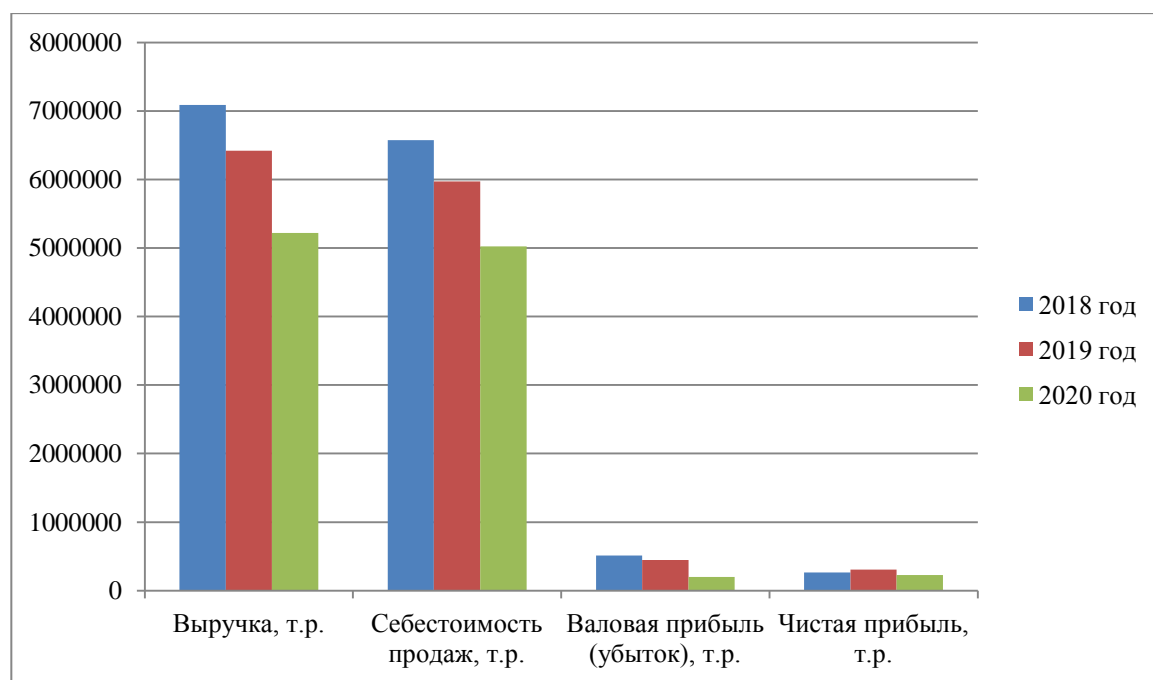


Рисунок 8 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг.

Стоимость оборотных активов и основных средств за период 2018-2019 гг. практически не изменилась. За период 2019-2020 гг. произошел рост основных средств на 4,3% при снижении оборотных средств на 3,6%. При этом показатель фондоотдачи за период 2018-2019 гг. снизился на 8,08 пунктов, а за период 2019-2020 гг. на 22,4 пункта. За первый анализируемый период

оборачиваемость активов снизилась на 9,43 пункта, а за второй период он снизился на 15,67 пункта.

На рисунке 9 представлено изменение показателя оборачиваемости активов за 2018-2020 гг.



Рисунок 9 – Динамика оборотных активов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг.

Среднесписочная численность персонала за период 2018-2019 гг. увеличилась на 45 человек, или на 1,3%, а за период 2019-2020 гг. снизилась на 32 человека или на 0,9%. При этом выработка среднегодовая выработка работающего за последний анализируемый период снизилась на 18%.

За период 2018-2019 гг. произошло повышение показателей рентабельности продаж и производства на 43,04% и на 37,98% соответственно. Однако, при этом произошло повышение затрат на рубль выручки, на 3,61 коп.

В 2019 и 2020 годах предприятие отработало лучше. Рентабельность продаж увеличилась на 43,04%, при этом рентабельность производства увеличилась на 214,63%. В тоже время затраты на рубль выручки увеличились

на 4,56 коп. На рисунке 10 представлена динамика показателей рентабельности продаж и производства за 2018-2020 гг.

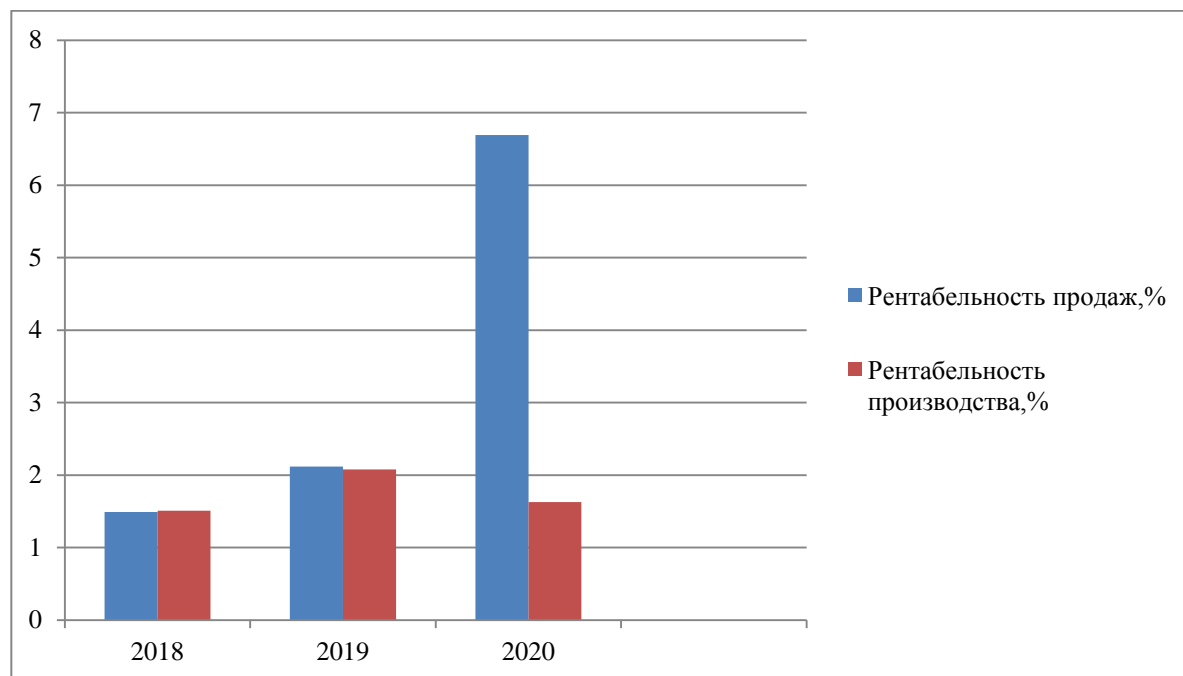


Рисунок 10 – Динамика показателей рентабельности ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

Таким образом, динамика показателей ООО «ДААЗ» показывает нестабильную динамику. Несмотря на это предприятия есть резервы для повышения эффективности деятельности, так как оно имеет положительную чистую прибыль.

Согласно проведенному анализу организационно-экономических показателей деятельности трех предприятий, которые относятся к отрасли автомобилестроения, можно сделать вывод, что данные предприятия, несмотря на имеющиеся проблемы, могут внедрять мероприятия по повышению своей финансовой устойчивости и экономической безопасности. Предприятия имеют положительную чистую прибыль, которую можно направить на повышение эффективности своей деятельности.

2.2 Оценка системы внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиях

Финансовая составляющая экономической безопасности предприятий традиционно считается ключевой, так как она способна охарактеризовать с помощью финансовых показателей результат функционирования системы экономической безопасности. Очевидным показателем результата деятельности предприятия в области обеспечения экономической безопасности является динамика чистой прибыли, а также показатели рентабельности. Повышенный интерес к данному показателю в вопросах обеспечения экономической безопасности может быть объяснен тем, что именно возможность генерирования положительного финансового результата и эффективность его использования является целью обеспечения экономической безопасности бизнеса в широком ее понимании. В то же время показатели финансового результата и рентабельности складываются под воздействием ряда факторов, ключевым из которых является фактор управления материально-производственными запасами.

Исследование организационно-экономической деятельности предприятий показало, что они имеют большое количество оборотных активов, которые в свою очередь, оказывают влияние на общую эффективность деятельности. Причем, обычно, в оборотных активах, наибольший удельный вес приходится на материально-производственные запасы. Поэтому их количество необходимо постоянно контролировать.

Для того чтобы провести внутренний контроль необходимо ввести систему мер, направленную на поиск резервов и повышение эффективности деятельности всех участников производственного процесса.

За проведение внутреннего контроля на анализируемых предприятиях будут отвечать Собрание участников общества, генеральный директор, главный бухгалтер и руководители структурных подразделений, в которых создаются и хранятся запасы.

На сегодняшний день на предприятиях ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» отсутствует документ, который регламентирует внутренний контроль материально-производственных запасов на предприятиях.

Общее руководство организацией и проведение контроля находится в обязанностях генерального директора предприятий. Порядок документооборота прописан в учетной политике. Например, для осуществления внутреннего контроля на предприятии ООО «ДСК» собрание участников общества с ограниченной ответственностью отвечает за следующие функции:

- устанавливает требования к проведению внутреннего контроля за организацией, в том числе и контроля за материально-производственными запасами;
- утверждает методики проведения внутреннего контроля;
- разрабатывает направления по повышению эффективности внутреннего контроля.

В обязанности генерального директора входит:

- организация и проведение внутреннего контроля, в том числе и за материально-производственными запасами;
- участвует во встречах с руководителями подразделений, которые работают над сокращением рисков и проблем выявленных при внутреннем контроле.

В тоже время, в обязанности главного бухгалтера организации входит непосредственное проведение внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Аналогичные функции для проведения контроля за материально-производственными запасами выполняются и в ООО «САЗ Комплект», а также в ООО «ДААЗ».

На сегодняшний день на рассматриваемых предприятиях не используется единый стандарт оценки и контроля за материально-производственными запасами. Для оценки эффективности управления запасами используем экспертный метод оценки.

Оценка внутреннего контроля за материально-производственными запасами проводилась по десятибалльной шкале.

Правильность бухгалтерского учета и внутреннего контроля оценивается по следующей системе:

- от 0 до 10% – внутренний контроль отсутствует;
- от 11 до 39% – надежность контрольной среды, системы учета и внутреннего контроля низкая;
- от 40 до 79% – надежность контрольной среды, системы учета и внутреннего контроля средняя;
- от 80 до 100% – надежность контрольной среды, системы учета и внутреннего контроля высокая.

Результаты оценки надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК» представлены в таблице 7.

Оценка проводилась по трем основным направлениям:

- оценка контрольной среды;
- оценка системы учета;
- оценка контрольных процедур.

Наименьшее количество баллов было получено по критериям оценки контрольной среды.

Таблица 7 – Оценка надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК»

Оценка контрольной среды		
Критерии	Оценка	Баллы
Профессиональная компетенция участников, проводящих контроль	Средняя	8
Наличие службы, проводящей внутренний контроль	Разработаны должностные инструкции, определены не все полномочия и функции	8
Регламент проведения внутреннего контроля	Проверка проводится по необходимости. Отсутствует четкий регламент и сроки проведения внутреннего контроля	5
Определение функций сотрудников, отвечающих за хранение, списание и учет активов	Есть	10
Наличие программ внутреннего контроля по отдельным объектам	Нет	0
Наличие программных продуктов, которые способствуют проведению внутреннего контроля	Отсутствуют	0
Оценка системы учета		
Подготовка отчетности и способ ведения учета	Учет не полностью компьютеризирован	5
Используемые программы	Использование информационно-справочных систем (Консультант, Гарант)	5
Защита информации	Защищена	8
Состояние первичных учетных документов	Соответствует закону «О бухгалтерском учете»	10
Соблюдение порядка и сроков сдачи отчетности	Соблюдаются	10
Своевременность отражения операций в бухучете	Не всегда	10
Оценка контрольных процедур		
Документальное оформление контрольных процедур	Не всегда	7
Точность проведения анализа и обобщения полученных результатов	Анализ результатов контроля проводится не всегда качественно из-за сильной загруженности персонала	5
Проведение совещаний по результатам проведения контроля, обучение персонала	Не всегда	5

Определим надежность системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК» по показателю «оценка контрольной среды».

$$K_{кс} = Ч * 100\% / Ч_{общ} , \quad (1)$$

где Ч – сумма фактически полученных баллов по рассматриваемому показателю;

Ч общ – сумма максимально возможных баллов по рассматриваемому показателю.

Таким образом, показатель оценки контрольной среды составил:

$$K_{кс} = 31 * 100\% / 60 = 51\%$$

Показатель оценки контрольной среды является средним.

По аналогии рассчитаем показатель «оценка системы учета» $K_{су}$.

$$K_{су} = 48 * 100\% / 60 = 80\%$$

Данный показатель, набрал 80% и является высоким. Соответственно рассмотренные критерии не нуждаются в улучшении.

Показатель «оценка контрольных процедур» ($K_{кп}$) при расчете показала следующий результат:

$$K_{кп} = 27 * 100\% / 40 = 67\%$$

Показатель оценки контрольных процедур является средним.

Таким образом, показатели «оценка контрольной среды» и «оценка контрольных процедур» ООО «ДСК» нуждаются в улучшении.

Основные проблемы, с которыми сталкивается предприятие, заключаются в отсутствии программ внутреннего контроля по отдельным объектам, а также в отсутствии программных продуктов, которые способствуют проведению внутреннего контроля.

Проведем оценку надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «СААЗ Комплект». Результаты оценки представлены в таблице 8. Также по формуле 1 были определены показатели по каждому критерию, результаты которых отображены в таблице.

Таблица 8 – Оценка надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «СААЗ Комплект»

Оценка контрольной среды		
Критерии	Оценка	Баллы
Профессиональная компетенция участников, проводящих внутренний контроль	Высокая	10
Наличие службы, проводящей внутренний контроль	Разработаны должностные инструкции, определены полномочия и функции	10
Регламент проведения внутреннего контроля	Регламент проведения внутреннего контроля четко определен	10
Определение функций сотрудников, отвечающих за хранение, списание и учет активов	Не все функции четко определены	8
Наличие программ внутреннего контроля по отдельным объектам	Есть	10
Наличие программных продуктов, которые способствуют проведению внутреннего контроля	Есть	10
Показатель $K_{кс}=96\%$ - высокий		
Оценка системы учета		
Подготовка отчетности и способ ведения учета	Учет полностью компьютеризирован	10
Используемые программы	Использование информационно-справочных систем (Консультант, Гарант)	5
Защита информации	Защищена	10

Продолжение таблицы 8

Критерии	Оценка	Баллы
Состояние первичных учетных документов	Соответствует закону «О бухгалтерском учете»	10
Соблюдение порядка и сроков сдачи отчетности	Не всегда соблюдаются	5
Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Всегда	10
Показатель $K_{cy}=83\%$ - высокий		
Оценка контрольных процедур		
Ведение документооборота и наличие разрешительных записей руководящего персонала. Проведение регистрации входящих и исходящих документов.	Проводится	10
Документальное оформление контрольных процедур	Всегда	10
Точность проведения анализа и обобщения полученных результатов	Среднее качество	7
Проведение совещаний по результатам проведения контроля, обучение персонала	Не всегда	5
Показатель $K_{kl}=80\%$ - высокий		

Согласно проведённой оценке каждый из проанализированных критериев является достаточно высоким.

Проведем оценку надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДААЗ». Результаты оценки представлены в таблице 9.

Также по формуле 1 были определены показатели по каждому критерию, результаты которых отображены в таблице.

Таблица 9 – Оценка надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДААЗ»

Оценка контрольной среды		
Критерии	Оценка	Баллы
1	2	3
Профессиональная компетенция участников, проводящих контроль	Высокая	10

Продолжение таблицы 9

Критерии	Оценка	Баллы
Наличие службы, проводящей внутренний контроль	Разработаны должностные инструкции, определены полномочия и функции	10
Регламент проведения внутреннего контроля	Проверка проводится по необходимости. Отсутствует четкий регламент и сроки проведения контроля	5
Определение функций сотрудников, отвечающих за хранение, списание и учет активов	Есть	10
Наличие программ внутреннего контроля по отдельным объектам	Есть	10
Наличие программных продуктов, которые способствуют проведению внутреннего контроля	Есть	10
Показатель $K_{кс}$ =96% - высокий		
Оценка системы учета		
Подготовка отчетности и способ ведения учета	Учет полностью компьютеризирован	10
Используемые программы	Использование информационно-справочных систем	5
Защита информации	Защищена	10
Состояние первичных учетных документов	Соответствует закону «О бухгалтерском учете»	10
Соблюдение порядка и сроков сдачи отчетности	Соблюдаются	10
Своевременность отражения операций в бухучете	Обеспечена	10
Показатель $K_{су}$ =83% - высокий		
Оценка контрольных процедур		
Ведение документооборота и наличие разрешительных записей руководящего персонала. Проведение регистрации входящих и исходящих документов.	Проводится	10
Документальное оформление контрольных процедур	Почти всегда	8
Точность проведения анализа и обобщения полученных результатов	Среднее качество	8
Проведение совещаний по результатам проведения контроля, обучение персонала	Не всегда	5
Показатель $K_{кп}$ =77% - средний		

В таблице 10 представлены результаты оценки показателей надежности системы и внутреннего контроля за материально-производственными запасами анализируемых предприятий.

Таблица 10 – Результаты оценки показателей надежности системы и внутреннего контроля за материально-производственными запасами

Оценка	ООО «ДСК»	ООО «САЗ Комплект»	ООО «ДААЗ»
	Полученный результат		
Оценка контрольной среды (Ккс)	51% - средний	96% - высокий	96% - высокий
Оценка системы учета (Ксу)	80% - высокий	83% - высокий	83% - высокий
Оценка контрольных процедур (Ккп)	67% - средний	80% - высокий	77% - средний

Как показал проведенный анализ у предприятий ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» нет больших проблем в надежности системы и внутреннего контроля. Однако данные предприятия не используют современные программы для подготовки отчетности и ведения учета. Это в свою очередь влияет на точность проведения анализа и обобщения полученных результатов. Также проблемой является то, что на предприятии не всегда проводятся совещания по результатам проведения контроля.

Самые значительные проблемы в надежности системы и внутреннего контроля имеются у предприятия ООО «ДСК».

Учет наличия и движения материально-производственных запасов на складах компаний ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» проводится начальником склада и главным бухгалтером. Складской учет проводится в программе «1С:Бухгалтерия. Комплексная конфигурации версии

8.2». Причем данная программа позволят обеспечить только минимум регистров бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Однако, для того, чтобы осуществлять качественный учет и контроль за запасами необходимо использовать более развернутые версии.

Несмотря на то, что ведение бухгалтерского учета в рассматриваемых компаниях удовлетворяет требованиям действующего законодательства, в тоже время требования руководства не до конца удовлетворены. Это связано с недостаточной аналитикой и оперативностью учетной информации.

На всех предприятиях за учет товарно-материальных запасов отвечает главный бухгалтер, заведующий складом или начальник склада.

Выделим общие функции, которые входят в обязанности заведующего складом или начальника склада:

- получение, хранение и отпуск материально-производственных запасов;
- разработка предложений по размещению материально-производственных запасов с учетом наиболее рационального использования складских площадей;
- определение и соблюдение режимов хранения, обеспечение сохранности материально-производственных запасов;
- принятие участия в проведении инвентаризации;
- ведение отчетности о складских операциях.

Функции, которые выполняет главный бухгалтер в части учета материально-производственных запасов, на всех рассматриваемых предприятия являются аналогичными и включают в себя:

- расчет фактической себестоимости запасов и их оприходование;
- прием и контроль первичной документации, их подготовка к счетной обработке;

- отражение операций по учету движения материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета;
- осуществление расчета с поставщиками и покупателями.

Для того чтобы выявить общие проблемы в системе внутреннего контроля материально-производственных запасов были составлены вопросы для оценки состояния системы. Оценка внутреннего контроля материально-производственных запасов предприятия ООО «ДСК» представлена в таблице 11.

В итоге было получено две положительные и четыре отрицательные оценки. Это характеризует уровень организации и проведения внутреннего контроля за материально-производственными запасами на предприятии ООО «ДСК» как средний.

В приложении Ж представлен вопросник для оценки внутреннего контроля материально-производственных запасов ООО «СААЗ Комплект». В результате лишь одна оценка оказалась отрицательной. Таким образом, внутренний контроль за материально-производственными запасами организован хорошо и находится на высоком уровне.

В приложении И представлен вопросник для оценки внутреннего контроля материально-производственных запасов ООО «ДААЗ». Как показал опрос, из шести вопросов два получили отрицательную оценку. Это говорит о том, что контроль за материально-производственными запасами находится на среднем уровне.

В договорах всех анализируемых предприятий при работе с поставщиками прописаны штрафные санкции за некачественную работу. Однако, как показал анализ, эти штрафные санкции применяются не всегда. Поэтому данное нарушение носит постоянный характер.

Таблица 11 – Вопросы для оценки внутреннего контроля материально-производственных запасов ООО «ДСК».

Вопросы	Ответ	Оценка
1. Кто несет ответственность за соблюдением правильности приемки товарно-материальных ценностей и оформление первичных документов	Ответственность за приемку товарно-материальных ценностей на склад несет начальник склада. Его обязанности прописаны в должностной инструкции. Он оформляет первичные документы и отчетность.	Положительная
2. Может ли лицо, не зафиксированное в приказе, получить товарно-материальные ценности по доверенности	Может	Отрицательная
3. Есть ли условия для обеспечения сохранности материально-производственных запасов	Есть собственный склад, который оборудован местами для хранения	Положительная
4. Всегда ли поставки товарно-материальных ценностей осуществляются вовремя, в соответствии с договорами? Существуют ли штрафные санкции	Задержки в поставках случаются редко. Иногда поставщики поставляют продукцию не в полном объеме, предусмотрены штрафные санкции, однако они не всегда выполняются	Средняя
5. Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов?	В учетной политике предприятия определены и утверждены: члены комиссии, сроки и способы проведения, перечень объектов, которые подлежат инвентаризации. Кроме того, прописан порядок оформления документов. Однако, происходят нарушения сроков по проведению инвентаризации	Отрицательная
6. Как осуществляется контроль за обоснованностью материально-производственных запасов?	Контроль и обоснование норм выполняет главный технолог. Однако нормы не всегда обоснованы.	Отрицательная
7. Осуществляется ли внутренней контроль по отдельным объектам?	Внутренний контроль проводится не по всем объектам управления материально-производственными запасами	Отрицательная

Проанализировав особенности осуществления контроля за материально-производственными запасами трех предприятий были выявлены основные проблемы:

1. У предприятий ООО «ДСК» и ООО «ДААЗ» существует возможность получать товарно-материальные ценности по доверенности. Это может привести к потерям и хищениям материально-производственных запасов.

2. У предприятий ООО «ДСК», ООО «СААЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» периодически происходят задержки в поставках. Кроме того, имеются случаи недопоставки товарно-материальных ценностей. Это происходит, несмотря на то, что все сроки и объемы поставок прописаны в договорах. Нарушение договорных обязательств может привести к простоям на конвейере и невыполнению заказов в нужный срок.

3. У предприятия ООО «ДСК» не всегда вовремя проводится инвентаризация.

Несмотря на проблемы, у всех предприятий организация приемки и хранения поставлены на хорошем уровне. На всех предприятия, кроме ООО «ДСК» нормы расхода товарно-производственных запасов обоснованы.

В тоже время система бухгалтерского учета материально-производственных запасов находится на достаточно высоком уровне. В соответствии с учетной политикой выбираются методы оценки и учета на счетах материально-производственных запасов. На всех предприятиях ведутся карточки складского учета. Все документы находятся в надлежащем порядке, документы прошиты, пронумерованы, содержат все необходимые реквизиты.

Несмотря на это, на предприятиях бывают количественные отклонения материалов от сопроводительных документов. Кроме того, не всегда на предприятиях соблюдается график документооборота по учету движения материально-производственных запасов. При этом бывают случаи задержки

оформления документов. Кроме того, на всех предприятиях отсутствует программа внутреннего контроля по отдельным объектам. Для того, чтобы понять в чем причина выявленных проблем необходимо более подробно проанализировать материально-производственные запасы предприятий ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект», ООО «ДААЗ».

2.3 Анализ использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

Материально-производственные запасы поступают в ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» путем приобретения их у поставщиков за определенную плату. При этом каждое из предприятий заключает договор с поставщиком, в котором прописаны условия сотрудничества. Для того чтобы получить товар со склада поставщика или от транспортного предприятия менеджеру по снабжению рассматриваемых нами организаций выдается доверенность.

Следует учесть, что все материально-производственные запасы поступают по договорам поставки. При этом ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» получают от поставщиков платежные поручения и сопроводительные документы. К этим сопроводительным документам относят сертификаты и спецификации.

Далее все поступающие материально-производственные запасы передаются на склад. Там уже происходит их приемка и составление приходных ордеров по форме №М-4.

Как только материально-производственные запасы поступили на склад, они проходят следующие процедуры:

- регистрацию в соответствующих журналах;
- проверку на соответствие параметров, указанных в договоре поставки;
- определяется правильность расчетов;
- устанавливается точность и соответствие оплаты договорным условиям;
- передача документов в бухгалтерию в сроки, которые предусмотрены графиком документооборота.

В том случае, если происходит сдача отходов или сдача брака на склад, которые образовались при производстве продукции, то оформляется накладная на внутреннее перемещение материалов по форме №М-13. Как показывает анализ на предприятиях ООО «ДСК», ООО «САЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» применяется количественно-суммовой метод учета материально-производственных запасов. Этот метод заключается в том, что на складах и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей.

Стоит отметить, что при использовании данного метода, на каждое наименование материально-производственных запасов открываются карточки количественно-суммового учета. Эти карточки необходимы для того, чтобы бухгалтерия смогла составить оборотную ведомость материалов в целом по каждому из рассматриваемых организаций. Эта ведомость называется сводной.

Когда проводят инвентаризацию материально-производственных запасов наименования и коды заносят в инвентаризационные описи (ф.№ИНВ-3) по каждому отдельному наименованию. При этом указывается вид, группа, количество и так далее.

В том случае, если будут обнаружены недостачи или излишки материально-производственных запасов, то:

- недостачи в пределах норм естественной убыли относятся на виновных лиц;

– излишки включаются в состав прочих расходов.

Проведем анализ чистого оборотного капитала ООО «ДСК» в соответствии с МСФО. В таблице 12 оценено значение показателей за последние 3 анализируемых года. Как показал проведенный анализ чистого оборотного капитала по международным стандартам), он является положительным, что говорит о том, что краткосрочные активы меньше, чем сумма оборотных активов. По предприятию ООО «ДСК» имеется излишек запасов.

Таблица 12 – Анализ чистого оборотного капитала ООО «ДСК»

Показатель	Значение			Результат анализа	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	(гр.4- гр.2)	(гр.4- гр.2)/гр.2 (%)
1	2	3	4	5	6
Чистый оборотный капитал (сумма оборотных активов - краткосрочные пассивы), т.р.	608245- 414422=193823	531156- 284130=247026	794391- 365492=428899	235076	1,21
Запасы, т.р.	188648	150267	243390	54742	0,29
Излишки (недостаток) чистого оборотного капитала (стр. 1-стр.2), т.р.	5175	96759	185509	180334	34,84
Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (стр. 2/стр. 1)	0,97	0,39	0,56	-	-

При этом коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом не превышает 1, что является нормальным показателем.

Для того чтобы оценить роль материально-производственных запасов в экономической безопасности рассматриваемых предприятий, необходимо посмотреть, какую долю они занимают в формировании активов, а также какие изменения происходят с ними в разные годы.

В таблице 13 представлен анализ оборотных активов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы без учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и финансовым вложениям.

Таблица 13 – Анализ оборотных активов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Оборотные активы, т.р., всего, в том числе	608245	531156	794391	-77089,0	-12,7	263235,0	49,6
Запасы, т.р.	188648	150267	243390	-38381,0	-20,3	93123,0	62,0
Дебиторская задолженность, т.р.	358395	332228	371822	-26167,0	-7,3	39594,0	11,9
Финансовые вложения, т.р.	15507	45000	90000	29493,0	190,2	45000,0	100,0
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	43885	1609	87754	-42276,0	-96,3	86145,0	5353,9
Прочие оборотные активы	1127	1543	689	416,0	36,9	-854,0	-55,3

Как показал проведенный анализ за период 2018-2019 гг. произошло снижение общих оборотных активов, на 12,7% или на 77089 т.р. При этом произошло значительное снижение денежных средств и денежных эквивалентов, на 42276 т.р. Дебиторская задолженность снизилась на 7,3%. Запасы также снизились на 38381 т.р. или на 20%

Это связано с внедрением элементов «бережливого производства». Однако показатели «запасы» и «дебиторская задолженность» остались на высоком уровне.

За период 2019-2020 гг. произошел рост всех оборотных активов. В целом рост оборотных активов составило 49,6% или 263235 т.р. На больший процент возросли запасы (на 62%) и денежные средства и денежные эквивалент».

В таблице 14 представлен анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы.

Таблица 14 – Анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы.

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Оборотные активы, всего, в том числе	100	100	100	-	-
Запасы, т.р.	31,02	28,29	30,64	-2,73	2,35
Дебиторская задолженность, т.р.	58,92	62,55	46,81	3,63	-15,74
Финансовые вложения, т.р.	2,55	8,47	11,33	5,92	2,86
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	7,22	0,30	11,05	-6,92	10,75
Прочие оборотные активы	0,19	0,29	0,09	0,1	-0,2

Проведенный анализ изменения доли оборотных активов материально-производственных запасов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы показал, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на денежные средства и денежные эквиваленты, а также на дебиторскую

задолженность. При этом динамика отклонения доли этих показателей нестабильная. Наблюдается как рост, так и их снижение по периодам. Однако в общем объеме оборотных активов доля запасов и дебиторской задолженности остаются высоким. Все это влияет на экономическую безопасность предприятия. Для того чтобы определить какой элемент имеет наибольшее отклонение в материально-производственных запасах ООО «ДСК» проведем их анализ за последние три года (таблица 15).

Таблица 15 – Анализ материально-производственных запасов ООО «ДСК» за 2018-2020 годы, т. р.

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				2018-2019гг.	2019-2020гг.
				Абс. изм (+/-)	Абс. изм (+/-)
Сырье и материалы	51500	38468	82265	-13032	43797
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	68667	56049	100520	-12618	44471
Топливо и энергия	8489	6311	7788	-2178	1477
Тара и тарные материалы	3810	2704	4381	-1106	1677
Запасные части	6791	7212	5354	421	-1858
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	4112	4508	3577	396	-931
Готовая продукция	30749	29302	33587	-1447	4285
Затраты в незавершенном производстве	14525	5710	5914	-8815	204
Итого	188648	150267	243390	-38381	93123

Как показал проведенный анализ таблицы 15, наибольший рост материально-производственных запасов за период 2018-2019 гг. наблюдался по показателям запасные части, при этом общее количество материально-производственных запасов сократилось. Это связано, в первую очередь, со снижением объема производства, а также с внедрением некоторых элементов бережливого производства. За период 2019-2020 гг. общее количество материально-производственных запасов значительно выросло. При этом наибольший рост произошел по сырью и материалам, а также по покупным полуфабрикатам и комплектующим изделиям. Для того чтобы определить какой элемент занимает наибольшую долю в материально-производственных запасах ООО «ДСК» проведем их анализ за последние три года (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ отклонения удельного веса по материально-производственным запасам ООО «ДСК» за 2017-2020 годы

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Сырье и материалы	27,3	25,6	33,8	-1,7	+8,2
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	36,4	37,3	41,3	+0,9	+4
Топливо и энергия	4,5	4,2	3,2	-0,3	-1
Тара и тарные материалы	2,02	1,8	1,8	-0,22	0
Запасные части	3,6	4,8	2,2	+1,2	-2,6
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	2,18	3	1,47	+0,82	-1,53
Готовая продукция	16,3	19,5	13,8	+3,2	-5,7
Затраты в незавершенном производстве	7,7	3,8	2,43	-3,9	-1,37
Итого	100	100	100	-	-

Согласно проведенному анализу, наибольший удельный вес три рассматриваемых периода приходился на два показателя: сырье и материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. На их долю приходится более 70% от всех материально-производственных запасов. Причем, по этим показателям наблюдаются и самые большие отклонения по годам. Таким образом, именно эти показатели оказывают наибольшее влияние на экономическую безопасность ООО «ДСК».

Материалоотдача показывает сколько приходится материальных затрат на 1 руб. реализованной продукции. Таким образом, рост материалоотдачи в динамике показывает эффективность использования материальных ресурсов.

Материалоемкость обратный показатель материалоотдачи и отражает затратность произведенной продукции. В динамике данный показатель должен снижаться.

Иными словами, рост материалоотдачи и снижение материалоемкости в динамике будет отражать эффективное управление материально-производственными запасами.

Проведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ДСК» за 2018-2020 гг. (Таблица 17).

Таблица 17 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ДСК» за 2018-2020 гг.

Показатель, т.р.	Годы			Отклонение, +/-	
	2018	2019	2020	2019-2018	2020-2019
Материалоотдача	2,94	2,63	2,38	-0,31	-0,25
Материалоемкость	0,34	0,38	0,42	0,04	0,04

Как показал проведенный анализ, показатель материалоотдачи с каждым годом снижается, а показатель материалоемкости наоборот, растет, что говорит о снижении использования материально-производственных ресурсов.

Проведем анализ чистого оборотного капитала ООО «САЗ» в соответствии с МСФО. В таблице 18 оценено значение показателей за последние 3 анализируемых года.

Таблица 18 – Анализ чистого оборотного капитала ООО «САЗ»

Показатель	Значение			Результат анализа	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	(гр.4- гр.2)	(гр.4- гр.2)/гр.2 (%)
1	2	3	4	5	6
Чистый оборотный капитал (сумма оборотных активов - краткосрочные пассивы), т.р.	1355293- 541125=814168	1362042- 858267=503775	1383474- 606918=776556	-37612	-0,04
Запасы, т.р.	211213	217385	243041	31828	0,15
Излишки (недостаток) чистого оборотного капитала (стр. 1-стр.2), т.р.	602955	286390	533515	-69440	-0,11
Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (стр. 2/стр. 1)	0,25	0,43	0,31	-	-

Как показал проведенный анализ чистого оборотного капитала по международным стандартам (МСФО), он является положительным, что говорит о том, что краткосрочные активы меньше, чем сумма оборотных активов. По предприятию ООО «САЗ» имеется излишек запасов, хотя он с

годами снижается. При этом коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом не превышает 1, что является нормальным показателем.

Для того чтобы оценить роль материально-производственных запасов в экономической безопасности рассматриваемых предприятий, необходимо посмотреть, какую долю они занимают в формировании активов, а также какие изменения происходят с ними в разные годы.

Далее проанализируем оборотные активы ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 годы (таблица 19) без учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и финансовых вложений.

Таблица 19 – Анализ оборотных активов ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Оборотные активы, т.р., всего, в том числе	1355293	1362042	1383474	6749,0	0,5	21432,0	1,6
Запасы, т.р.	211213	217385	243041	6172,0	2,9	25656,0	11,8
Дебиторская задолженность, т.р.	773223	779077	778326	5854,0	0,8	-751,0	-0,1
Финансовые вложения, т.р.	357335	239735	328468	-117600,0	-32,9	88733,0	37,0
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	12779	35102	32896	22323,0	174,7	-2206,0	-6,3
Прочие оборотные активы	743	743	743	0,0	0,0	0,0	0,0

Как показал проведенный анализ за период 2018-2019 гг. произошел рост общих оборотных активов, на 0,5% или на 6749 т.р. При этом произошел значительный рост запасов, на 2,9% или на 6172 т.р., а также денежных эквивалентов, на 174,7% или на 22323 т.р.

За период 2019-2020 гг. также произошло увеличение всех оборотных активов. Прирост составил 1,6%. Больше всего возрос показатель запасы, на 11,8%, а также показатель финансовых вложений, на 37%. В тоже время денежные средства и денежные эквиваленты снизились на 6,3% или 2206 т.р. Дебиторская задолженность осталась почти без изменений, снижение составило всего 0,1%.

В таблице 20 представлен анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 годы.

Таблица 20 – Анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 годы.

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Оборотные активы, всего, в том числе	100	100	100	-	-
Запасы, т.р.	15,58	15,96	17,57	0,38	1,61
Дебиторская задолженность, т.р.	57,05	57,20	56,26	0,15	-0,94
Финансовые вложения, т.р.	26,37	17,60	23,74	-8,77	6,14
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	0,94	2,58	2,38	1,64	-0,2
Прочие оборотные активы	0,05	0,05	0,05	0	0

Проведенный анализ изменения доли оборотных активов материально-производственных запасов ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 годы показал, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на запасы и дебиторскую задолженность. Причем доля запасов в общей структуре оборотных средств значительно выросла за последний анализируемый период.

Для того чтобы определить какой элемент имеет наибольшее отклонение в материально-производственных запасах ООО «САЗ Комплект» проведем их анализ за последние три года (таблица 21).

Таблица 21 – Анализ материально-производственных запасов ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				2018-2019гг.	2019-2020гг.
				Абс. изм (+/-)	Абс. изм (+/-)
Сырье и материалы	63786,3	61302,6	68780,6	-2483,7	7478
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	65053,6	72171,8	87980,8	7118,2	15809
Топливо и энергия	6758,8	9130,2	8992,5	2371,4	-137,7
Тара и тарные материалы	2745,8	3478,2	2916,5	732,4	-561,7
Запасные части	19642,8	18260,3	10936,8	-1382,5	-7323,5
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	1478,5	2608,6	3645,6	1130,1	1037
Готовая продукция	21332,5	21738,5	25276,3	406	3537,8
Затраты в незавершенном производстве	30414,7	28694,8	34511,8	-1719,9	5817
Итого	211213	217385	243041	6172	25656

Как показал проведенный анализ таблицы 21, наибольший рост материально-производственных запасов за период 2018-2019 гг. и 2019-2020 гг. наблюдался по показателям покупным полуфабрикатам и комплектующим изделиям, а также готовая продукция. За все три периода общее количество материально-производственных запасов увеличивалось. При этом за период 2019-2020 гг. снижение произошло лишь по показателям топливо и энергия, тара и тарные материалы, а также по запасным частям.

Для того чтобы определить какой элемент занимает наибольшую долю в материально-производственных запасах ООО «СААЗ Комплект» проведем их анализ за последние три года (таблица 22).

Таблица 22 – Анализ отклонения удельного веса по материально-производственным запасам ООО «СААЗ Комплект» за 2018-2020 годы.

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Сырье и материалы	30,2	28,2	28,3	-2	+0,1
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	30,8	33,2	36,2	+2,4	+3
Топливо и энергия	3,2	4,2	3,7	+1	-0,5
Тара и тарные материалы	1,3	1,6	1,2	+0,3	-0,4
Запасные части	9,3	8,4	4,5	-0,9	-3,9
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,7	1,2	1,5	+0,5	+0,3
Готовая продукция	10,1	10	10,4	-0,1	+0,4

Продолжение таблицы 22

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Затраты в незавершенном производстве	14,4	13,2	14,2	-1,2	+1
Итого	100	100	100	-	-

Согласно проведенному анализу, наибольший удельный вес три рассматриваемых периода приходился на два показателя: сырье и материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. На их долю приходится более 70% от всех материально-производственных запасов. Причем, по этим показателям наблюдаются и самые большие отклонения по годам. Таким образом, именно эти показатели оказывают наибольшее влияние на экономическую безопасность ООО «САЗ Комплект».

Проведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг. (Таблица 23).

Таблица 22 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «САЗ Комплект» за 2018-2020 гг.

Показатель, т.р.	Годы			Отклонение, +,-	
	2018	2019	2020	2019-2018	2020-2019
Материалоотдача	2,38	2,27	1,96	-0,11	-0,31
Материалоемкость	0,42	0,44	0,51	0,01	0,07

У предприятия ООО «САЗ Комплект» показатель материалоотдачи с каждым годом снижается, а показатель материалоемкости наоборот, растет, что говорит о снижении использования материально-производственных ресурсов.

Проведем анализ чистого оборотного капитала ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг. (таблица 24).

Таблица 24 – Анализ чистого оборотного капитала ООО «ДААЗ»

Показатель	Значение			Результат анализа	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	(гр.4-гр.2)	(гр.4-гр.2)/гр.2 (%)
1	2	3	4	5	6
Чистый оборотный капитал (сумма оборотных активов - краткосрочные пассивы), т.р.	3487713-4440187= -952474	3488059-4760966= -1272907	3362617-4784376=-1421759	-469285	0,49
Запасы, т.р.	819429	936777	749714	-69715	-0,09
Излишки (недостаток) чистого оборотного капитала (стр. 1-стр.2), т.р.	-1771903	-2209684	-2171473	-399570	-0,23
Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (стр. 2/стр. 1)	-0,46	-0,73	0,53	-	-

Как показал проведенный анализ чистого оборотного капитала по международным стандартам (МСФО), он является отрицательным, что говорит о том, что краткосрочные активы больше, чем сумма оборотных активов. В этом случае нет смысла сравнивать величину собственного оборотного капитала с запасами. При этом коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом является отрицательным, это говорит о неэффективном управлении запасами.

Проанализируем оборотные активы ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы без учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и финансовых вложений (таблица 25).

Таблица 25 – Анализ оборотных активов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	Изменение			
				2018-2019гг.		2019-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Оборотные активы, т.р., всего, в том числе	3487713	3488059	3362617	346	0,01	-125442,0	-3,6
Запасы, т.р.	819429	936777	749714	117348	14,3	-187063,0	-20,0
Дебиторская задолженность, т.р.	2395106	2242564	2344028	-152542,0	-6,4	101464,0	4,5
Финансовые вложения, т.р.	245350	245350	245350	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	20656	59739	22485	39083,0	189,2	-37254,0	-62,4
Прочие оборотные активы	0	0	0	346,0	0,0	-125442,0	-3,6

Как показал проведенный анализ за период 2018-2019 гг. произошел рост общих оборотных активов, на 0,01% или на 346 т.р. При этом произошел значительный рост материально-производственных запасов, на 14,3% или на 117348 т.р. Снижение дебиторской задолженности составило 6,4% или 152542 т.р. Значительный темп прироста наблюдался по показателю денежные средства и денежные эквиваленты, более 180%.

За период 2019-2020 гг. также произошло небольшое снижение всех оборотных активов, на 3,6%. Больше всего снизился показатель денежные средства и денежные эквиваленты, на 62,4%%. В тоже время снижение запасов

составило 20 % или 187063 т.р. Дебиторская задолженность при этом возросла на 4,5%.

В таблице 26 представлен анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы.

Таблица 26 – Анализ изменения удельного веса оборотных активов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Оборотные активы, всего, в том числе	100	100	100	-	-
Запасы, т.р.	23,49	26,86	22,30	3,37	-4,56
Дебиторская задолженность, т.р.	68,67	64,29	69,71	-4,38	5,42
Финансовые вложения, т.р.	7,03	7,03	7,30	0	0,27
Денежные средства и денежные эквиваленты, т.р.	0,59	1,71	0,67	1,12	-1,04
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0	0

Проведенный анализ изменения доли оборотных активов материально-производственных запасов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы показал, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на запасы и дебиторскую задолженность. За период 2018-2019 гг. наибольший рост доли в оборотных активах наблюдался по показателю запасы, а наибольшее снижение произошло по дебиторской задолженности. За период 2019-2020 гг. доля материально-производственных запасов снизилась на 4,56%, а дебиторская задолженность, наоборот, возросла на 5,42%

Для того чтобы определить какой элемент имеет наибольшее отклонение в материально-производственных запасах ООО «ДААЗ» проведем их анализ за последние три года (таблица 27).

Таблица 27 – Анализ материально-производственных запасов ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	Изменение	
				2018-2019гг.	2019-2020гг.
				Абс. изм (+/-)	Абс. изм (+/-)
1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	201579,5	177050,9	230911,9	-24528,6	53861
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	249925,8	362532,7	227163,3	112606,9	-135369
Топливо и энергия	35235,4	33724,0	28489,1	-1511,4	-5234,9
Тара и тарные материалы	14749,7	19672,3	13494,9	4922,6	-6177,4
Запасные части	60637,7	68384,7	48731,4	7747	-19653,3
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	31138,3	29976,9	18742,9	-1161,4	-11234
Готовая продукция	162246,9	161125,6	125952,0	-1121,3	-35173,6
Затраты в незавершенном производстве	63915,5	84309,9	56228,6	20394,4	-28081,3
Итого	819429	936777	749714	117348	-187063

Как показал проведенный анализ таблицы 27, наибольший рост материально-производственных запасов за период 2018-2019 гг. наблюдался по показателю покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, а наибольшее

снижение по сырью и материалам. При этом за период 2019-2020 гг. снижение произошло по всем показателям, кроме сырья и материалов. По этому показателю наблюдался значительный рост.

Для того чтобы определить какой элемент занимает наибольшую долю в материально-производственных запасах ООО «ДААЗ» проведем их анализ за последние три года (таблица 28).

Таблица 28 – Анализ отклонения удельного веса по материально-производственным запасам ООО «ДААЗ» за 2018-2020 годы.

Показатели	Доля, %			Отклонение удельного веса по годам	
	2018	2019	2020	2018-2019гг.	2019-2020гг.
Сырье и материалы	24,6	18,9	30,8	-5,7	+11,9
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	30,5	38,7	30,3	+8,2	-8,4
Топливо и энергия	4,3	3,6	3,8	-0,7	0,2
Тара и тарные материалы	1,8	2,1	1,8	0,3	-0,3
Запасные части	7,4	7,3	6,5	-0,1	-0,8
Прочие материалы, включая инвентарь и хозяйственные принадлежности	3,8	3,2	2,5	-0,6	-0,7
Готовая продукция	19,8	17,2	16,8	-2,6	-0,4
Затраты в незавершенном производстве	7,8	9	7,5	+1,2	-1,5
Итого	100	100	100	-	-

Согласно проведенному анализу, наибольший удельный вес за три рассматриваемых периода приходился на два показателя: сырье и материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. На их долю приходится более 60% от всех материально-производственных запасов. Причем, по этим показателям наблюдаются и самые большие отклонения по годам. Таким образом, именно эти показатели оказывают наибольшее влияние на экономическую безопасность ООО «ДААЗ».

Проведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг. (Таблица 29).

Таблица 29 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ДААЗ» за 2018-2020 гг.

Показатель, т.р.	Годы			Отклонение, +,-	
	2018	2019	2020	2019-2018	2020-2019
Материалоотдача	1,96	1,81	1,75	-0,15	-0,06
Материалоемкость	0,51	0,55	0,57	0,04	0,02

На предприятии ООО «ДААЗ» так же как и у других анализируемых предприятий показатель материалоотдачи с каждым годом снижается, а показатель материалоемкости наоборот, растет, что говорит о снижении эффективности использования материально-производственных ресурсов и экономической безопасности предприятия.

Таким образом, как показал проведенный анализ избыток запасов по предприятиям ООО «ДСК», ООО «ДААЗ» и ООО «СААЗ Комплект», приводит к замораживанию оборотных активов, что влияет на эффективность деятельности предприятий и снижает экономическую безопасность.

3 Совершенствование системы контроля и методики анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий автомобильной промышленности

3.1 Внедрение внутрифирменного стандарта по проведению контроля операций с материально-производственными запасами для предприятий автомобильной промышленности

Анализ деятельности предприятий автомобильной промышленности ООО «ДСК», ООО «СААЗ Комплект» и ООО «ДААЗ» показал общие проблемы, связанные с запасами: количество запасов постоянно растет, их доля в оборотных средствах остается достаточно высокой. Все это приводит к росту материальных ценностей с истекшим сроком полезного использования, снижению качества продукции хранимой на складах и так далее.

На всех рассматриваемых предприятиях периодически проводится внутренний контроль. Однако на всех этих предприятиях отсутствует единый внутрифирменный стандарт по проведению контроля операций с запасами, что влияет на экономическую безопасность предприятий.

В тоже время качество проверки напрямую зависит от правильно разработанных и принятых на предприятии внутрифирменных стандартов.

Для того чтобы повысить эффективность использования материально-производственных запасов предлагается внедрить на предприятиях внутрифирменный стандарт по проведению контроля операций с запасами. Данный стандарт позволит не только выявить проблемы, но и повысить экономическую безопасность предприятий.

Стоит отметить, что в соответствии с МСФО 2 «Запасы» - это активы, к которым относят:

1. Активы в форме сырья и материалов, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.
2. Активы, которые находятся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство).
3. Активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи).

Данный стандарт будет включать 5 разделов, представленных в таблице 30. Рассмотрим подробно каждый из этих разделов.

Таблица 2 – Разделы внутрифирменного стандарта по проведению контроля операций с запасами

Разделы стандарта	Описание
1 раздел «Общие положения»	Описываются особенности нормативно-правовой базы, состав стандарта и его сущность. Прописана цель стандарта, которая заключается в установлении методов и подходов к проведению контроля запасов.
2 раздел «Цели и задачи»	Приводятся цель и задачи проведения контроля за запасами
3 раздел «Источники информации»	Рассматриваются источники информации, необходимые для проведения аудита материально-производственных запасов, а также требуемая нормативно-законодательная база.
4 раздел «Оценка системы внутреннего контроля запасов»	Оценка контроля за запасами на основе разработанной автором системы тестирования материально-производственных запасов
5 раздел «Работа с выявленными нарушениями»	Предполагает рассмотрение типичных нарушений связанных с материально-производственными запасами. Согласно действующему федеральному стандарту выявляются ошибки

Первый раздел стандарта «Общие положения». В нем описываются особенности нормативно-правовой базы, состав стандарта и его сущность.

Прописана цель стандарта, которая заключается в установлении методов и подходов к проведению контроля запасов.

Стандарт не имеет ограничения по сроку действия. Он подлежит пересмотру только в том случае, если изменится нормативно-правовая база. Однако анализ стандарта необходимо проводить не реже одного раза в год. Стандарт позволяет обеспечить высокое качество проверки. Кроме того, он способствует внедрению в деятельность предприятий автомобильной промышленности научных разработок в области учета операций с запасами.

В данном разделе также приводятся основные определения, которые используются контролерами при проверке операций с материально-производственными запасами.

Во втором разделе стандарта «Цели и задачи» приводятся цель и задачи проведения контроля за запасами. Основной целью проведения контроля материально-производственных запасов является выявление несоответствий, отраженных в финансовой отчетности с фактическими данными по запасам.

К задачам по проведению контроля операций с материально-производственными запасами следует отнести:

- выполнение норм потребления запасов;
- обнаружение некачественных товарно-материальных ценностей или запасов с истекшим сроком годности;
- проверку оптимального способа хранения и потребления запасов;
- стоимостную оценку запасов;
- соразмерность фактического наличия запасов данным бухгалтерского учета;
- построение системы внутреннего контроля в отношении операций с материально-производственными запасами.

В третьем разделе стандарта «Источники информации» рассматриваются источники информации, необходимые для проведения аудита материально-производственных запасов, а также требуемая нормативно-законодательная база. При этом рассматриваются акты, которые применяются в области внутреннего контроля, а также акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского финансового и налогового учета операций с запасами.

При внедрении стандарта по проведению контроля операций с материально-производственными запасами необходимо учитывать Гражданский и Налоговый кодексы РФ, а также Федеральные законы.

А.А.Удалов, говорит, что: «к базовым документам, регламентирующим методику ведения учета операций с запасами можно отнести: приказы по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения инвентаризации запасов, график документооборота, порядок списания операций с запасами, хозяйственные договоры и т.д.

К первичным документам по учету операций с запасами относят: договоры с материально ответственными лицами; первичные документы по движению запасов (накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, доверенности (формы № М-2, М-2а); приходные ордера (форма № М-4), акты о приемке материалов (форма № М-7), накладные-требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (форма № М-11), лимитно-заборные карты (форма № М-8), накладные на отпуск материалов на сторону (форма № М-15), карточки складского учета материалов (форма № М-17), реестры карточек) и т.д.» [46].

Четвертый раздел предлагаемого стандарта «Оценка системы внутреннего контроля запасов» включает непосредственную оценку контроля запасов. Автором диссертационного исследования разработана система тестирования

материально-производственных запасов. На основании балльной оценки делаются выводы по каждому перечню контролируемых процедур и общему состоянию материально-производственных запасов.

Градации проведенной оценки материально-производственных запасов следующая:

- 190-200 баллов – высокий уровень использования материально-производственных запасов;
- 140-189 баллов – средний уровень использования материально-производственных запасов;
- 0-139 баллов – низкий уровень управления материально-производственных запасов.

В таблице 31 представлен пример проверки операций с материально-производственными запасами предприятия ООО «ДСК», влияющих на безопасность предприятия.

Предлагаемые тесты системы внутреннего контроля могут корректироваться в процессе проведения контроля.

Следует отметить, что начинать проверку материально-производственных запасов необходимо с проведения экспертизы договоров и контрактов. Необходимо проверить их на соответствие требованиям Гражданского Кодекса Российской Федерации. Проверка бухгалтерского оформления операций с запасами утверждено на предприятиях и проводится в соответствии с графиком. Проверка проводится по первичным документам по движению запасов, регистрам аналитического и синтетического учета. Кроме того проводится проверка налогообложения операций с запасами.

Таблица 31 – Тесты для проверки операций с материально-производственными запасами предприятия ООО «ДСК»

Контрольные процедуры	Результат проверки	Оценка (в баллах)	Результат
1. Оценка контрольной среды склада и сохранность материалов			
Обеспечение сохранности МПЗ	Средняя	7	Сохранность МПЗ не обеспечена в полной мере
Имеется ли доступ на склад для посторонних лиц?	Нет	10	Риск отсутствует
Прописана ли материальная ответственность в договоре с заведующим складом и кладовщиком?	Да	10	
Контролируется ли выдача и вывоз материально-производственных запасов?	Да	10	
Прописаны ли в должностных инструкциях обязанность и ответственность работников склада?	Инструкции на рабочем месте отсутствуют. Должностные инструкции работников склада хранятся в отделе кадров.	5	Инструкции должны храниться на рабочем месте
Как и откуда приходят комплектующие?	Приемка осуществляется на СГП (склад готовой продукции) только по накладным. Нет отдельно обозначенного места для приемки и пересчета номенклатуры. Нет контроля позиций особого наименования, влияющий на качество изделия в дальнейшем.	5	Риск сбоев в работе организации
Хранение неликвидов	Количество неликвидов не определено. Располагаются на СГП. Сроки хранения нигде не указаны. Схема планировки складов отсутствуют. Большое количество номенклатуры дублируется под разными номерами. На складе хранится продукция под утилизацию. На складе хранятся изделия не вовлеченные в процесс производства	5	

Продолжение таблицы 30

Контрольные процедуры	Результат проверки	Оценка (в баллах)	Результат
Проводится ли инвентаризация МПЗ?	Да	10	Контрольные действия в части проверки наличия и состояния МПЗ проводятся в полной мере
Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да	10	
Привлекаются ли к ответственности лица виновные в хищениях и кражах?	Да	10	
Первичный учет МПЗ и их движение			
Как составляют приходные и расходные документы на каждую операцию?	Регистрируются приходные ордера, акты о приемке материалов, лимитно-заборные карты и т.д.	10	Согласно законодательству
Проводится ли нумерация первичных документов?	Да	10	
Проводится ли проверка полноты оприходования МПЗ?	Да	10	
Фиксируются ли счета-фактуры и доверенности в журнале регистрации	Да	10	
Составляются ли акты на МПЗ, которые пришли в негодность?	Да	10	
Утверждаются ли нормы расходов МПЗ и устанавливаются лица виновные в перерасходе?	Да	10	
Контроль за МПЗ и применение информационных систем			
Наличие базы данных и технических средств для планирования и контроля МПЗ	Имеется в наличие	10	Учет автоматизирован
Владение персонала SAP	Да	10	
Наличие внутренних приказов, инструкций и распоряжений касающихся управления МПЗ	Да	10	
Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей, журналов-ордеров с Главной книгой?	Да	10	

Последний, пятый раздел «Работа с выявленными нарушениями» предполагает рассмотрение типичных нарушений связанных с материально-производственными запасами. Согласно действующему федеральному стандарту выявляются ошибки.

Чем больше ошибок обнаружено в ходе проверки, тем больше снижается экономическая безопасность предприятия. Выявленные ошибки при контроле материально-производственных запасов влияют на себестоимость готовой продукции, финансовые и экономические результаты деятельности предприятия.

Таким образом, предлагаемый внутрифирменный стандарт позволит не только выявить проблемы и улучшить качество проверки операций с материально-производственными запасами, но повысить экономическую безопасность предприятий автомобильной промышленности.

3.2 Методика анализа использования материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий

Как показывает анализ, товарно-материальные запасы относятся к основному виду активов предприятий автомобильной промышленности. В последние годы на многих предприятиях наблюдалось некорректное и нерациональное использование запасов, вследствие чего они несли существенные потери. Отсутствие запасов в необходимое время и в нужном количестве приводит к нарушению ритмичности процесса производства, простоям оборудования, что напрямую сказывается на увеличении себестоимости готовой продукции и прибыли предприятия. В тоже время, избыток запасов приводят к замораживанию оборотных активов, что влияет на эффективность деятельности предприятий [10].

Рациональное использование оборотных средств в условиях их постоянного дефицита является одним из основных направлений деятельности предприятий автомобильной промышленности. В тоже время несвоевременное обеспечение предприятий оборотными средствами может привести к срыву договоров с потребителями. Это, в свою очередь, сказывается на имидже предприятия, как надежного партнера [50].

Для того, чтобы минимизировать затраты на содержание запасов и добиться высоких показателей эффективности необходимо грамотно проводить экономический анализ материально-производственных запасов.

Основной целью проведения данного анализа является выявление всех внутрипроизводственных резервов, которые влияют на снижение себестоимости и увеличение прибыли. К основным задачам анализа материально-производственных запасов относят:

- определение величины изменений количества и состава запасов;
- определение основных причин, которые вызвали эти изменения;
- определение резервов повышения эффективности деятельности предприятий, которые заложены в запасах;
- автоматизация проведения оценки запасов предприятия.

Следует отметить, что проведение анализа запасов на любом предприятии проводится при постоянном контакте с отделом или со службой материально-технического снабжения [11].

При разработке методики анализа материально-производственных запасов используют различные методы: метод сравнения, горизонтальный или вертикальный анализ, балансовый метод, метод коэффициентов и так далее. Предприятие самостоятельно выбирает тот метод, который на его взгляд является более приемлемым в той или иной ситуации [36].

Для того, чтобы провести всесторонний анализ материально-производственных запасов необходимо использовать следующие источники информации:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- планы производства и материально-технического снабжения;
- данные по поступлению, расходованию и имеющимся остаткам на складах предприятия;
- данные статистической отчетности.

На сегодняшний день не существует единой методики анализа материально-производственных запасов с учетом их влияния на экономическую безопасность предприятия.

Этапы, предлагаемые автором диссертационного исследования, методики представлена на рисунке 11.

Рассмотрим этапы проведения данной методики более подробно.

При проведении первого этап необходимо определить индекс, темп роста или прироста показателей материально-производственных запасов. При этом необходимо сделать вывод об увеличении или снижении рассматриваемых показателей.

На втором этапе необходимо проанализировать занимаемую долю каждого из составляющих показателей материально-производственных запасов в составе общих оборотных активов. Кроме того, на это этапе необходимо провести анализ динамики движения материально-производственных запасов и сделать выводы о том, как предприятие использует разные, в том числе и труднореализуемые, активы.

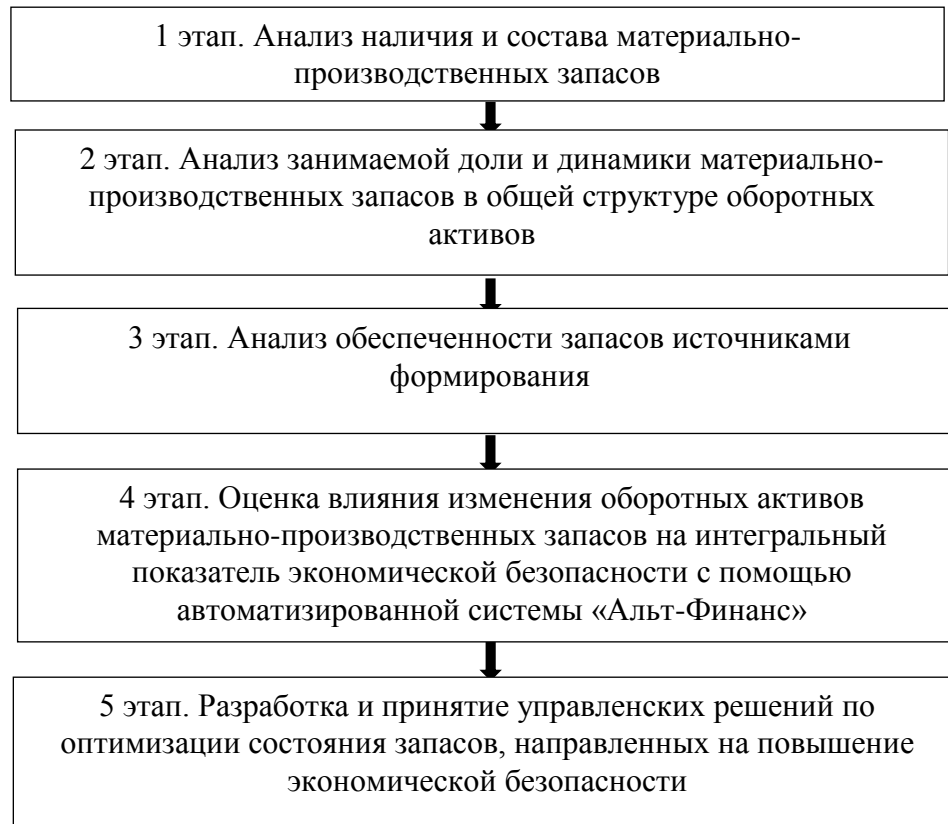


Рисунок 11 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов

Проведение анализа на втором этапе позволит выделить те группы материально-производственных запасов, которые требуют особого внимания. Стоит отметить, что значимость материально-производственных запасов зависит не только от их стоимости, но и от того как часто они необходимы при производстве продукции.

На третьем этапе необходимо определить наличие и обеспеченность источников формирования запасов. Для этого определяю показатели обеспеченности предприятия материальными ресурсами, такими как материалоемкость, материалоотдача, коэффициент использования материалов.

При этом следует отметить, что снижение материалоемкости производства продукции способствует ресурсосбережению предприятия. Это, в свою очередь, влияет на снижение себестоимости и повышение прибыли.

При проведении анализа резервов увеличения объема производства товаров и снижения расходов материальных ресурсов необходимо провести оценку влияния факторов изменения расхода материальных ресурсов и материалоемкости.

Изменение расхода материальных ресурсов (P_M) определяется по формуле 2:

$$\Delta P_M = \frac{P_{M_1}}{Me_0} - Q_{пр_0}, \quad (2)$$

где P_{M_1} – расход материальных ресурсов текущего периода;

Me_0 – общая материалоемкость предшествующего периода;

$Q_{пр_0}$ – объем производства продукции предшествующего периода.

Изменение материалоемкости определяется по формуле 3:

$$\Delta Me = Q_{пр_1} - \frac{P_{M_1}}{Me_0}, \quad (3)$$

где $Q_{пр_1}$ – объем производства продукции текущего периода.

Стоит отметить, что часто рост расходов материальных ресурсов связан с увеличением объемов производства. И наоборот, снижение расхода материальных ресурсов связано с падением объема производства. То есть данный фактор зависит от спроса на рынке.

В тоже время фактор изменения материалоемкости зависит от результатов деятельности самого предприятия. Поэтому данному показателю необходимо уделять особое внимание при проведении анализа.

Как показывает практика, одной из основных проблем на предприятиях автомобилестроения является проблема эффективного управления оборотным капиталом. Эта проблема напрямую влияет на экономическую эффективность и безопасность предприятия.

На следующем, четвертом этапе, необходимо провести оценку влияния изменения оборотных активов материально-производственных запасов на интегральный показатель экономической безопасности. В настоящее время не существует единого показателя, который позволяет провести полную оценку степени экономической безопасности предприятия. Это, в первую очередь, связано с разнообразием специфических особенностей предприятий, которые относятся к различным отраслям и имеют разные подходы к предпринимательской деятельности.

Однако можно предложить обобщенную оценку уровня экономической безопасности для предприятий автомобильной промышленности. Эта оценка будет строиться на основе сопоставления предельных (нормальных и критических), а также фактических значений показателей-индикаторов.

При этом эффективность управления оборотным капиталом является одним из таких показателей.

Предлагаем проводить комплексную оценку экономической безопасности предприятия автомобильной промышленности, зависящей от управления материально-производственными запасами с помощью мультипликативной формы показателей по формуле 4:

$$E = Dm \cdot Kma \cdot Kme, \quad (4)$$

где E – интегральный показатель, показывающий уровень экономической безопасности предприятия в зависимости от эффективности управления материально-производственными запасами;

Dm – средняя величина показателей финансовых ресурсов, в зависимости от оборотных средств предприятия;

Kma – средняя величина показателей оценки кадровой категории. Для определения уровня квалификации работников склада используется экспертная оценка;

Kme – средняя величина показателей оценки ресурсно-производственной категории.

Для оценки экономической безопасности, которая зависит от эффективного управления материально-производственными запасами, используем систему показателей оценки внутренней среды предприятий (таблица 32). В таблице представлены нормативные значения и полученные при оценке экономической безопасности ООО «ДСК» за 2020 год.

Определим интегральный показатель, показывающий уровень экономической безопасности предприятия в зависимости от эффективности управления материально-производственными запасами:

$$E = 1,3 * 0,89 * 0,82 = 0,94$$

При этом нормативное значение составляет 1,05. Таким образом, экономическая безопасность, которая зависит от управления материально-производственными запасами, снижена на 0,11 пунктов.

Таблица 31 – Система показателей внутренней среды для оценки экономической безопасности ООО «ДСК»

Показатель	Порядок расчета	Нормативное значение	Значение показателя ООО «ДСК»
Финансы			
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы/Краткосрочные обязательства	2	$794391/365492=2,17$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственный оборотный капитал/Оборотные активы	0,2	$(570\ 551-(266\ 660-125\ 008))/794391=0,53$
Кадровая категория			
Уровень квалификации работников склада	Экспертная оценка	1	0,89
Доля персонала, не имеющих нарушений при работе на складе	Численность работников не имеющих нарушений при работе на складе /Численность работников за отчетный период	0,9	$18/21=0,85$
Уровень руководства	Экспертная оценка	1	0,93
Ресурсно-производственная категория			
Коэффициент ресурсного обеспечения	Плановый объем поставок в соответствии с заключенными договорами на поставку/Плановая потребность в ресурсах	1	$182785/183527=0,99$
Коэффициент автоматизации труда, связанного с управлением материально-производственных запасов	Численность работников занятых на автоматизированных участках/Среднесписочная численность работников	0,9	$14/21=0,66$

Для того чтобы более точно и оперативно оценить экономическую безопасность предприятия расчет показателей можно проводить в программе «Альт-Финансы». Проведение детального финансового анализа и управленческая интерпретация полученных результатов позволят найти

оптимальный путь развития, разработать программу финансового оздоровления предприятия.

С помощью программного продукта «Альт-Финансы», используя данные стандартной бухгалтерской отчетности, рассчитываются финансовые показатели, характеризующие основные показатели, такие как ликвидность, платежеспособность, оборачиваемость, финансовую устойчивость и рентабельность.

Таким образом, данный программный продукт позволит отражать влияние изменения материально-производственных запасов на основные показатели, которые влияют на экономическую безопасность предприятий автомобильной промышленности. При этом можно использовать анализ чувствительности основных экономических показателей от изменения материально-производственных запасов. Эта программа является прикладной. Она позволяет за несколько секунд построить прогнозы, в том числе и в графическом виде. По этим прогнозам можно планировать и регулировать показатели экономической безопасности предприятий.

Последним, пятым этапом предлагаемой методики является разработка и принятие управленческих решений по оптимизации состояния запасов, направленных на повышение экономической безопасности.

Повышение эффективности использования оборотных средств достигается за счет ускорения их оборачиваемости. Отлаженная и ритмичная работа зависит от обеспеченности производственного процесса оборотными средствами. В тоже время недостаточное их количество может привести к сокращению объемов производства.

Для того, чтобы повысить эффективность деятельности необходимо оптимизировать количество производственных запасов и работу на складах. Также необходимо сократить пребывание оборотных средств в незавершенном

производстве, а также повысить эффективность организации фондов обращения (готовой продукции, дебиторской задолженности и денежных средств). Это позволит повысить финансовую устойчивость, а также прибыль предприятия.

В таблице 33 представлены мероприятия в области управления материально-производственными запасами, которые позволят повысить финансово-экономическую безопасность предприятий.

Таблица 33 – Мероприятия в области работы с материально-производственными запасами, направленные на усиление экономической безопасности предприятий

Мероприятие	Ожидаемый эффект
Совершенствование системы материально-технического снабжения, пересмотр договорных отношений с поставщиками, направленный на повышение качества и соблюдение условий поставок	Минимизация запасов в структуре оборотных средств
Оптимизация размера материально-производственных ресурсов	Повышение прибыльности и рентабельности производства
Ускорение оборота оборотных средств	Высвобождение средств и расширение деятельности
Внедрение внутрифирменного стандарта по проведению контроля операций с запасами	Повышение экономической эффективности и безопасности предприятия
Повышение эффективности управления оборотным капиталом	Экономия финансовых ресурсов и снижение рисков

Реализация данной методики позволит комплексно оценивать материально-производственные запасы, выявлять резервы и влиять на экономическую безопасность предприятий.

3.3 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий по повышению экономической безопасности предприятий

В результате внедрения предлагаемой методики и расчете показателей в программе «Альт-Финансы» удастся повысить надежность системы и внутреннего контроля. Кроме того, предлагаемый стандарт по проведению контроля операций с запасами позволит оперативно выявлять и реагировать на проблемы, а также повысит экономическую безопасность предприятий.

Прогнозная оценка по предприятию «ДСК» представлена в таблице 34.

Таблица 34 – Прогнозная оценка надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК»

Оценка контрольной среды		
Критерии	Оценка	Баллы
Профессиональная компетенция участников, проводящих контроль	Средняя	8
Наличие службы, проводящей внутренний контроль	Разработаны должностные инструкции, определены не все полномочия и функции	8
Регламент проведения внутреннего контроля	Проверка проводится по необходимости. Отсутствует четкий регламент и сроки проведения контроля	5
Определение функций сотрудников, отвечающих за хранение, списание и учет активов	Есть	10
Наличие программ внутреннего контроля по отдельным объектам	Есть	10
Наличие программных продуктов, которые способствуют проведению контроля	Есть	10
Оценка системы учета		
Подготовка отчетности и способ ведения учета	Учет полностью компьютеризирован	10
Используемые программы	Использование информационно-справочных систем (Консультант, Гарант)	5

Продолжение таблицы 34

Критерии	Оценка	Баллы
Защита информации	Защищена	10
Состояние первичных учетных документов	Соответствует закону «О бухгалтерском учете»	10
Соблюдение порядка и сроков сдачи отчетности	Соблюдаются	10
Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Не всегда	10
Оценка контрольных процедур		
Ведение документооборота и наличие разрешительных записей руководящего персонала. Проведение регистрации входящих и исходящих документов.	Проводится	10
Документальное оформление контрольных процедур	Всегда	10
Точность проведения анализа и обобщения полученных результатов	Высокая точность проведения анализа и обобщения полученных результатов	10
Проведение совещаний по результатам проведения контроля, обучение персонала	Не всегда	5

Определим надежность системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК» по показателю «оценка контрольной среды».

$$K_{кс_1} = 51 * 100\% / 60 = 85\%$$

Показатель оценки контрольной среды является высоким, так как составляет более 80%. Данный показатель повысится за счет того, что на предприятии будет внедрена программа внутреннего контроля по отдельным объектам, а также за счет того, что будет использоваться программа продукт, который будет способствовать проведению операций с материально-производственными запасами «Альт-Финанс».

Определим, на сколько процентов изменился данный показатель по формуле 5:

$$\Delta K_{kc} = K_{kc_1} - K_{kc}, \quad (5)$$

$$\Delta K_{kc} = 85 - 51 = 34\%$$

Показатель «оценка системы учета» при внедрении рассмотренных выше мероприятий он повысился и составил:

$$K_{cy_1} = 55 * 100\% / 60 = 91,6\%$$

Данный показатель, набрал более 90% и является высоким.

Определим, на сколько процентов изменился данный показатель по формуле 6:

$$\Delta K_{cy} = K_{cy_1} - K_{cy}, \quad (6)$$

$$\Delta K_{cy} = 91,6 - 80 = 11,6\%$$

Показатель «оценка контрольных процедур» (K_{kn}) при расчете показала следующий результат:

$$K_{kn_1} = 35 * 100\% / 40 = 87,5\%$$

Изменение произошло за счет ведения документооборота и проведения регистрации входящих и исходящих документов, а также за счет того, что повысится точность проведения анализа и обобщения полученных результатов.

Определим, на сколько процентов изменился данный показатель по формуле 7:

$$\Delta K_{kp} = K_{kp_1} - K_{kp}, \quad (6)$$

$$\Delta K_{kc} = 87,5 - 67 = 20,5\%$$

В таблице 35 представлены полученные результаты по предприятию ООО «ДСК»

Таблица 35 – Результаты оценки надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК» после внедрения мероприятий

Оценка	Показатели оценки ООО «ДСК» до внедрения мероприятий	Показатели оценки ООО «ДСК» после внедрения мероприятий	Изменение
Оценка контрольной среды (Kкc)	51% - средний	85% - высокий	+34%
Оценка системы учета (Kcy)	80% - высокий	91,6% - высокий	+11,6%
Оценка контрольных процедур (Kкп)	67% - средний	87,5% - высокий	+20,5%

Таким образом, все показатели надежности системы и внутреннего контроля по предприятию ООО «ДСК» повысятся, что скажется на повышение экономической безопасности рассматриваемых предприятий.

В результате внедрения предлагаемых мероприятий по прогнозам снизятся запасы, которые хранятся на складах, на 10% в результате снизится и излишек запасов. В таблице 36 представлено прогнозное значение показателей чистого оборотного капитала и его сравнение с нормативными значениями. В приложении К представлен прогнозный бухгалтерский баланс предприятия ООО «ДСК» на 2021 год.

На основе полученных прогнозных значений определим экономическую безопасность ООО «ДСК».

Таблица 36 – Система показателей внутренней среды для оценки экономической безопасности ООО «ДСК» после внедрения предлагаемых мероприятий

Показатель	Порядок расчета	Нормативное значение	Значение показателя ООО «ДСК»
Финансы			
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы/Краткосрочные обязательства	2	$770052/365492=2,05$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственный оборотный капитал/Оборотные активы	0,4	$(570551-(266\ 660-125008))/7700052=0,23$
Кадровая категория			
Уровень квалификации работников склада	Экспертная оценка	1	0,89
Доля персонала, не имеющих нарушений при работе на складе	Численность работников не имеющих нарушений при работе на складе /Численность работников за отчетный период	0,9	$20/21=0,95$
Уровень руководства	Экспертная оценка	1	1
Ресурсно-производственная категория			
Коэффициент ресурсного обеспечения	Плановый объем поставок в соответствии с заключенными договорами на поставку/Плановая потребность в ресурсах	1	$182785/183527=0,99$
Коэффициент автоматизации труда, связанного с управлением материально-производственных запасов	Численность работников занятых на автоматизированных участках/Среднесписочная численность работников	0,8	$17/21=0,8$

Определим интегральный показатель, показывающий уровень экономической безопасности предприятия в зависимости от эффективности управления материально-производственными запасами:

$$E = 1,14 * 0,94 * 0,895 = 0,96$$

Таким образом, интегральный показатель уровня экономической безопасности повысился на 0,02 пункта и стал ближе к нормативному показателю. В результате предлагаемых мероприятий по внедрению внутрифирменного стандарта по проведению контроля операций с запасами и методики анализа использования материально-производственных запасов на предприятии ООО «ДСК» удастся сократить излишки запасов, в оперативном режиме осуществлять оценку запасов и факторов, которые влияют на экономическую безопасность предприятий.

Заключение

Автомобильная промышленность является одной из основных в формировании ВВП страны. От эффективности деятельности предприятий, которые сосредоточены в этой отрасли зависят процессы социального и экономического развития. Наличие развитой автомобильной промышленности является важным элементом в обеспечении национальной безопасности Российской Федерации.

В тоже время, материально-производственные запасы, которые создаются на предприятиях автомобильной промышленности, оказывают существенное влияние на прибыльность и экономическую безопасность [12].

В первой главе магистерской диссертации были проанализированы понятия материально-производственных запасов. Запасы являются важнейшей частью оборотных активов предприятия и по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. Поэтому их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Материально-производственные запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения непрерывности деятельности организации. Достоверная информация о состоянии запасов позволяет более надежно оценивать эффективность функционирования организации заинтересованными пользователями финансовой отчетности. В работе определена роль материально-производственных запасов в обеспечении экономической безопасности предприятий, а также рассмотрена существующая классификация. Автором была уточненная классификация материально-производственных запасов в зависимости от целей анализа и учета. Также в первой главе выпускной квалификационной работы были теоретические основы анализа и контроля за запасами.

Во второй главе магистерской диссертации была проанализирована организационно-экономическая деятельность трех крупных производителей комплектующих для автомобилей: ООО «ДААЗ», ООО «ДСК», ООО «СААЗ Комплект». Было выявлено, что все рассмотренные предприятия нуждаются в улучшении деятельности.

Исследование организационно-экономической деятельности предприятий показало, что они имеют большое количество оборотных активов, которые в свою очередь, оказывают влияние на общую эффективность деятельности. Причем, обычно, в оборотных активах, наибольший удельный вес приходится на материально-производственные запасы. Основные резервы для повышения эффективности деятельности предприятий автомобильной промышленности заложены в материально-производственных запасах.

Для того, чтобы выявить проблемы, была проведена оценка системы внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиях. Основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия ООО «ДААЗ», ООО «ДСК», ООО «СААЗ Комплект», заключаются в отсутствии программ внутреннего контроля по отдельным объектам, а также в отсутствии программных продуктов, которые способствуют проведению внутреннего контроля.

Согласно проведенному анализу, наибольший удельный вес в структуре материально-производственных запасов за 2018-2020 годы приходился на два показателя: сырье и материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. На их долю приходится более 60% от всех материально-производственных запасов. Причем, по этим показателям наблюдаются и самые большие отклонения по годам. Таким образом, именно эти показатели оказывают наибольшее влияние на экономическую безопасность рассматриваемых предприятий.

В третьей главе магистерской диссертации было предложено для устранения выявленных проблем внедрить внутрифирменный стандарт по проведению контроля операций с запасами для предприятий автомобильной промышленности, а также применить методику анализа использования материально-производственных запасов.

Внедрение предлагаемого стандарта позволит более точно выявлять проблемы и улучшать качество проверки операций с материально-производственными запасами. Все это в свою очередь позволит повысить экономическую безопасность предприятий автомобильной промышленности. Предлагаемая методика анализа запасов с использованием программного продукта «Альт-Финансы» позволит оперативно определять количество необходимых запасов, а также излишки, которые могут возникнуть на предприятии. Также, предлагаемые мероприятия позволят сократить количественные отклонения материалов от сопроводительных документов. Кроме того, улучшится соблюдение графика документооборота по учету движения материально-производственных запасов.

В работе была определена эффективность предлагаемых мероприятий на примере ООО «ДСК». Показано, что рассмотренные мероприятия позволят повысить показатели надежности системы и внутреннего контроля по предприятию. Кроме того, повысится и интегральный показатель уровня экономической безопасности. Он возрос на 0,02 пункта и стал ближе к нормативному показателю.

Таким образом, поставленная цель достигнута, задачи решены.

Список используемой литературы

1. Беловицкий К.Б. Экономическая безопасность: учебное пособие / К.Б. Беловицкий, В.Г. Николаев. - Москва : Научный консультант, 2017. - 286 с. - ISBN 978-5-9500722-8-4.
2. Бердникова Л.Ф. К вопросу о принципах системы экономической безопасности организации // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 1-3 (220-222). С. 19-23.
3. Буранова Е. А. Экономическая безопасность в промышленности : монография / Е. А. Буранова. О. А. Москвитина, Д. Н. Русанов. - Рязань : Академия ФСИН России, 2018. - 92 с. - ISBN 978-5-7743-0750-0.
4. Бухалков М. И. Производственный менеджмент: организация производства : учебник / М.И. Бухалков. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2020.— 395 с.
5. Бухгалтерский учет : учебник / О. П. Алешкевич, Д. В. Папковская, П. Я. Папковская [и др.] ; под редакцией П. Я. Папковская. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018. — 380 с. — ISBN 978-985-503-548-1.
6. Величковский А.В. Неопределенность и риск при оценке активов в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - № 9. – С. 33-41- ISBN 978-5-4486-0143-9.
7. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий: (теория, методика, ситуация, задания) : электронный учебник / В. Д. Герасимова. - Гриф УМО. - Москва : КНОРУС, 2019. - (Электронный учебник).
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс]: // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Григорьева Е. А. Институциональное обеспечение модернизации экономики как условие экономической безопасности : монография / Е.А. Григорьева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 155 с. — (Научная мысль).

10. Денисова А. Л. Организация коммерческой деятельности. Управление запасами : учебное пособие / А. Л. Денисова, Н. В. Дюженкова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. — ISBN 2227-8397.

11. Детмер У. Теория ограничений Голдратта : системный подход к непрерывному совершенствованию / У. Детмер ; пер. с англ. У. Саламатова . - 6-е изд. - Москва : Альпина Паблицер, 2018. - 444 с. - ISBN 978-5-9614-5290-7.

12. Донцова О. И. Инновационная экономика: стратегия и инструменты формирования : учеб.пособие / О.И. Донцова, С.А. Логвинов. - Москва : Альфа-М : ИНФРА-М, 2019. - 208 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-16-101714-2.

13. Каранина Е. В. Экономическая безопасность. На уровне государства, региона, предприятия : учебник / Е. В. Каранина. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 412 с. — ISBN 978-5-98228-099-2.

14. Карзаева Н. Н. Основы экономической безопасности : учебник / Н.Н. Карзаева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 275 с. — (Высшее образование: Специалитет). — www.dx.doi.org/10.12737/20854. - ISBN 978-5-16-012220-5

15. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. — Москва : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 232 с. — ISBN 978-5-7264-1422-5.

16. Коваленко О. А. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / О. А. Коваленко, Т. Д. Малютина, Д. Д.Ткаченко. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 359 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01814-9.
17. Когденко В.Г. Развитие концепции внутреннего контроля // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 15. С. 41-51
18. Кондрашова Н.Г. Этапы осуществления внутреннего контроля в малых коммерческих организациях // Аудитор. 2017. N 4. С. 26-33
19. Колесникова Е.Н. Методические аспекты оценки материалов при их поступлении / Е.Н. Колесникова // Экономика и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции, достижения сборник материалов II Международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 82-85.
20. Кормишкина , Л. А. Экономическая безопасность организации (предприятия) : учебное пособие / Л.А. Кормишкина, Е.Д. Кормишкин, И.Е. Илякова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 293 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/22946>. - ISBN 978-5-369-01671-8.
21. Красова О. С. Бухгалтерский учет производственных запасов / О. С. Красова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 116 с. — ISBN 2227-8397.
22. Курс по бухгалтерскому учету. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 119 с. — ISBN 978-5-4374-0844-5.
23. Лукинский В.В. Актуальные проблемы формирования теории управления запасами: Монография. - СПб.: СПбГИЭУ, - 2018. – 212 с.
24. Магомедов Ш. Ш. Управление товарным ассортиментом и запасами : учебник для бакалавров / Ш. Ш. Магомедов. — Москва : Дашков и К, 2019. — 176 с. — ISBN 978-5-394-02529-7.
25. Максимова Г.В., Юсупова Г.В. Контроль: ревизия и аудит:учебное пособие/Г.В. Максимова. – Иркутск, 2017. – 279 с.

26. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов. – М. : Инфра-М, 2017. 368 с.- ISBN 978-5-91134-099-5

27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 24.04.2020) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

28. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

29. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

30. ООО «ДСК» [Официальный сайт]. URL: <https://www.groupdsk.ru/products/dsk/> (дата обращения: 15.02.2021).

31. ООО «САЗ КОМПЛЕК» [Официальный сайт]. URL: <https://xn----7sbavitbgitmqu.xn--p1ai/> (дата обращения: 18.02.2021).

32. ООО «ДААЗ» [Официальный сайт]. URL:<http://www.daaz.ru/company/obshchaya-informatsiya/>(дата обращения: 23.02.2021).

33. Парфишина В.Е. Оценка финансовой устойчивости организации / В.Е. Парфишина // Казанский (Приволжский) федеральный университет. — 2018. — С. 107-109.34.

34. Плотникова И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности : учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 332 с. — ISBN 978-5-4486-0728-8.

35. Рогов М.М. Обеспечение экономической безопасности операций с материально-производственными запасами предприятия / М.М. Рогов//Современные исследования. - 2018. №7 (11)

36. Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Выпуск 6 : сборник научных трудов / В. Н. Амельчакова, З. А. Арифуллина, К. Б. Беловицкий [и др.] ; под редакцией Т. А. Сигунова. — Москва : Научный консультант, 2017. — 180 с. — ISBN 978-5-6040243-2-4.

37. Стерлигова А. Н. Управление запасами в цепях поставок : учебник / А. Н. Стерлигова. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 429 с. - (Высшее образование. Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011223-7.

38. Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 271 с. - ISBN 978-5-238-02378-6.

39. Сярдова О.М. Влияние материально-производственных запасов на экономическую безопасность предприятий автомобильной промышленности/ О.М. Сярдова.// Теория и практика современной науки .- 2021.- №4(70)

40. Чесноков С.В. Внедрение электронного документооборота в российских организациях / С.В. Чесноков. // Бухгалтер и закон. - 2019. - №1(173). - С.40-44.

41. Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия: учебно-методическое пособие/ Фирсова О.А.- Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИВ), 2018.— 165 с.
42. Шадченко Н. Ю. Стратегический менеджмент: учеб.-метод. пособие для преподавателей и студентов направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / Н. Ю. Шадченко. - 2-е изд. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 48 с. - ISBN 978-5-4486-0001-2.
43. Щепакин М. Б. Экономика труда : учебник / М. Б. Щепакин, А. С. Молчан, Э. Ф. Хандамова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 400 с. - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0447-5.
44. Шишкин А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2018. - 496 с
45. Шрайбфедер Дж. Эффективное управление запасами / Джон Шрайбфедер ; Пер. с англ. 3-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2018. 304 с.
46. Экономика и управление на предприятии : учебник для бакалавров / А. П. Агарков, Р. С. Голов, В. Ю. Теплышев, Е. А. Ерохина ; под редакцией А. П. Агарков. — Москва : Дашков и К, 2017. — 400 с. — ISBN 978-5-394-02159-6.
47. Экономическая безопасность : учебное пособие / под ред. Н.В. Манохиной. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1831. - ISBN 978-5-16-009002-3.
48. Ярушкина Е. А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Е. А. Ярушкина. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 51 с. — ISBN 978-5-93926-291-0.
49. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.

50. Удалов А.А. Методические подходы к формированию внутрифирменного стандарта «Методика аудита операций с запасами»/А.А. Удалов //Учет и статистика. - 2017.-№3.С.73

51. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

52. Inglehart R. Economic security and value change / R. Inglehart, P.R.Abramson // American political science review. – 2018. – Т. 88, N 2. – С.336-354

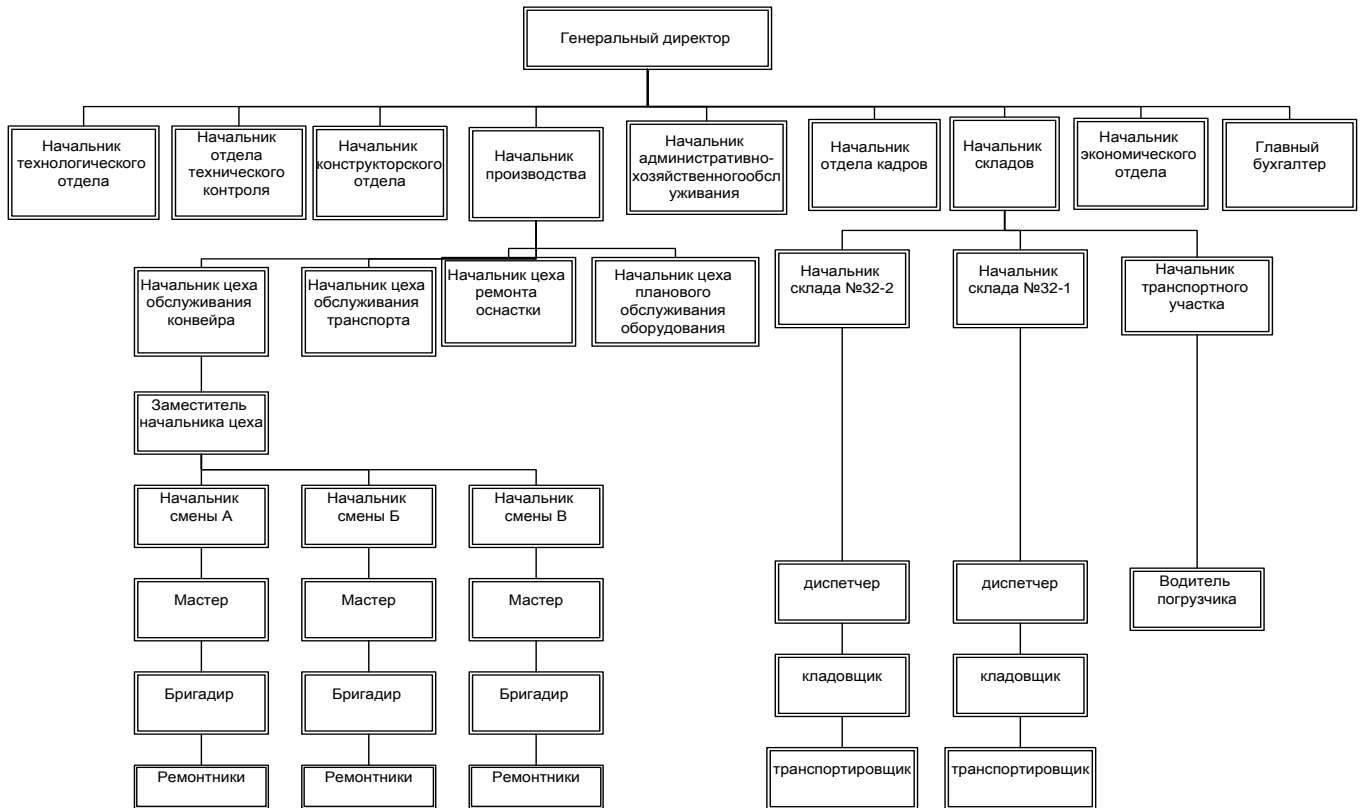
53. Hannig, A., and S. Jansen. Financial Inclusion and Financial Stability: Current Policy Issues // Tokyo: Asian Development Bank Institute. 2017.– 259 p.

54. Retter L., Frinking E., Hoorens S., Lynch A., Nederveen F., Phillips W. Relationships between the economy and national security. – RAND Corporation, Santa Monica, Calif., and Cambridge, UK, 2020, 156 p.

55. SawarniHasibuan, E. Gumbira-Sa'id. The integration of cleaner production indicators on the environmental performance measurement system for the Indonesian natural rubber industry // International Journal on Advance Science Engineering Information Technology. 2018. № 2. P. 9-14.

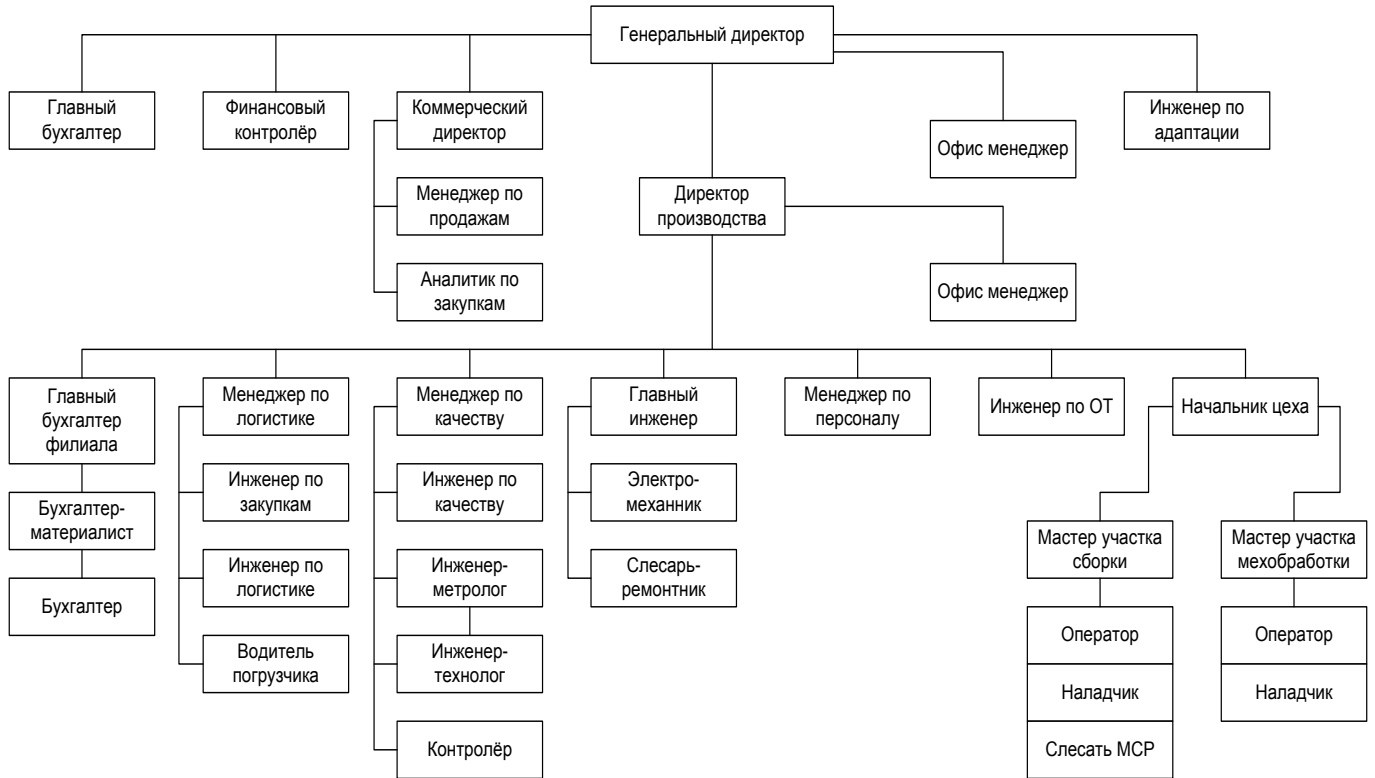
Приложение А

Организационная структура управления ООО «ДСК»



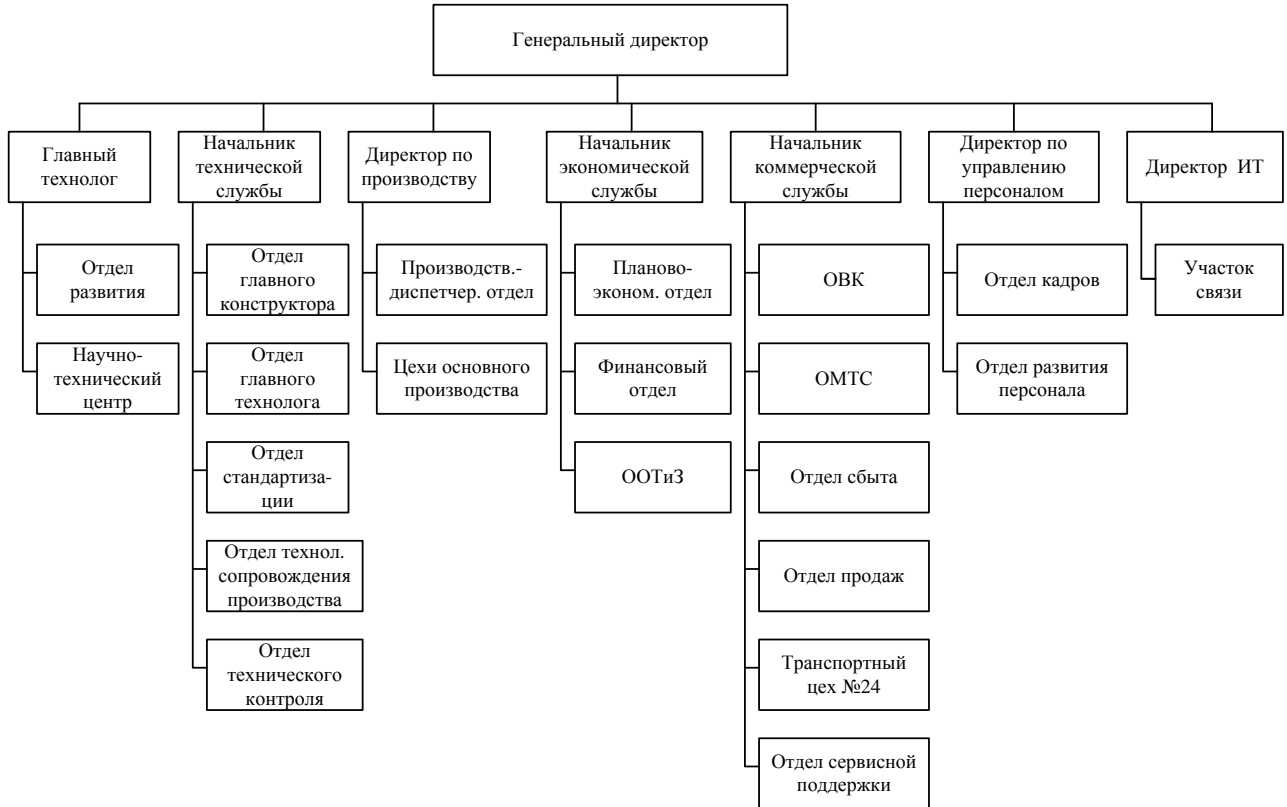
Приложение Б

Организационная структура управления ООО «СААЗ Комплект»



Приложение В

Организационная структура управления ООО «ДААЗ»



Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На	20 20	20 19
		г.	г.	г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	570 451	557 411	522 385
	Итого по разделу III	570 551	557 511	522 485
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	114 768	3 897	21 406
3.14	Отложенные налоговые обязательства	10 240	11 188	14 117
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	125 008	15 085	35 523
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	61 318	86 930	123 446
3.6	Кредиторская задолженность	291 891	179 456	274 825
	Доходы будущих периодов	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	12 283	17 744	16 151
3.13	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	365 492	284 130	414 422
	БАЛАНС	1 061 051	856 726	972 430

Руководитель

_____ (подпись)

Чертогорова Людмила Ивановна

_____ (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за _____ декабрь _____ 20 20 г.**

	Коды			
Форма по ОКУД	0710002			
Дата (число, месяц, год)	31	12	19	
Организация _____ ООО «ДСК» _____ по ОКПО	79157220			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКВЭД	6321158664			
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	29.31			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКПОФ/ОКФС	47			16
Единица измерения: т.р. _____ по ОКЕИ	384			

Таблица Г.2 – Финансовые результаты ООО «ДСК» за 2019-2020 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 20 г.	20 19 г.
4.1	Выручка	1 555 976	1 881 719
4.2	Себестоимость продаж	(1 754 949)	(1 789 559)
	Валовая прибыль (убыток)	49 611	92 160
	Коммерческие расходы	(65 018)	(30 408)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	28 991	61 752
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	8 222	5 250
	Проценты к уплате	(8 485)	(8 485)
4.4	Прочие доходы	65 032	82 962
4.4	Прочие расходы	(95 166)	(95 166)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 670	46 313
4.5	Текущий налог на прибыль	(4 286)	(14 545)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
4.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
4.5	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
4.4	Прочее	(2)	473
	Чистая прибыль (убыток)	13 040	35 026

Руководитель _____
(подпись)

Чертогоронова Людмила Ивановна
(расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 20 г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за декабрь 20 19 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	
Организация _____ ООО «ДСК» _____		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		31	12
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО	79157220	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	6321158664	
_____	по ОКВЭД	29.31	
_____	по ОКФС/ОКФД	47	16
_____	по ОКЕИ	384	

Таблица Г.3 – Финансовые результаты ООО «ДСК» за 2018-2019 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
4.1	Выручка	1 881 719	2 032 598
4.2	Себестоимость продаж	(1 789 559)	(1 789 559)
	Валовая прибыль (убыток)	92 160	126 688
	Коммерческие расходы	(30 408)	(28 232)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	61 752	98 456
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	5 250	6 040
	Проценты к уплате	(8 485)	(10 251)
4.4	Прочие доходы	82 962	42 484
4.4	Прочие расходы	(95 166)	(38 286)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	46 313	98 443
4.5	Текущий налог на прибыль	(14 545)	(19 968)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
4.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	1 861
4.5	Изменение отложенных налоговых активов	0	3 456
4.4	Прочее	473	1 563
	Чистая прибыль (убыток)	35 026	75 317

Руководитель _____
(подпись)

Чертогорова Людмила Ивановна
(расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение Д

Бухгалтерская отчетность ООО «СААЗ КОМПЛЕКТ» за 2018-2020 годы Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация <u>ООО "СААЗ КОМПЛЕКТ"</u>	по ОКПО	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	19	
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств</u>	по ОКВЭД	37842432	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	6219007537	
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	29.32	
Местонахождение (адрес) <u>391843, Рязанская обл., Скопинский р-н, с. Чулково, ул. Лихарево, д. 97</u>		47	16
		384	

Таблица Д.1 – Активы и пассивы ООО «СААЗ КОМПЛЕКТ» за 2018-2020 годы

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
3.1	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
3.2	Основные средства	236 846	221 184	262 183
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	-	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	8 693	7 969	9 923
3.10	Прочие внеоборотные активы	38	35	50
	Итого по разделу I	245 577	229 188	272 156
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
3.4	Запасы	243 041	217 385	211 213
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
3.5	Дебиторская задолженность	778 326	779 077	773 223
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	328 468	329 735	357 335
3,8	Денежные средства и денежные эквиваленты	32 896	35 102	12 779
3.11	Прочие оборотные активы	743	743	743
	Итого по разделу II	1 383 474	1 362 042	1 355 293
	БАЛАНС	1 629 051	1 591 230	1 627 449

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г.	20 18 г.
		20 20 г.		
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	0	3	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	128 863	149 622	62 312
	Итого по разделу III	128 963	149 725	62 412
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	479 635	398 784	853 340
3.14	Отложенные налоговые обязательства	23 759	27 203	15 785
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	153 475	157 251	154 787
	Итого по разделу IV	656 869	583 238	1 023 912
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	289 687	497 300	0
3.6	Кредиторская задолженность	274 635	321 266	491 511
	Доходы будущих периодов			
3.12	Оценочные обязательства	42 596	39 701	49 614
3.13	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	606 918	858 267	541 125
	БАЛАНС	1 392 750	1 591 230	1 627 449

Руководитель _____ Бочаров Геннадий Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.

Продолжение Приложения Д

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за _____ декабрь _____ 20 20 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Форма по ОКУД		37842432		
Дата (число, месяц, год)		6219007537		
Идентификационный номер налогоплательщика		29.32		
ИНН		47		
Вид экономической деятельности		16		
Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств		384		
Организационно-правовая форма/форма собственности		частная		
		по ОКOPФ/OKФC		
Единица измерения: т.р.		по ОКЕИ		

Таблица Д.2 – Финансовые результаты ООО «СААЗ КОМПЛЕКТ» за 2019-2020 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 20 г.	20 19 г.
4.1	Выручка	2 987 752	2 929 041
4.2	Себестоимость продаж	(2 566 498)	(2 529 670)
	Валовая прибыль (убыток)	421 254	399 371
	Коммерческие расходы	(26 984)	(25 322)
	Управленческие расходы	(198 425)	(257 148)
	Прибыль (убыток) от продаж	195 845	116 901
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	34 759	33 226
	Проценты к уплате	(71 235)	(69 191)
4.4	Прочие доходы	158 754	140 136
4.4	Прочие расходы	(123 210)	(115 040)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	194 913	106 032
4.5	Текущий налог на прибыль	(10 956)	(8 846)
4.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
4.5	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
4.4	Прочее	(3 896)	(2 494)
	Чистая прибыль (убыток)	87 965	81 320

Руководитель _____ Бочаров Геннадий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 20 г.

Продолжение Приложения Д

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за _____ декабрь _____ 20 19 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Организация _____ ООО "СААЗ КОМПЛЕКТ"		37842432		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____		6219007537		
Вид экономической деятельности _____ Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств		29.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____		47		16
Единица измерения: т.р. _____ по ОКЕИ _____		384		

Таблица Д.3 – Финансовые результаты ООО «СААЗ КОМПЛЕКТ» за 2018-2019 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 19 г.	20 18 г.
4.1	Выручка	2 929 041	2 938 201
4.2	Себестоимость продаж	(2 529 670)	(2 542 186)
	Валовая прибыль (убыток)	399 371	396 015
	Коммерческие расходы	(25 322)	(26 642)
	Управленческие расходы	(257 148)	(276 174)
	Прибыль (убыток) от продаж	116 901	93 199
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	33 226	56 141
	Проценты к уплате	(69 191)	(92 037)
4.4	Прочие доходы	140 136	141 337
4.4	Прочие расходы	(115 040)	(169 110)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	106 032	29 530
4.5	Текущий налог на прибыль	(8 846)	(8 987)
4.5	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
4.5	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
4.4	Прочее	(2 494)	(3 781)
	Чистая прибыль (убыток)	81 320	18 416

Руководитель _____ Бочаров Геннадий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 19 г.

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г.	20 18 г.
		20 20 г.		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1,3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	43 385	43 385	43 385
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	0	0	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 737 955)	(2 511 791)	(2 227 281)
	Итого по разделу III	(2 737 955)	(2 511 791)	(2 227 281)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	486 077	284 325	332 203
3.14	Отложенные налоговые обязательства	9 476	11 287	12 387
	Оценочные обязательства	9 921	8 963	9 708
	Прочие обязательства	1 593 900	987 245	1 593 900
	Итого по разделу IV	2 099 374	1 291 820	1 948 198
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	2 128 499	2 183 677	2 171 159
3.6	Кредиторская задолженность	2 507 195	2 420 456	2 083 784
	Доходы будущих периодов	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	148 682	156 833	185 244
3.13	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	4 784 376	4 760 966	4 440 187
	БАЛАНС	4 189 180	4 268 011	4 204 504

Руководитель _____ Копылов Дмитрий Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Продолжение Приложения Е

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за _____ декабрь _____ 20 20 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Организация	ООО «ДААЗ»	79157220		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321158664		
Вид экономической деятельности	Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств	29.31		
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная по ОКОПФ/ОКФС	47	47	
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	384		

Таблица Е.2 – Финансовые результаты ООО «ДААЗ» за 2018-2019 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 20 г.	20 19 г.
4.1	Выручка	5 218 857	6 419 284
	Себестоимость продаж	(5 021 414)	(5 973 396)
	Валовая прибыль (убыток)	197 443	445 888
	Коммерческие расходы	(48 124)	(56 360)
	Управленческие расходы	(498 210)	(525 924)
	Прибыль (убыток) от продаж	348 891	136 396
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	18 287	23 363
	Проценты к уплате	(125 871)	(166 341)
4.3	Прочие доходы	299 069	45 894
4.3	Прочие расходы	(100 686)	(130 777)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	258 092	364 257
	Текущий налог на прибыль	(43 417)	(64 977)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
4.3	Прочее	11 489	6 928
	Чистая прибыль (убыток)	226 164	306 208

Руководитель _____ Копылов Дмитрий Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 20 г.

Продолжение Приложения Е

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за декабрь 2018 г.**

		Коды	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002	
Организация	ИНН	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	19	
Вид экономической деятельности	ИНН	79157220	
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН	6321158664	
Единица измерения: т.р.	ИНН	29.31	
по ОКЕИ	ИНН	47	47
по ОКЕИ	ИНН	384	

Таблица Е.3 – Финансовые результаты ООО «ДААЗ» за 2018-2019 гг.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 19 г.	20 18 г.
4.1	Выручка	6 419 284	7 087 114
	Себестоимость продаж	(5 973 396)	(6 574 392)
	Валовая прибыль (убыток)	445 888	512 722
	Коммерческие расходы	(56 360)	(48 622)
	Управленческие расходы	(525 924)	(358 821)
	Прибыль (убыток) от продаж	136 396	105 279
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	23 363	20 011
	Проценты к уплате	(166 341)	(243 407)
4.3	Прочие доходы	45 894	46 373
4.3	Прочие расходы	(130 777)	(230 516)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	364 257	302 260
	Текущий налог на прибыль	(64 977)	(126)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	1 774
	Изменение отложенных налоговых активов	0	47 883
4.3	Прочее	6 928	7 739
	Чистая прибыль (убыток)	306 208	263 764

Руководитель _____ Копылов Дмитрий Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение Ж

Вопросы для оценки внутреннего контроля материально- производственных запасов ООО «СААЗ Комплект»

Вопросы	Ответ	Оценка
1. Кто несет ответственность за соблюдением правильности приемки товарно-материальных ценностей и оформление первичных документов	Приемку товарно-материальных ценностей осуществляет заведующий складом. Он отвечает за оформление первичных документов	Положительная
2. Может ли лицо, не зафиксированное в приказе, получить товарно-материальные ценности по доверенности	Может	Отрицательная
3. Есть ли условия для обеспечения сохранности материально-производственных запасов	Есть	Положительная
4. Всегда ли поставки товарно-материальных ценностей осуществляются вовремя, в соответствии с договорами? Существуют ли штрафные санкции	Задержки в поставках случаются часто, хотя штрафные санкции прописаны, но не всегда выполняются.	Отрицательная
5. Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов?	Инвентаризация проводится постоянно	Положительная
6. Как осуществляется контроль за обоснованностью материально-производственных запасов?	Нормы материально-производственных запасов обоснованы	Положительная
7. Осуществляется ли внутренней контроль по отдельным объектам?	Внутренний контроль проводится не по всем объектам управления материально-производственными запасами	Отрицательная

Приложение И

Вопросы для оценки внутреннего контроля материально- производственных запасов ООО «ДААЗ»

Вопросы	Ответ	Оценка
1. Кто несет ответственность за соблюдением правильности приемки товарно-материальных ценностей и оформление первичных документов	Ответственность за соблюдением правильности приемки товарно-материальных ценностей лежит на заведующем складом. Руководит работой склада по приему, хранению и отпуску товаров, по их размещению с учетом наиболее рационального использования складских площадей, облегчения и ускорения поиска необходимых товаров	Положительная
2. Может ли лицо, не зафиксированное в приказе, получить товарно-материальные ценности по доверенности	Не может	Положительная
3. Есть ли условия для обеспечения сохранности материально-производственных запасов	Есть	Положительная
4. Всегда ли поставки товарно-материальных ценностей осуществляются вовремя, в соответствии с договорами? Существуют ли штрафные санкции	Задержки в поставках случаются, хотя штрафные санкции выполняются.	Отрицательная
5. Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов?	Инвентаризация проводится в соответствии с графиком	Положительная
6. Как осуществляется контроль за обоснованностью материально-производственных запасов?	Нормы материально-производственных запасов обоснованы	Положительная
7. Осуществляется ли внутренней контроль по отдельным объектам?	Внутренний контроль проводится не по всем объектам управления материально-производственными запасами	Отрицательная

Приложение К

Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «ДСК» за 2019-2021 годы Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация _____ ООО «ДСК» _____ по ОКПО		31	12 19
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		79157220	
Вид экономической деятельности _____ Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств по ОКВЭД		6321158664	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС		29.31	
Единица измерения: т.р. _____ по ОКЕИ		47	16
		384	

Местонахождение (адрес) 445038, Самарская обл, город Тольятти, улица Северная, дом 39, ОФИС 410

Таблица К - Прогнозные показатели активов и пассивов ООО «ДСК»

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабрь	20 21 г.	20 20 г.
20 19 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	132	132	165
	Результаты исследований и разработок	1 609	1 609	2 413
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
3.2	Основные средства	254 874	254 874	265 845
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	0	0	0
3.14	Отложенные налоговые активы	4 762	4 762	6 052
3.10	Прочие внеоборотные активы	5 283	5 283	51 095
	Итого по разделу I	266 660	266 660	325 570
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	219 051	243 390	150 267
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	736	736	509
3.5	Дебиторская задолженность	371 822	371 822	332 228
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	90 000	90 000	45 000
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	87 754	87 754	1 609
3.11	Прочие оборотные активы	689	689	1 543
	Итого по разделу II	770 052	794 391	531 156
	БАЛАНС	1 036 712	1 061 051	856 726

Продолжение Приложения К

Продолжение таблицы К

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 19 г.	20 18 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	570 451	570 451	557 411
	Итого по разделу III	570 551	570 551	557 511
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	114 768	114 768	3 897
3.14	Отложенные налоговые обязательства	10 240	10 240	11 188
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	125 008	125 008	15 085
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3.7	Заемные средства	61 318	61 318	86 930
3.6	Кредиторская задолженность	291 891	291 891	179 456
	Доходы будущих периодов	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	12 283	12 283	17 744
3.13	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	365 492	365 492	284 130
	БАЛАНС	1 061 051	1 061 051	856 726

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.