

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Совершенствование организации финансового контроля для обеспечения
экономической безопасности организации

Обучающийся

Р.А. Азизов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент С. А. Гудкова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Азизов Рамзан Абдуллович.

Тема работы: Совершенствование организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, Ю.А. Анисимова

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование».

Объект исследования – ООО «Лада Спецоборудование».

Предмет исследования – организация финансового контроля на предприятии.

В бакалаврской работе применялись следующие методы исследования: вертикальный, горизонтальный, динамический и структурный анализ, группировка, сравнение и детализация, а также другие методы.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в работе проведен анализ организации финансового контроля на примере ООО «Лада Спецоборудование», по результатам которого представлены рекомендации по совершенствованию организации финансового контроля, подкрепленные расчетами эффективности.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами ООО «Лада Спецоборудование».

Abstract

The bachelor's work was performed by a student: Azizov Ramzan Abdullovich.

The title of the graduation work is: Improving the organization of financial control to ensure the economic security of the organization.

The scientific supervisor is: Ph.D. econ. Sciences, Associate Professor Y.A.Anisimova.

The purpose of the study is to develop recommendations for improving the organization of financial control to ensure the economic security of Lada Spetsoborudovanie LLC.

The object of the study is LLC Lada Special Equipment.

The subject of the study is the organization of financial control at an enterprise.

The methods used in the course of writing the final qualification work can be attributed to the method of horizontal analysis, comparison, coefficient analysis.

Brief conclusions on the bachelor's work: the work analyzes the organization of financial control using the example of Lada Spetsoborudovanie LLC, based on the results of which recommendations are presented for improving the organization of financial control, supported by efficiency calculations.

The practical significance of the work lies in the fact that some of its provisions in the form of material in subsections 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 can be used by specialists of Lada Special Equipment LLC.

Оглавление

Введение.....	6
Глава 1 Теоретические аспекты организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации.....	9
1.1 Понятие и методы оценки экономической безопасности организации	9
1.2 Сущность финансового контроля, его роль в обеспечении экономической безопасности организации.....	14
Глава 2 Анализ организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование».....	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации. 27	
2.2 Организация финансового контроля ООО «Лада Спецоборудование»	34
2.3 Анализ платёжеспособности и финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости ООО «Лада Спецоборудование»	36
Глава 3 Совершенствование организации финансового контроля для повышения уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование»	46
3.1 Система мероприятий по совершенствованию организации финансового контроля.....	46
3.2 Оценка экономической эффективности мероприятий.....	51
Заключение	58
Список используемой литературы	60
Приложение А Показатели экономической безопасности организации.....	65
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Лада Спецоборудование»..	67
Приложение В Данные для оценки экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование».....	77

Приложение Г	Формулы для расчета коэффициентов платежеспособности .	78
Приложение Д	Формулы для расчета финансовой устойчивости	79
Приложение Е	Формулы для расчета показателей рентабельности.....	80
Приложение Ж	Формулы для расчета показателей оборачиваемости.....	81
Приложение И	Ранжирование дебиторов ООО «Лада Спецоборудование»..	82

Введение

Высокий уровень нестабильности внешней среды, внутренние и внешние угрозы и опасности вынуждают хозяйствующие субъекты принимать решения в условиях высокого уровня рисков, добиваясь предотвращения, ослабления угроз и опасностей, влияющих на результаты их финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая необходимый уровень экономической безопасности и достижение целей развития.

Условием обеспечения стабильности деятельности предприятий, необходимого уровня их экономической безопасности является организация эффективного финансового контроля, обеспечивающая рациональное использование материальных и финансовых ресурсов предприятий, устойчивость их финансового состояния.

Качественный финансовый контроль является важнейшим элементом в системе управления хозяйствующим субъектом, обеспечивая необходимый уровень не только финансовой, но и экономической безопасности хозяйствующего субъекта, достижение целевых показателей развития. В этой связи тема выпускной квалификационной работы, посвященная вопросам совершенствования организации финансового контроля на предприятиях различных организационно-правовых форм, является весьма актуальной.

Теоретические и практические аспекты организации финансового контроля на предприятиях отражены в работах многих ученых.

Вопросы организации финансового контроля отражены в трудах ученых в области финансового менеджмента и контроллинга, таких как Ж.А. Аксенова, А.И. Бородин, Н.П. Ефимова, В.В. Земсков, А.М. Карминский, С.Е. Катаев, В. В. Мануйленко, О.В. Никулина, А.Н. Хаценко, Н.Н. Шляго, С.Я. Юсупова и других.

Невзирая на то, что вопросам финансового контроля хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм уделяется большое

внимание, тем не менее нет однозначного подхода к определению содержания финансового контроля, классификации его методов и инструментов.

Актуальность проблемы определили цель и задачи выпускной квалификационной работы.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование».

Для достижения данной цели в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность финансового контроля, определить его роль в системе обеспечения экономической безопасности организации;
- изучить теоретические основы финансового контроля в организации;
- провести анализ финансового состояния ООО «Лада Спецоборудование» и оценить уровень его экономической безопасности;
- проанализировать организацию финансового контроля в ООО «Лада Спецоборудование»;
- обосновать мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля в ООО «Лада Спецоборудование», провести оценку их экономической эффективности.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Лада Спецоборудование», в качестве предмета исследования - организация финансового контроля на предприятии.

В бакалаврской работе применялись следующие методы исследования: вертикальный, горизонтальный, динамический и структурный анализ, группировка, сравнение и детализация, а также другие методы.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и используемых источников и приложений.

В первой главе работы уточнена сущность понятия экономической безопасности хозяйствующих субъектов, обобщены подходы к организации

финансового контроля, систематизированы и обобщены методы и инструменты финансового контроля.

Во второй главе работы представлена экономическая характеристика деятельности ООО «Лада Спецоборудование», проведен анализ финансового состояния предприятия, оценка уровня его экономической безопасности, анализ системы финансового контроля, выявлены недостатки системы финансового контроля.

В третьей главе работы разработаны практические мероприятия по совершенствованию организации финансового контроля ООО «Лада Спецоборудование», подкрепленные расчетами эффективности.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные рекомендации позволят повысить уровень экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование», и уровень экономической безопасности других организаций той же отрасли.

Глава 1 Теоретические аспекты организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации

1.1 Понятие и методы оценки экономической безопасности организации

В условиях беспрецедентных санкций для Российской Федерации первостепенное значение имеет обеспечение защиты экономики, социальной стабильности и соблюдения национальных интересов.

Национальная безопасность во многом определяется экономической безопасностью хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Нормативно-правовая база, регламентирующая вопросы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, включает:

- указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [1];
- указ Президента РФ от 13.05.2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [2];
- федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ [3].

Если рассматривать содержание указанных документов, можно сделать вывод о том, что национальная безопасность предполагает защищенность личности, общества и государства от внешних и внутренних угроз. При анализе указанных документов, следует вывод, что в законодательстве не закреплены понятия «безопасность организации» и «экономическая безопасность организации».

В научной литературе, как следует из результатов исследования источников литературы, нет единой трактовки экономической безопасности.

Как показывают результаты анализа различных определений, представленных в научной и учебной литературе, экономическая безопасность рассматривается как:

- защищенность экономических интересов хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм (О.Н. Бабурина [6]; А.К. Моденов [24]);
- характеристика стабильного функционирования хозяйствующих субъектов (С.Е. Лелюхин [21]);
- способность организации эффективно использовать ресурсы для обеспечения конкурентных преимуществ и уровня защиты (Л. П. Гончаренко. [9]; А.Ю. Харламова [32]);
- способность организации к устранению (минимизации) потерь (В.Ш. Уразгалиев [31]).

«В некоторых исследованиях в качестве важного условия обеспечения безопасности отмечается сохранность собственности организации (то есть по сути отмечается юридический аспект проблемы) и эффективность использования собственности (в данном случае отмечается экономический аспект проблемы)» [8].

Резюмируя результаты анализа, в рамках работы экономическую безопасность организации можно интерпретировать следующим образом – это состояние защищенности экономических интересов организации от различного рода потенциальных и реальных внутренних и внешних угроз, в процессе выполнения стратегических и тактических планов развития организации.

Функциональные элементы экономической безопасности отражены на рисунке 2 [29].

Указанные на рисунке функциональные составляющие безопасности характеризуется специфическим набором критериев оценки, методами, инструментами, способами обеспечения.

Важную роль в принятии управленческих решений в области экономической безопасности играет оценка уровня экономической безопасности организации. В трудах различных ученых предлагаются различные подходы к оценке уровня экономической безопасности.



Рисунок 1 – Структура экономической безопасности

В целом, можно выделить четыре группы подходов:

- системный подход, который предполагает исследование экономической безопасности как совокупность функциональных составляющих, и оценку уровня развития каждой составляющей;
- процессный подход, который включает в себя анализ показателей, характеризующих основные бизнес-процессы предприятия; [35]
- инфраструктурный подход, который базируется на проведении оценки способности предприятия на базе имеющегося ресурсного потенциала достигать целей развития;
- инвестиционный подход, который предусматривает проведение оценки эффективности реализации инвестиционных проектов предприятия [30].

Процессный подход к оценке экономической безопасности выделен в работе О.К. Зотова. Автором предложен комплекс основных показателей: объем продаж товаров; удельный вес объема продаж инновационных товаров в общем объеме продаж; степень износа основных фондов хозяйствующего субъекта; доля инвестиций в основной капитал и в активные виды основных средств в общем объеме инвестиций; производительность труда. [13].

Похожий подход представлен в работе С.Л. Иваньковского, Н.А. Иваньковской и А.М. Самочадина. Авторы для оценки экономической безопасности предлагают систему финансовых, экономических индикаторов, индикаторов внешнего окружения [14].

Системный подход к оценке экономической безопасности представлен во многих работах.

Например, Д.А. Коробейников, О.М. Коробейникова, Т.А. Лугина и Е.С. Шемет предлагают системы показателей для оценки следующих составляющих экономической безопасности хозяйствующих субъектов: технико-технологической, производственно-сбытовой, финансовой, кадровой. Авторы предлагают расчет субиндексов перечисленных элементов экономической безопасности предприятия по формуле среднеарифметической взвешенной. Затем на базе значений субиндексов рассчитывается интегральный индекс экономической безопасности предприятия посредством суммирования полученных значений функциональных субиндексов [19].

Аналогичный подход отражен в работе Л.П. Гончаренко. Автор предлагает расчет показателей функциональных элементов экономической безопасности предприятия. На их базе с учетом удельных весов значимости функциональных составляющих определяется итоговый показатель экономической безопасности предприятия по формуле среднеарифметической взвешенной [34].

Г.А. Александров, И.В. Вякина и Г.Г. Скворцова отмечают существенное значение для проведения оценки уровня экономической

безопасности расчета показателей привлекательности инвестиционных проектов, повышающих стоимость хозяйствующего субъекта [5].

Инфраструктурный подход изложен в работе А.А. Сергеева. При этом автор отмечает значительную сложность данного подхода, заключающегося в учете множества факторов и критериев, влияющих на достижение целевой функции хозяйствующего субъекта [27].

Для количественного определения уровня экономической безопасности, в экономической литературе также предлагается использовать модели вероятности банкротства хозяйствующего субъекта [14].

Помимо количественных показателей для определения уровня экономической безопасности ряд авторов предлагают использовать методы маркетинга, в числе которых SWOT и PEST анализ, для выявления и оценки возможностей и угроз от внешних воздействий [36].

SWOT-анализ представляет собой метод стратегического планирования и анализа ситуации, положения предприятия в текущий момент и факторов, оказывающих влияние на его изменение в будущем. Метод применяется для определения будущих угроз деятельности хозяйствующего субъекта.

По мнению Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой экономическая безопасность должна определяться способностью хозяйствующего субъекта контролировать финансовые обязательства, воспроизводственные процессы, финансовых результаты, обеспечивать рост стоимости организации. Авторами предлагается комплекс показателей в рамках каждого выделенного поля контроля. Для каждого предлагаемого показателя авторами обоснованы рекомендуемые значения [11].

В таблицы А.1 Приложения А представлены показатели экономической безопасности и их пороговые значения согласно методике Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой. С нашей точки зрения, наиболее полно позволяет оценить экономическую безопасность предприятия методика, предлагаемая Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой. Поэтому во втором разделе работы она будет

использована для оценки экономической безопасности исследуемой организации.

В соответствии с поставленными задачами в рамках данного пункта работы раскрыта сущность экономической безопасности организации, рассмотрены элементы экономической безопасности, изучены подходы к оценке экономической безопасности. [37]

1.2 Сущность финансового контроля, его роль в обеспечении экономической безопасности организации

Важная роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов принадлежит финансовому контролю. Финансовый контроль обеспечивает надежную и стабильную работу финансовой системы организации, реализацию финансовой политики, повышает финансовую экономическую безопасность организации [7].

Финансовый контроль представляет собой «совокупность процедур, осуществляемых специально созданными для этого службами, направленная на проверку целесообразности, законности и эффективности использования финансовых ресурсов организации в целях обеспечения ее роста и стабильного функционирования» [18].

Основными задачами финансового контроля в системе экономической безопасности организации являются:

- обеспечение соблюдения положений действующего законодательства, правильности ведения бухгалтерского учета;
- обеспечение правильности составления и исполнения оперативных и стратегических бюджетов;
- обеспечение целевого и эффективного распределения и использования финансовых ресурсов;
- обеспечение платежной дисциплины организации;

- выявление отклонений фактических значений от запланированных показателей;
- оценка эффективности принятых управленческих решений, выявление резервов повышения уровня финансовой безопасности хозяйствующего субъекта [12].

В экономической литературе и на практике выделяют различные виды финансового контроля (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация видов финансового контроля.

Рассмотрим некоторые виды финансового контроля.

По срокам проведения выделяют предварительный, текущий, а также последующий финансовый контроль.

В процессе проведения предварительного контроля проверяющий должен удостовериться в законности финансовой операции, а также в

целесообразности ее осуществления с точки зрения достижения целей самого предприятия, а также соблюдения интересов различных стейкхолдеров государства, муниципалитета, кредиторов, инвесторов). Цель проведения контроля - выявить возможные ошибки при подготовке комплекта документов, необходимых для осуществления финансовой операции.

Текущий контроль связан с проверкой документов, сопровождающих финансовую сделку.

Последующий контроль позволяет выявить несоответствие результатов реализованных финансовых операций закону, планам хозяйствующих субъектов, как следствие сформировать конкретные рекомендации, направленные на улучшение реализации в будущем подобных операций. [38]

В зависимости от осуществляющих финансовый контроль субъектов, различают разные виды контроля, каждый из которых имеет свои специфические цели:

- цель государственного контроля – обеспечить соблюдение фискальных целей государства в области поступления доходов в казну государства и расходовании средств госбюджета;
- цель ведомственного контроля – обеспечить соблюдение экономических интересов различных министерств и ведомств при проведении проверки подведомственных им организаций и учреждений;
- цель внутрифирменного контроля – обеспечение интересов хозяйствующего субъекта, выявление внутрихозяйственных резервов в области повышения эффективности ее деятельности, уровня финансовой безопасности;
- цель контроля со стороны коммерческих банков – обеспечение интересов коммерческих банков путем контроля соблюдения клиентами банков правил наличных и безналичных расчетов;
- цель независимого (аудиторского) контроля – установление достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Финансовый контроль также классифицируют по методам проведения, выделяя:

- обследование – предполагают личное ознакомление субъектами контроля с отдельными аспектами финансово-хозяйственной деятельности организаций (субъекты контроля могут непосредственно осуществить контрольные замеры расхода материальных ценностей); [39]
- надзор – проводится контролирующими органами за лицензируемой деятельностью хозяйствующего субъекта. Нарушение лицензионных требований является основанием для наложения штрафов в отношении данного субъекта или отзыва лицензии;
- проверку – предполагают исследование отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта на основе совокупности различного рода документов бухгалтерского учета, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом могут проводиться как документальные проверки (выездные), так и камеральные (по месту нахождения контрольного органа);
- анализ финансовой деятельности – данный метод контроля заключается в тщательном изучении бухгалтерской (финансовой отчетности) субъекта хозяйствования для целей проведения анализа финансового состояния, денежных потоков;
- наблюдение (мониторинг) – метод исследования отличается постоянно совершаемыми контрольными действиями для определения изменений в деятельности организации (например, мониторинг использования выданных кредитов и финансового состояния заемщика кредитными организациями);
- ревизию – в отличие от предыдущих методов предполагает глубокий, охватывающий все стороны финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования для установления целесообразности и эффективности использования финансовых и

прочих видов ресурсов, обеспечения достоверности данных, представленных в бухгалтерском учете, финансовой отчетности, соблюдения финансовой дисциплины [10; 33].

В системе экономической безопасности субъекта хозяйствования финансовый контроль выполняет следующие функции (рисунок 3).



Рисунок 3 – Функции финансового контроля

Контрольная функция является основной и заключается в проверке всех источников и направлений движения финансовых ресурсов субъекта хозяйствования, что позволяет проверять своевременность поступления финансовых ресурсов, пропорции их распределения по различным программам и проектам, оценить эффективность расходования финансовых ресурсов. Полученная информация позволит разработать конкретные решения в области укрепления финансовой безопасности субъекта хозяйствования.

Предупредительная функция проявляется до осуществления конкретных финансовых операций, контроль позволяет избежать возможные нарушения действующего законодательства, принять эффективные решения, снижая риски при совершении финансовых операций. [42]

Регулирующая функция в первую очередь, проявляется на стадии осуществления конкретных финансовых операций. Функция заключается в проведении инвентаризации, проверки бухгалтерских документов,

аудиторских проверок, позволяющих сократить риски возможных потерь, своевременно скорректировать стратегические и текущие цели и планы.

Оценочно-аналитическая функция реализуется на каждом этапе управления и предусматривает использование различных методов и инструментов финансового анализа и контроля.

На рисунке 4 представлены инструменты финансового контроля.



Рисунок 4 – Классификация инструментов финансового контроля [26]

С помощью выделенных инструментов можно выделить «узкие» места финансовой-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, разработать качественные управленческие решения, направленные на повышение финансовой и экономической безопасности.

В соответствии с поставленными задачами в рамках данного пункта работы раскрыта сущность и роль финансового контроля в обеспечении

экономической безопасности организации, рассмотрены функции и инструменты финансового контроля. [41]

1.3 Организация финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации

Существуют различные способы организации финансового контроля в компании:

- организация внутренней службы финансового контроля на предприятии, проведение внутреннего контроля сотрудниками хозяйствующего субъекта;
- ко-сорсинг – часть функций по финансовому контролю реализуется сотрудниками фирмы, часть функций передается внешней консалтинговой или аудиторской компании;
- полный аутсорсинг – все функции контроля передаются внешним компаниям и реализуются без участия штатных сотрудников предприятия [15].

Первый способ подходит крупному бизнесу. Топ-менеджмент может своевременно получать любую информацию о финансово-хозяйственной деятельности компании и принимать обоснованные решения. Но способ требует значительных затрат на обучение сотрудников внутреннему аудиту, внедрение программного обеспечения для автоматизации работы службы внутреннего контроля и т.п.

Для средних компаний больше подходит ко-сорсинг финансового контроля, для малых компаний – аутсорсинг. Они позволяют минимизировать затраты на проведение контроля, работники фирмы могут получить исчерпывающую консультацию от внешних специалистов. Однако руководство может не получить полную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта. [43]

Субъектами контроля могут быть:

- отдельные сотрудники фирмы. Данный подход характерен для организаций малого бизнеса;
- внутрифирменные службы, сформированные нанятыми сотрудниками (менеджерами, специалистами). Данный подход характерен для средних организаций;
- внутрифирменные и (или) внештатные структуры, формируемые либо собственником бизнеса, либо аутсорсерами. Данный подход характерен для крупных организаций [20].

Внутрифирменными структурами, реализующими функции финансового контроля, могут быть различные бухгалтерские, аналитические подразделения, контрольно-ревизионная служба, служба внутреннего аудита и другие подразделения.

Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- имущественное и финансовое состояние фирмы;
- структура капитала фирмы;
- денежные средства и денежные потоки о фирмы;
- состояние расчетов фирмы с партнерами (клиентами, заказчиками, продавцами и подрядными организациями), персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами;
- операции с связанные с увеличением или уменьшением капитала;
- система управления финансовыми рисками;
- системы бюджетирования и бизнес - планирования [23].

Объектами внутреннего финансового контроля также являются бизнес-процессы.

Организация финансового контроля находится в тесном взаимодействии со структурой управления, принятой в компании.

Наиболее распространенными типами организационной структуры управления являются различные варианты линейно-функциональной

структуры, которые подразумевают высокую компетенцию руководителя и концентрацию в его руках (на уровне топ-менеджмента) всей необходимой для принятия управленческих решений информации.

По мере расширения масштабов деятельности компаний меняются и организационной структуры управления, все большее распространение получают дивизионные и адаптивные структуры управления как более приспособленные к современным условиям. Ключевыми фигурами в системе финансового контроля выступает уже не высшее руководство компании, а управляющие, возглавляющие обособленные подразделения (или дочерние общества в рамках холдинга). При этом менеджмент компании координирует деятельность подразделений (дочерних обществ) в области достижения общекорпоративных целей, контролирует ход реализации стратегических планов структурных подразделений (дочерних обществ), инвестиционной программы. То есть в этом случае типы организационных структур позволяют сочетать децентрализованное управление и централизованную координацию [22].

В крупных компаниях выстраивается финансовая структура, включающая совокупность центров финансовой ответственности:

- центр инвестиций – структурное подразделение, ответственное за реализацию инвестиционных проектов, осуществление финансовых инвестиций и дезинвестиций. Данный центр отвечает за ROI (размер отдачи от инвестированных средств);
- центр прибыли, несет ответственность за объем прибыли, получаемой в процессе деятельности фирмы;
- центр маржинального дохода, ответственный за получение маржинального дохода как разницы между выручкой и прямыми затратами (например, розничная сеть);
- центр дохода, ответственный за получение выручки организацией (например, отдел продаж);

- центр затрат, ответственный за установленную смету затрат (основные цеха, вспомогательные производства);
- центр финансового учета, который фиксирует установленные показатели доходов и затрат [4].

Особенность финансового контроля в том, что процедура касается всех бизнес-процессов, которые прямо или косвенно влияют на формирование и распределение финансовых ресурсов.

Также нужно отметить, что большинство субъектов малого бизнеса используют классическую систему контроля за финансовыми ресурсами, которая позволяет решать конкретные задачи на оперативном уровне, но не предполагает решения с учетом стратегических перспектив [25].

Независимо от конкретного вида организации финансового контроля на предприятии должны быть обеспечены следующие основные условия его проведения, в числе которых: внутренняя документально-правовая база проведения финансового контроля; требуемый уровень квалификации сотрудников соответствующих служб [17].

Для внедрения финансового контроля безусловно необходима соответствующая технологическая инфраструктура: компьютерная техника, соответствующее программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета (например, программа «1С Бухгалтерия»), удаленного взаимодействия с банками и платежными системами, для осуществления внутрифирменного документооборота и т.д.

Службы внутреннего финансового контроля на предприятии в целом включает различные подразделения, а также штат персонала соответствующей квалификации и полномочий. Важную роль в обеспечении эффективной системы финансового контроля безусловно играет уровень квалификации персонала, осуществляющего контрольные функции, и регулярное повышение их профессионального уровня. [44]

Схема организации финансового контроля, отражающая ее структуру и элементы, показана на рисунке 5.

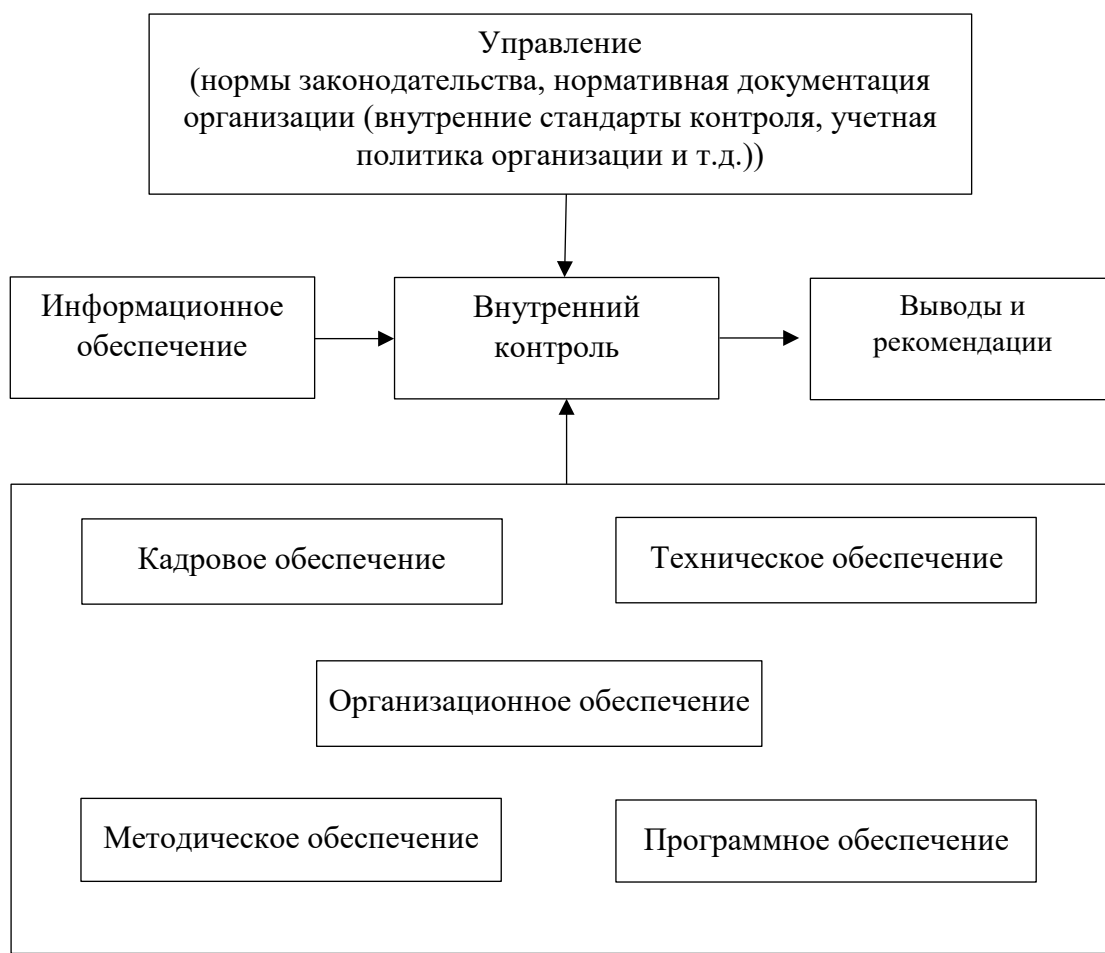


Рисунок 5 – Схема о организации финансового контроля

Выделяются следующие направления финансового контроля, осуществляемого на предприятии:

- изучение и анализ документов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы;
- работа с различными участками бизнес-процессов. Работа контролеров может включать проведение анализа эффективности инвестирования финансовых ресурсов, производительности труда, структуры капитала, платежеспособности субъекта хозяйствования, уровня его финансовой безопасности;
- работа с сотрудниками, включая оценку квалификации специалистов служб, осуществляющих контроль [17], [28].

Процедура проведения финансового контроля включает этапы:

- определение целей финансового контроля;
- обоснование методов проведения организации финансового контроля (проверка, обследование, анализ финансовой деятельности, ревизия);
- анализ внутрифирменной документальной базы (изучение финансовой документации на предмет ее подлинности, законности, комплектности, актуальности);
- расчет и анализ системы показателей в соответствии с поставленными целями контроля (показатели финансового состояния, эффективности использования финансовых ресурсов, уровня финансовой безопасности субъекта хозяйствования);
- формулировка выводов, составление отчетов по результатам проведения организации финансового контроля [17].

Эффективная организация контроля базируется на принципах:

- принцип законности, означающий соблюдение всеми субъектами финансового контроля установленных финансовым законодательством требований;
- принцип гласности, предусматривающий обеспечение возможности ознакомления всех субъектов хозяйствования, заинтересованных в деятельности фирмы с результатами проведенного контроля;
- принцип планирования финансово-контрольных мероприятий. Реализация данного принципа предполагает четкое планирование, контрольных мероприятий (определение конкретных контрольных показателей, сроков, лиц, ответственных за проведение контроля);
- принцип объективности и профессиональной компетенции сотрудников контролирующих органов, предусматривающий всесторонне и объективное изучение фактов финансово-хозяйственной деятельности фирмы в ходе контроля;

- принцип эффективности финансово-контрольной деятельности. Проявляется в предоставлении не только кадрового обеспечения, но и необходимого организационного, методического, технического и программного обеспечения процедур финансового контроля;
- принцип ответственности. Данный принцип проявляется в применении мер юридической ответственности за несоблюдение требований законодательства [16].

Эффективная организация внутреннего финансового контроля способствует эффективному управлению финансовыми, материальными, кадровыми ресурсами; как следствие, позволяет оценить целесообразность совершения тех или иных финансовых операций, проверить корректность и законность совершенных финансовых операций.

В рамках первой главы работы поставлены и решены следующие задачи: раскрыта сущность и виды финансового контроля, изучены теоретические основы организации внутрифирменного финансового контроля. Результаты исследования позволяют сделать вывод, что финансовый контроль представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех этапах управленческого процесса и направленных на достижение установленных финансовых показателей. [45]

Глава 2 Анализ организации финансового контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Объектом исследования является ООО «Лада Спецоборудование». Предприятие было учреждено в 2012 г. Юридический адрес предприятия следующий: 445043 Самарская область, г. Тольятти, ул. Коммунальная, д. 12.

Общество создано для целей извлечения прибыли, является коммерческой организацией.

Основным видом экономической деятельности ООО «Лада Спецоборудование» является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Тип организационной структуры управления - линейно-функциональный (рисунок б).

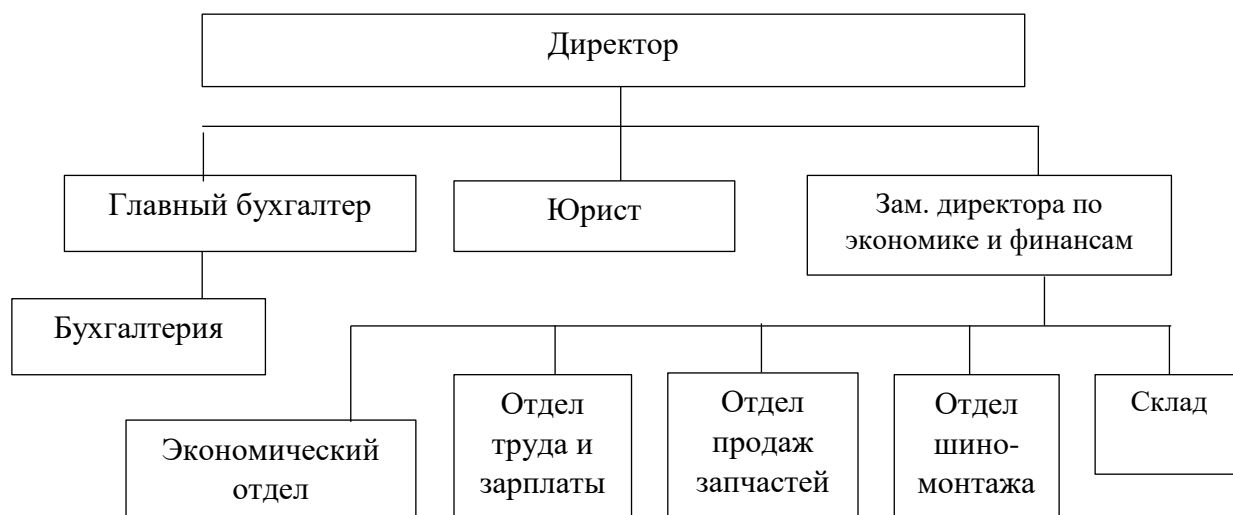


Рисунок б – Организационная структура ООО «Лада Спецоборудование»

В непосредственном подчинении директора находятся заместитель по экономике и финансам, юрист и главный бухгалтер.

Общая численность персонала ООО «Лада Спецоборудование» составила на конец 2023 г составила 62 человека.

Персонал включает следующие категории: административно-управленческий, основной и вспомогательный персонал.

В таблице 1 представлены данные о среднесписочной численности персонала, производительности труда исследуемого предприятия.

Таблица 1 – Показатели движения и производительности труда персонала ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
				2022 / 2021	2023 / 2022
Среднесписочная численность персонала, чел.	57	59	62	2	3
Количество принятых на работу, чел.	7	11	6	4	-5
Количество уволенных с работы, чел.	5	7	4	2	-3
Выручка, тыс. руб.	821941	1060206	1334503	238265	274297
Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	36362	41543	48574	5181	7031
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	53,161	58,677	65,288	5,516	6,611
Коэффициент приема кадров, %	0,12	0,19	0,10	0,06	-0,09
Коэффициент текучести кадров, %	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,05
Производительность труда, тыс. руб./чел.	14420	17970	21524	3550	3555

Данные показывает, что в 2022 г. среднесписочная численность персонала ООО «Лада Спецоборудование» увеличилась на 2 человека, в 2023 г. – на 3 человека. Причиной увеличения численности персонала является расширение портфеля заказов предприятия.

В 2022 г. на работу в ООО «Лада Спецоборудование» было принято 11 человек, в 2023 г. принято 6 человек. В дальнейшем в 2022 г. было уволено 7 человек, в 2023 г. было уволено 4 человека.

В результате показатель по приему кадров по итогам 2022 г. достиг 0,19, увеличившись на 0,06 пункта, по итогам 2023 г. показатель достиг 0,1, снизившись на 0,09 пункта. Уровень текучести кадров по итогам 2022 г. достиг 0,12, увеличившись на 0,03 пункта, по итогам последующего 2023 г. показатель достиг 0,06, снизившись на 0,05 пункта по сравнению с предыдущим периодом. Показатель приема превышает показатель текучести кадров, следовательно, можно сделать вывод о стабильности кадрового состава.

Расходы на оплату труда в ООО «Лада Спецоборудование» увеличиваются на протяжении с 2021 по 2023 гг. В 2022 г. увеличились на 5181 т. р., в 2023 г. – на 7031 т. р. Прямым следствием роста годового фонда оплаты труда является рост среднемесячной заработной платы. В 2022 г. средняя заработная плата выросла на 5516 т. р., в 2023 г. средняя зарплата выросла на 6611 т. р.

Производительность труда, представляющая собой отношение выручки к численности персонала, в 2022 г. увеличилась на 3550 т. р. в расчете на одного работника предприятия, в 2023 г. увеличился на 3555 т. р. Основным фактором такого изменения показателя является более значительный рост выручки фирмы по сравнению с ростом численности персонала.

По результатам проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что рост производительности труда на фоне роста заработной платы свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Рассмотрим основные показатели деятельности исследуемого предприятия ООО «Лада Спецоборудование».

В таблице 2 представим динамику показателей прибыли исследуемого хозяйствующего субъекта по данным бухгалтерской отчетности, представленной в Приложении Б.

Таблица 2 – Динамика доходов, расходов и прибыли ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Выручка	821941	1060206	1334503	29,0	25,9
Себестоимость продаж,	747949	955535	1210374	27,8	26,7
Валовая прибыль	73992	104671	124129	41,5	18,6
Коммерческие расходы	15966	17992	22364	12,7	24,3
Управленческие расходы	26647	28580	33826	7,3	18,4
Прибыль от продаж	31379	58099	67939	85,2	16,9
Проценты к уплате	1669	922	951	-44,8	3,1
Прочие доходы	1811	7175	318	296,2	-95,6
Прочие расходы	5086	6779	5176	33,3	-23,6
Прибыль до налогообложения	26435	57573	62130	117,8	7,9
Текущий налог на прибыль	5773	12557	12925	117,5	2,9
Чистая прибыль	20662	45016	49205	117,9	9,3

Выручка в 2022 г. увеличилась на 29% по сравнению с 2021 г., в 2023 г. увеличилась на 25,9% по сравнению с 2022 г. Основным фактором изменения показателя являются рост объемов продаж автомобильных деталей, узлов и принадлежностей, а также рост цен на них.

В 2022 г. из-за превышения темпов прироста выручки над темпами прироста себестоимости продаж рост валовой прибыли составил 41,5%. В 2023 г. прирост себестоимости продаж был выше прироста выручки на 0,8%, валовая прибыль увеличилась в меньшей степени – на 18,6%.

В 2022 и 2023 годах увеличение валовой прибыли более высокими темпами привел к росту прибыли от продаж на 85,2% и 16,9% соответственно.

Рост прибыли от продаж как следствие, привел к росту прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Чистая прибыль в 2022 г. увеличилась на 117,9% и составила 45016 т. р., в 2023 г. увеличилась на 9,3% и составила 49205 т. р.

На рисунке 7 представим структуру выручки исследуемого предприятия за три периода.

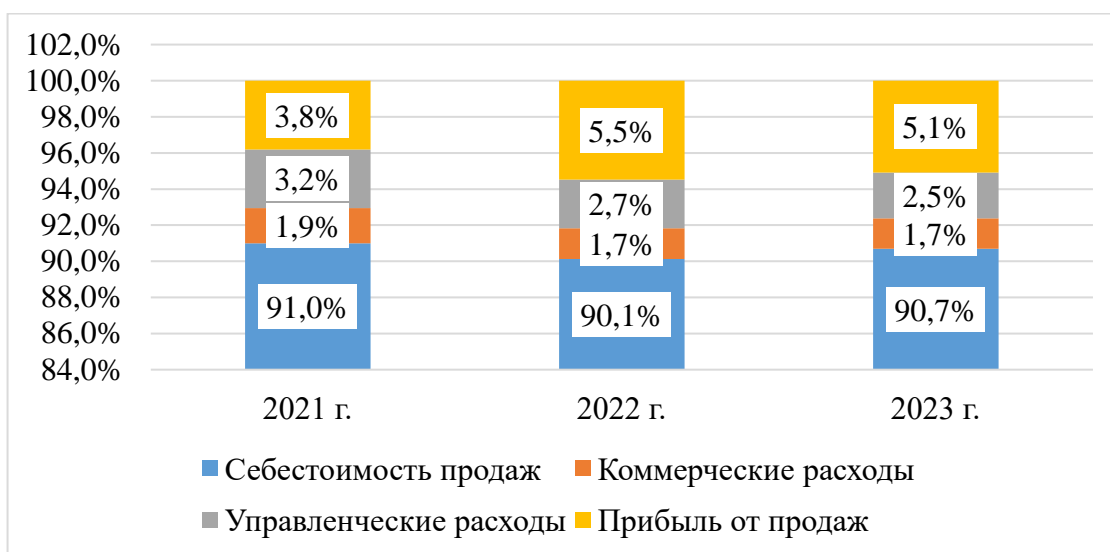


Рисунок 7 – Структура выручки ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Наибольшую долю в выручке занимает себестоимость продаж – свыше 90% за весь анализируемый период. Доля прибыли от продаж на конец 2023 г. составила 5,1%, снизившись на 0,4% по сравнению с прошлым годом. Сокращение доли прибыли от продаж в выручке является негативным моментом в деятельности предприятия и отражает снижение эффективности его деятельности.

На рисунке 8 представим динамику активов исследуемого хозяйствующего субъекта за три года.

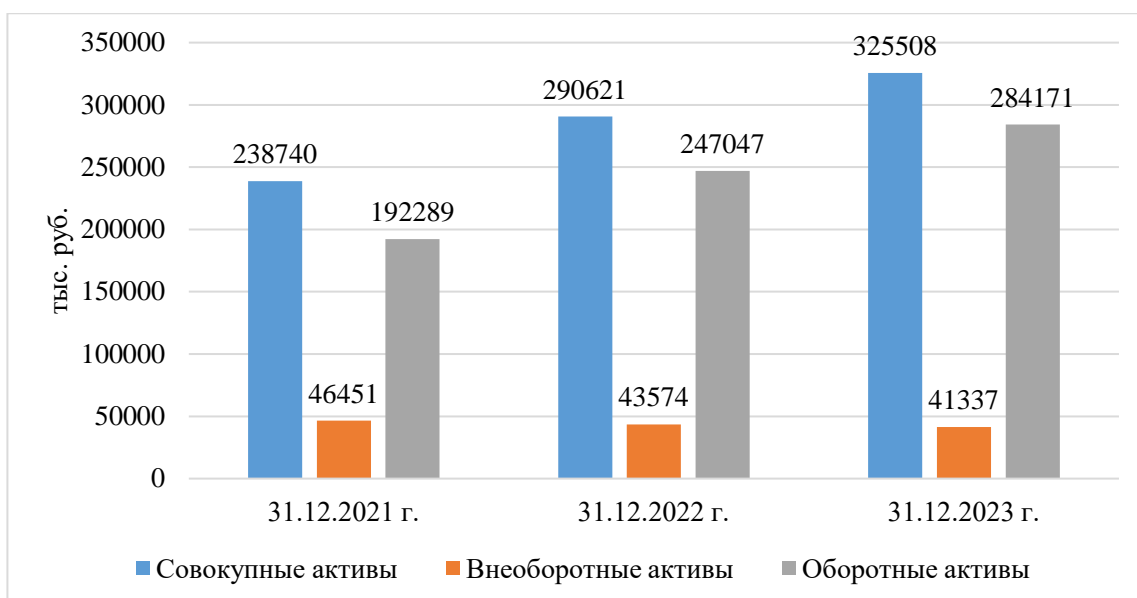


Рисунок 8 – Динамика активов ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Общая стоимость имущества предприятия на 31.12.2022 г. увеличилась на 51881 т. р. (на 21,7%) по отношению, достигнув 290621 т. р. Причиной увеличения валюты баланса является увеличение величины оборотных активов на фоне одновременного сокращения внеоборотных активов. Рост оборотных активов обусловлен увеличением запасов и дебиторской задолженности.

Валюта баланса в 2023 г. увеличилась на 34887 т. р. или на 12%, достигнув величины 325508 т. р., что связано с увеличением оборотных активов. Их рост обусловлен увеличением задолженности покупателей перед предприятием и денежных средств. Рост данной задолженности генерирует риски ликвидности предприятия.

Внеоборотные активы в основном включают основные фонды, стоимость которых за три года снизилась. Это характеризует сокращение инвестиционной активности предприятия.

На рисунке 9 представим динамику капитала предприятия.

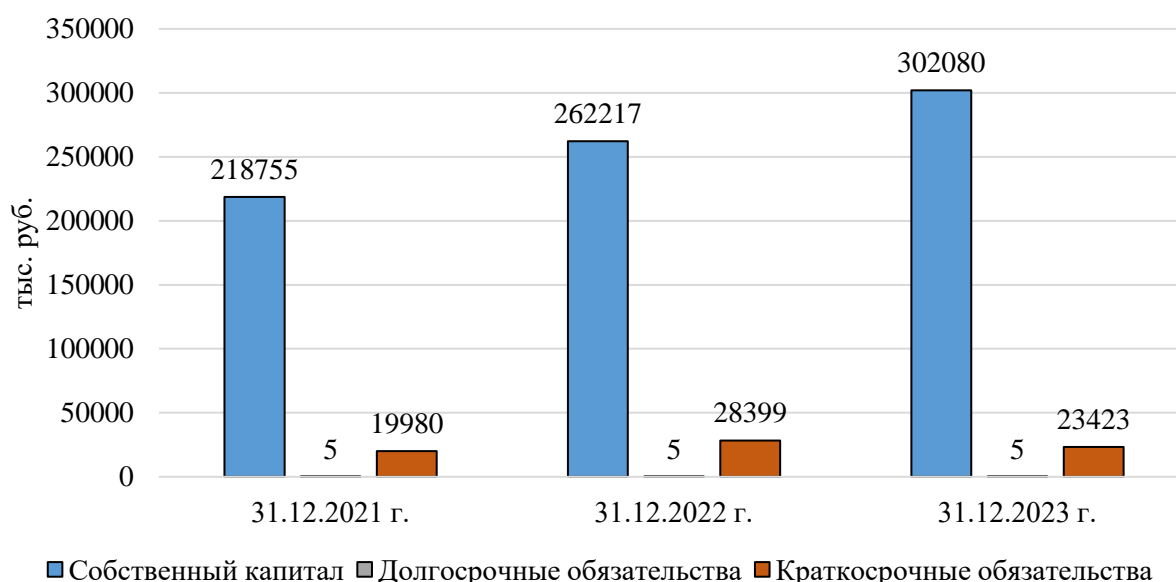


Рисунок 9 – Динамика капитала ООО «Лада Спецоборудование» в период с 2021-2023 гг.

За три анализируемых года величина собственных средств предприятия увеличивается – с 218755 т. р. до 302080 т. р., причиной этого является рост нераспределенной прибыли.

Краткосрочные обязательства ООО «Лада Спецоборудование» в 2022 г. увеличились, причиной роста явилось увеличение кредиторской задолженности. По итогам 2023 г. краткосрочные обязательства, напротив, уменьшились из-за сокращения кредиторской задолженности.

Так как собственный капитал больше заемного, это положительно отражается на финансовой устойчивости ООО «Лада Спецоборудование».

Рост стоимости активов и совокупного капитала предприятия свидетельствуют о расширении масштабов его деятельности. Показатели прибыли предприятия показывают положительную динамику, однако снижение рентабельности свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия.

Но к концу анализируемого периода существенно увеличилась дебиторская задолженность и замедлилась скорость ее оборота, что может негативно сказаться на уровне платежеспособности ООО «Лада Спецоборудование».

2.2 Организация финансового контроля ООО «Лада Спецоборудование»

В современном мире успешное функционирование предприятий невозможно без эффективного финансового контроля как инструмента обеспечения экономической безопасности. В данном подразделе рассмотрены особенности организации финансового контроля на примере ООО «Лада Спецоборудование» и проведён анализ его платёжеспособности и финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости.

В ООО «Лада Спецоборудование» существует внутренняя служба финансового контроля.

ООО «Лада Спецоборудование» - это субъект малого предпринимательства, следовательно, функции финансового контроля на фирме реализуются службами заместителя директора по экономике и финансам (экономический отдел, отдел труда и заработной платы) и бухгалтерией.

Общее руководство организацией финансового контроля на предприятии осуществляет директором.

Объектами контроля на предприятии являются:

- данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- финансовые операции предприятия;
- состояние расчетов с покупателями, поставщиками;
- планы финансовой деятельности предприятия;
- фактические показатели финансовой деятельности предприятия.

Объектами анализа в рамках финансового контроля, осуществляемого в рамках ООО «Лада Спецоборудование» являются «первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета (аналитического и синтетического), регистры налогового учета, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия», договоры с контрагентами и т.п.

Бухгалтерия в рамках реализации функции финансового контроля выполняет следующие задачи:

- обеспечивает применение утвержденных в установленном порядке типовых унифицированных форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления документов;
- осуществляет контроль за своевременным и правильным оформлением документов, законностью финансовых операций;
- обеспечивает соблюдение кассовой и расчетной дисциплины;
- осуществляет налоговый и бухгалтерский учет, составление и предоставление в предусмотренные сроки налоговой и бухгалтерской отчетности;
- обеспечивает хранение бухгалтерских документов, регистров учета, иных документов, связанных с деятельностью бухгалтерии и бухгалтерского архива;
- проводит инвентаризацию материальных ценностей и финансовых обязательств, отражение ее результатов в учете.

Заместитель директора по экономике и финансам осуществляет текущий контроль за целевым и экономным расходованием финансовых ресурсов и материальных ценностей в соответствии с планами фирмы, сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации, исходя из этого принимает меры к предупреждению недостач, растрат и других нарушений, и злоупотреблений.

Экономический отдел в рамках реализации функции контроля составляет сметы затрат, оперативные сводные отчеты о доходах и расходовании средств, осуществляет сравнительный анализ фактических и плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия; проводит оценку финансового состояния предприятия с использованием стандартных методов финансового анализа.

Отдел труда и заработной платы осуществляет начисление и выплату в установленные сроки заработной платы, компенсаций работникам, расчеты по налогу на доходы физических лиц, передачу персонифицированных данных в налоговую инспекцию и пенсионный фонд.

В качестве методов финансового контроля на предприятии используются проверки, обследование, анализ финансовой деятельности, ревизия.

Бухгалтерия ООО «Лада Спецоборудование» для установления фактов хищений и недостач регулярно проводит инвентаризацию материальных ценностей и финансовых обязательств. По его результатам оформляется «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами» по форме № ИНВ-17.

Анализ результатов инвентаризации показывает наличие некорректно оформленных товарных накладных и счетов-фактур, выставляемых покупателям.

Оценка финансового контроля осуществляется в отношении элементов контроля, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их.

Оценка финансового контроля ООО «Лада Спецоборудование» осуществляется не реже одного раза в квартал.

2.3 Анализ платёжеспособности и финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости ООО «Лада Спецоборудование»

Проведем оценку финансового состояния ООО «Лада Спецоборудование» с использованием показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и оборачиваемости.

Для целей анализа платежеспособности необходимо осуществить оценку ликвидности баланса предприятия, а также провести расчет и анализ относительных показателей платежеспособности [40].

Группировка статей актива баланса исследуемого хозяйствующего субъекта отражена в таблице 3.

Таблица 3 – Группировка статей актива баланса ООО «Лада Спецоборудование» по критерию ликвидности в период 2021-2023 гг.

Актив	Значения, в тыс. руб.			Темпы прироста, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Денежные средства	19883	5972	14714	-69,96	146,4
Финансовые вложения (краткосрочные)	0	0	0	-	-
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	53023	70217	110706	32,4	57,7
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	0	0	0	-	-
Запасы	114760	168081	158317	46,5	-5,8
НДС	82	2627	68	3103,7	-97,4
Прочие оборотные активы	4541	150	366	-96,7	144,0
Внеоборотные активы	46451	43574	41337	-6,2	-5,1
A1	19883	5972	14714	-70,0	146,4
A2	53023	70217	110706	32,4	57,7
A3	119383	170858	158751	43,1	-7,1
A4	46451	43574	41337	-6,2	-5,1

Анализ показывает, что денежные средства предприятия в 2022 г. уменьшились на 69,96%, за счет их иммобилизации в дебиторскую задолженность и запасы. Из-за значительного увеличения объемов продаж предприятия в четвертом квартале 2023 г. денежные средства увеличились.

По итогам 2022 г. дебиторская задолженность повысилась на 32,4%, в 2023 г. – увеличилась еще на 57,7% по отношению к предыдущему периоду за счет роста объемов продаж кредитов. Отсутствие долгосрочной дебиторской задолженности снижает риски неплатежеспособности предприятия ООО «Лада Спецоборудование».

Величина запасов предприятия на конец 2023 г. сократилась на 5,8% за счет роста объемов продаж.

Трудно реализуемые активы предприятия сократились на 6,2% в 2022 г. и на 5,1% в 2023 г. Группировка статей пассива баланса исследуемого хозяйствующего субъекта отражена в таблице 4.

Таблица 4 – Группировка статей пассива баланса ООО «Лада Спецоборудование» по критерию срочности в период 2021-2023 гг.

Пассив	Значения, в тыс. руб.			Темпы прироста, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Кредиторская задолженность	19784	28399	20091	43,5	-29,3
Краткосрочные заемные средства	196	0	0	-100,0	-
Долгосрочные обязательства	5	5	5	0,0	0,0
Доходы будущих периодов	0	0	0	-	-
Оценочные обязательства	0	0	3332	-	-
Капитал и резервы	218755	262217	302080	19,9	15,2
П1	19784	28399	20091	43,5	-29,3
П2	196	0	0	-100,0	-
П3	5	5	3337	0,0%	66640,0
П4	19784	28399	20091	43,5	-29,3

Фактором снижения кредиторской задолженности в 2023 г. является сокращение задолженности перед поставщиками.

Сопоставление статей актива и пассива ООО «Лада Спецоборудование» отражено в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса в период 2021-2023 гг.

Платежный излишек (недостаток), в тыс. руб.					
2021 г.		2022 г.		2023 г.	
A1 > П1	99	A1 < П1	-22427	A1 < П1	-5377
A2 > П2	52827	A2 > П2	70217	A2 > П2	110706
A3 > П3	119378	A3 > П3	170853	A3 > П3	155414
A4 > П4	26667	A4 > П4	15175	A4 > П4	21246

Как показывают данные таблицы, баланс не является абсолютно ликвидным, поскольку наиболее ликвидные активы в 2022-2023 гг. не покрывают наиболее срочные обязательства. При этом платежный недостаток сократился – с 22427 т. р. до 5377 т. р., что положительно отражается на платежеспособности предприятия.

Проведем расчет относительных показателей платежеспособности ООО «Лада Спецоборудование» и представим их в таблице 6. Для расчета показателей использованы формулы из таблицы Г.1 Приложения Г.

Таблица 6 – Показатели платежеспособности ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Показатели	Норматив	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
					2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Коэффициент текущей ликвидности (Кт.л.)	≥ 2	9,62	8,70	12,13	-0,92	3,43
Коэффициент быстрой ликвидности (Кб.л.)	$\geq 0,7$	3,65	2,68	5,35	-0,97	2,67
Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка.л.)	$\geq 0,25$	1,00	0,21	0,63	-0,78	0,42
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Коб.СОС)	$\geq 0,1$	0,90	0,89	0,92	-0,01	0,03

Текущая ликвидность снизилась с 9,62 в 2021 г. до 8,7 в 2022 г. Причиной снижения показателя являются более медленные темпы прироста оборотных активов (28,5%) по сравнению с быстрым ростом краткосрочных обязательств (прирост составил 42,1%). В 2023 г. данный показатель увеличился на 3,43 и составил 12,13, что существенно выше рекомендуемых значений. Основная причина увеличения показателя – сокращение краткосрочных обязательств.

Причинами снижения показателей быстрой и абсолютной ликвидности в 2022 г. явилось снижение абсолютно ликвидных активов, то есть денежных активов. Факторами роста в 2023 г. данных показателей явились, с одной стороны, увеличение дебиторской задолженности (задолженности покупателей предприятия) и денежных средств, с другой стороны, снижение краткосрочных обязательств.

В 2023 г. причиной увеличения коэффициента обеспеченности собственными средствами явилось увеличение оборотных активов, сформированных за счет собственного капитала.

На 31.12.2023 г. значения всех показателей соответствуют рекомендуемым значениям, следовательно, это говорит о высокой степени платежеспособности ООО «Лада Спецоборудование».

Далее проведем оценку уровня финансовой устойчивости исследуемого хозяйствующего субъекта.

Для расчета показателей использованы формулы из таблицы Д.1 Приложения Д. Рассчитанные показатели и нормативные (рекомендуемые) значения приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Показатели	Норматив	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
					2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Коэффициент концентрации собственного капитала (Кск)	$\geq 0,5$	0,92	0,90	0,93	-0,01	0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала (Кзк)	$\leq 0,5$	0,08	0,10	0,07	0,01	-0,03
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км.ск)	0,2 – 0,5	0,79	0,83	0,86	0,05	0,03
Коэффициент финансового рычага (Кфр)	≤ 1	0,09	0,11	0,08	0,02	-0,03

Снижение показателя автономии в 2022 г. вызвано значительным ростом валюты баланса предприятия. В 2023 г. причиной роста значения данного показателя является увеличение собственных средств предприятия.

Увеличение предыдущего показателя привело к снижению коэффициента концентрации заемного капитала.

Показатель маневренности собственного капитала соответствует рекомендуемому значению, к тому же увеличился с 0,79 до 0,86 – в формировании оборотных активов преимущественно направлен собственный капитал. Причиной роста финансового рычага в 2022 г. является увеличение заемного капитала, из-за его снижения в 2023 г. финансовый рычаг снизился.

В целом, все показатели соответствуют рекомендуемому значению, что является отражением финансовой устойчивости предприятия.

Для расчета показателей использованы формулы из таблицы Е.1 Приложения Е. В таблице 8 представлены результаты расчетов показателей рентабельности ООО «Лада Спецоборудование».

Таблица 8 – Показатели рентабельности ООО «Лада Спецоборудование» в период 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Рентабельность продаж (Рпр)	3,8	5,5	5,1	1,7	-0,4
Рентабельность продукции (Рп)	4,0	6,1	5,6	2,1	-0,5
Рентабельность активов (Ра)	8,9	17,0	16,0	8,1	-1,0
Рентабельность собственного капитала (Рск)	9,9	18,7	17,4	8,8	-1,3
Фондорентабельность (Фр)	75,9	135,5	160,3	59,6	24,8

За 2022 г. все показатели рентабельности увеличились. Фактором роста рентабельности продукции и продаж явились более высокие темпы прироста прибыли от продаж по сравнению с темпами прироста выручки и себестоимости. Фактором роста рентабельности активов и собственного капитала явился рост чистой прибыли более высокими темпами по сравнению с ростом среднегодовой величины активов и собственного капитала. Фактором роста фондорентабельности за весь анализируемый период кроме роста прибыли от продаж является снижение среднегодовой величины

основных средств. В 2022 г. все показатели рентабельности, кроме фондорентабельности, снизились. Фактором снижения рентабельности продукции и продаж на 0,5 и 0,4% соответственно, явились более высокие темпы прироста выручки и себестоимости по сравнению с темпами прироста прибыли от продаж. В 2023 г. показатель рентабельности активов снизился на 1%, рентабельность собственного капитала - на 1,3%. Причина снижения данных показателей - более низкие темпы прироста чистой прибыли по сравнению с темпами прироста собственного капитала и валюты баланса. Снижение рентабельности отражает снижение эффективности деятельности предприятия.

Для расчета показателей использованы формулы из таблицы Ж.1 Приложения Ж. Рассчитаем показатели оборачиваемости ООО «Лада Спецоборудование» и представим их значения в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели оборачиваемости ООО «Лада Спецоборудование», количество оборотов в период 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Оборачиваемость совокупных активов (Ко.а)	3,54	4,01	4,33	0,46	0,33
Оборачиваемость собственного капитала (Ко.ск)	3,94	4,41	4,73	0,46	0,32
Оборачиваемость оборотных активов (Ко.оа)	4,44	4,83	5,02	0,39	0,20
Оборачиваемость дебиторской задолженности (Ко.дз)	16,31	17,21	14,75	0,89	-2,45
Оборачиваемость кредиторской задолженности (Ко.кз)	41,52	39,66	49,92	-1,86	10,26

За 2021-2023 гг. показатели оборачиваемости активов, собственного капитала, оборотных активов увеличились, это значит, что увеличилась скорость их оборота. Соответственно, эффективность использования активов (капитала) и их элементов возросла. Оборачиваемости ускорилась за счет

роста выручки. Скорость оборота дебиторской задолженности в 2023 г. снизилась из-за того, что темпы роста дебиторской задолженности превысили темпы роста выручки. Причиной роста коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности явилось сокращение данного вида задолженности. Скорость оборота дебиторской задолженности ниже скорости оборота кредиторской задолженности, предприятие реализует более либеральную кредитную политику по отношению к покупателям по сравнению с более жесткой кредитной политикой поставщиков.

С использованием методики, предложенной Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой, проведем оценку уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование». Данные для оценки экономической безопасности предприятия представлены в Приложении В. Расчет фактических значений показателей для предприятия представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели оценки экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» по методике Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой в период с 2022-2023 гг.

Поле контроля экономической безопасности	Показатели идентификации угроз безопасности	2022 г.	2023 г.	Допустимые значения
1	2	3	4	5
Финансовые обязательства	Достаточность денежных средств на счетах	0,01	0,03	>1
	Коэффициент текущей ликвидности	8,70	12,13	>1
	Оборачиваемость кредиторской задолженности	39,66	49,92	> Ко.дз
	Коэффициент автономии	0,90	0,93	$\geq 0,5$
	Плечо финансового рычага.	0,11	0,08	≤ 1
Воспроизводственные процессы	Уровень инвестирования амортизации	0,89	0,00	> 1
	Рентабельность активов, %	17,0	15,97	> индекса инфляции
	Рентабельность собственного капитала, %	18,7	17,44	>Pa

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
Качество финансовых результатов	Темп роста прибыли	1,85	1,17	>темпа роста выручки
	Темп роста выручки	1,29	1,26	>темпа роста активов
	Темп роста активов	1,22	1,12	>1
Рост предприятия	Средневзвешенная стоимость капитала, %	10,8	12,9	< Pa
	Экономическая добавленная стоимость	17526	11089	>0

Экономическая безопасностью оценивается по количеству выявленных угроз или «опасностей».

В качестве порогового уровня экономической безопасности Л.А. Запорожцева и Ю.В. Ткачева определили не более трех опасностей (показатели «не соответствуют допустимым значениям») или 15% от общего количества анализируемых показателей.

В 2022 г. уровень экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» - «средний». Следовательно, два показателя не соответствуют допустимым значениям. Конкретные «опасности» - это недостаточный уровень инвестирования, недостаточность денежных средств.

Уровень экономической безопасности предприятия в 2023 г. характеризуется как «низкий» - количество не соответствующих допустимым значениям показателей увеличилось до трех – помимо указанных выше показателей темпы роста прибыли оказались меньше темпов роста выручки.

В рамках данного пункта работы поставлены и решены задачи по проведению анализа финансового состояния оценки уровень экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование». Анализ показывает низкий уровень экономической безопасности в 2023 г.

В целом, проведенный в рамках второй главы работы анализ позволяет сделать следующие выводы.

Рост стоимости активов и совокупного капитала ООО «Лада Спецоборудование» свидетельствуют о расширении масштабов его деятельности. Показатели прибыли предприятия показывают положительную динамику, однако снижение рентабельности свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия.

Анализа финансового состояния ООО «Лада Спецоборудование» отражает независимость предприятия от заемных источников финансирования и высокий уровень платежеспособности предприятия.

Однако к концу анализируемого периода существенно увеличилась дебиторская задолженность и замедлилась скорость ее оборота, соответственно как следствие это может негативно сказаться на уровне платежеспособности исследуемого хозяйствующего субъекта.

Результаты оценки уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» отражают его уровень как «низкий».

Результаты анализа системы финансового контроля выявили ряд недостатков: неэффективный контроль дебиторской задолженности, ошибки при списании финансовых обязательств, некорректное оформление бухгалтерской документации.

Выявленные недостатки обуславливают необходимость совершенствования финансового контроля для обеспечения экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование».

Глава 3 Совершенствование организации финансового контроля для повышения уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование»

3.1 Система мероприятий по совершенствованию организации финансового контроля

Результаты проведенного в рамках работы исследования позволяют сформулировать следующие мероприятия, направленные по совершенствованию финансового контроля в ООО «Лада Спецоборудование» для повышения уровня его экономической безопасности:

- совершенствование мониторинга факторов внешней и внутренней среды предприятия, проведение регулярной оценки уровня его экономической безопасности;
- повышение качества управления и контроля дебиторской задолженности для снижения рисков невыполнения обязательств покупателями и сокращения величины данной задолженности;

Рассмотрим выделенные мероприятия.

Первое направление - совершенствование системы мониторинга факторов среды функционирования предприятия и проведение оценки уровня экономической безопасности предприятия.

Для повышения экономической безопасности исследуемого хозяйствующего субъекта имеет важное значение использование элементов риск-менеджмента. Для этого предлагается имплементация системы риск-менеджмента в систему планирования финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование». На рисунке 11 представим схему имплементации процедур риск-менеджмента в систему планирования предприятия.

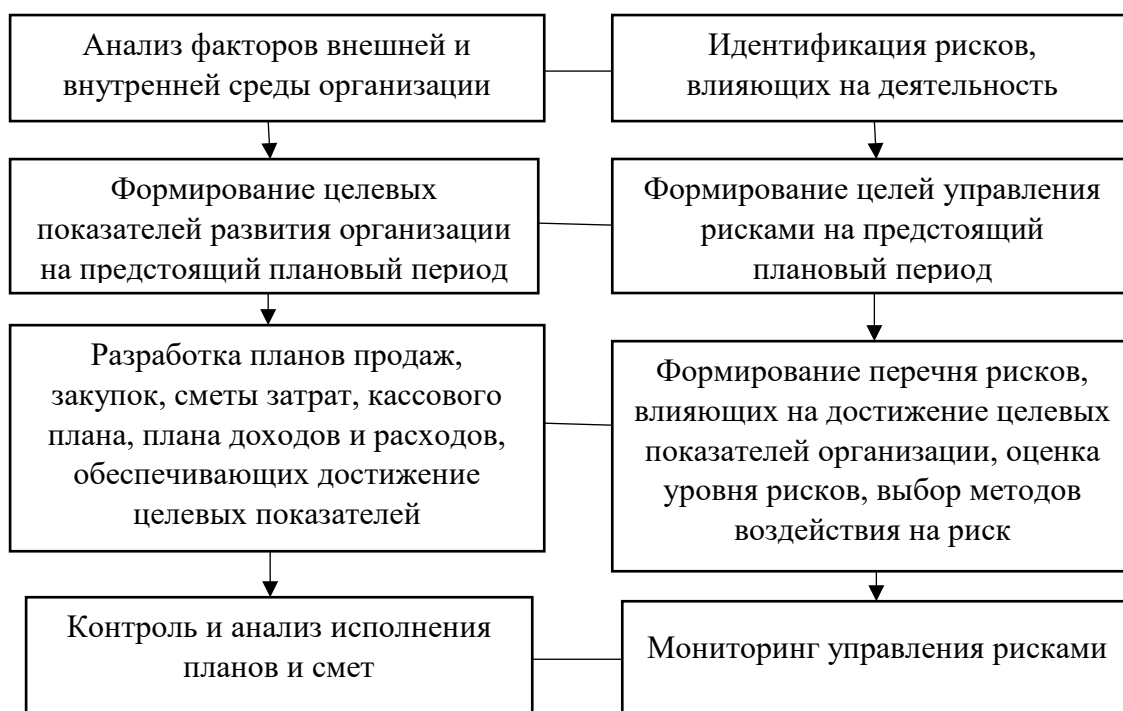


Рисунок 11 – Имплементация процедур планирования деятельности ООО «Лада Спецоборудование» и риск-менеджмента

На этапе анализа факторов среды функционирования предприятия необходимо выявить виды рисков, связанные с предстоящей финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

На этапе постановки целей необходимо обосновать не только цели развития предприятия, но и цели риск-менеджмента. В качестве главной цели риск-менеджмента выдвигается рост уровня экономической безопасности.

На этапе разработки плана финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лада Спецоборудование» необходимо составить реестр рисков, связанных с предстоящей деятельностью предприятия, выявить причины возникновения рисков событий, а также оценить возможные последствия.

В числе ключевых рисков, несущих угрозы экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование», выделим следующие:

- рыночные риски. Их причинами являются изменение рыночных цен на продукцию, увеличение доли рынка конкурентов, сокращение платежеспособности покупателей;

- риск снижения доходности. Причины данного вида риска – увеличение затрат (материальных, транспортных затрат, затрат на оплату труда) и сокращение показателей прибыли;
- операционные риски. Их причинами являются ошибки, совершаемые сотрудниками предприятия при выполнении своих функциональных обязанностей;
- риск ликвидности. Данный вид риска обуславливается сокращением величины денежных поступлений и ростом кредиторской задолженности;
- кредитные риски. Данный вид риска может быть вызван несвоевременной оплатой предприятием материальных ценностей, а также несвоевременным поступлением оплаты от покупателей;
- правовые риски, вызванные изменением законодательства, негативно отражающимся на финансовом положении предприятия.

Этап контроля и анализа исполнения планов также должен включать оценку рисков, их причин и последствий. На этом этапе необходима актуализация перечня рисков, влияющих на экономическую безопасность предприятия, прогноз развития факторов риска для принятия мер по снижению рисков и их негативных последствий.

Для ООО «Лада Спецоборудование» в качестве мероприятий по снижению рисков рассмотрены на рисунке 12.

Совмещение процедур управления рисками и процедур планирования позволяет выделить риски, как следствие разработать конкретные меры по их снижению.



Рисунок 12 – Методы снижения рисков ООО «Лада Спецоборудование»

Для интеграции процедур планирования и элементов риск-менеджмента на предприятии требуется повышение квалификации сотрудника экономического отдела.

Второе направление - повышение качества управления дебиторской задолженностью, оптимизация дебиторской задолженности предприятия.

Величина дебиторской задолженности ООО «Лада Спецоборудование» за анализируемый период стабильно увеличивалась: с 53023 т. р. в 2021 году до 70217 т. р. в 2022 году и 110706 т. р. в 2023 году. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился с 17,21 в 2022 году до 14,75 в 2023 году.

В связи с этим необходимо усиление контроля расчетов с покупателями, своевременно выявлять сомнительные виды дебиторской задолженности (просроченная задолженность, задолженность по претензиям).

В рамках данного направления целесообразно использовать метод ABC-анализа, а также разработать процедуры взаимодействия с клиентами в случае нарушения условий оплаты.

ABC-метод заключается в ранжировании дебиторской задолженности по трем категориям, по мере убывания суммы долга:

- категория «А» – наиболее крупная задолженность (50 - 60% от совокупных продаж в кредит). Следовательно, требует постоянного и тщательного учета и контроля;
- категория «В» - задолженность средних размеров (примерно 30% объемов продаж в кредит). Безусловно, ее нужно регулярно проверять, но не очень часто;
- категория «С» - мелкие суммы задолженности (примерно 10% объемов продаж в кредит) [33].

Для целей оптимизации дебиторской задолженности ООО «Лада Спецоборудование» и ускорения ее оборачиваемости можно использовать факторинг. Факторинг способствует ускорению расчетов и обеспечивает следующие преимущества для предприятия-поставщика:

- возможность финансирования текущей деятельности за счет средств банка (или специализированной факторинговой компании) до наступления срока платежа;
- уменьшение кредитного риска предприятия;
- возможность получения от информации о кредитоспособности фирм -покупателя от факторинговой компании.

Однако далеко не все предприятия подлежат факторинговому обслуживанию. В частности, фирмы с большим количеством дебиторов, задолженность каждого из которых выражается небольшой суммой,

коммерческие банки на факторинговое обслуживание не принимают. Также к финансированию не принимается просроченная дебиторская задолженность.

Факторинг может предоставляться с регрессом и без.

Для ООО «Лада Спецоборудование» целесообразно использовать факторинг без регресса, который предполагает финансирование предприятия-поставщика с отсрочкой платежа, по условиям которого банк принимает на себя все риски по выплатам за реализованную продукцию. После оценки платежеспособности предприятия-покупателя продукции банк заключает договор факторингового обслуживания с поставщиком, в рамках которого оплачивает предприятию-поставщику сумму поставки после отгрузки продукции, а затем взыскивает задолженность у покупателя.

Факторинг позволит сократить дебиторскую задолженность, что в свою очередь, приведет к следующим результатам: на расчетный счет ООО «Лада Спецоборудование» поступят денежные средства, которые можно использовать на финансирование операционной деятельности; произойдет ускорение оборачиваемости оборотных средств и высвобождение денежных средств из оборота.

3.2 Оценка экономической эффективности мероприятий

Проведем оценку эффективности предложенных мероприятий.

Мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности. В таблице И.1 Приложении И показан ABC-метод ранжирования дебиторов (покупателей) ООО «Лада Спецоборудование».

Сумма задолженности покупателей ООО «Лада Спецоборудование» за проданные автозапчасти в общей сумме дебиторской задолженности составила 84116 т. р. (76%) на конец анализируемого периода. Из нее 25347 т. р. (30,1%) является просроченной (с различными периодами просрочки платежа).

Анализ структуры дебиторской задолженности свидетельствует, что многие дебиторы ООО «Лада Спецоборудование» имели обязательства с периодом просрочки свыше 90 дней. В таблице 12 представим ранжирование дебиторской задолженности покупателей с использованием ABC-метода.

Таблица 12 – Структура дебиторской задолженности ООО «Лада Спецоборудование», %

Категория дебиторов	Структура дебиторской задолженности (по состоянию на 31.12.2023 г.)	В том числе доля просроченной дебиторской задолженности (от 10 до свыше 90 дней)
А	58,1	16,6
В	31,0	9,7
С	10,9	3,9
Итого	100,0	30,1

Как показывает анализ, наибольшая доля просроченной задолженности приходится на дебиторов категории А – 16,6% от общей суммы просроченной задолженности покупателей.

Результатам ABC-анализа дебиторской задолженности позволяет разработать схемы взыскания просроченной дебиторской задолженности. На рисунке 13 представим последовательность работ по взысканию задолженности.

Далее проведем оценку эффективности использования факторинга для ООО «Лада Спецоборудование».

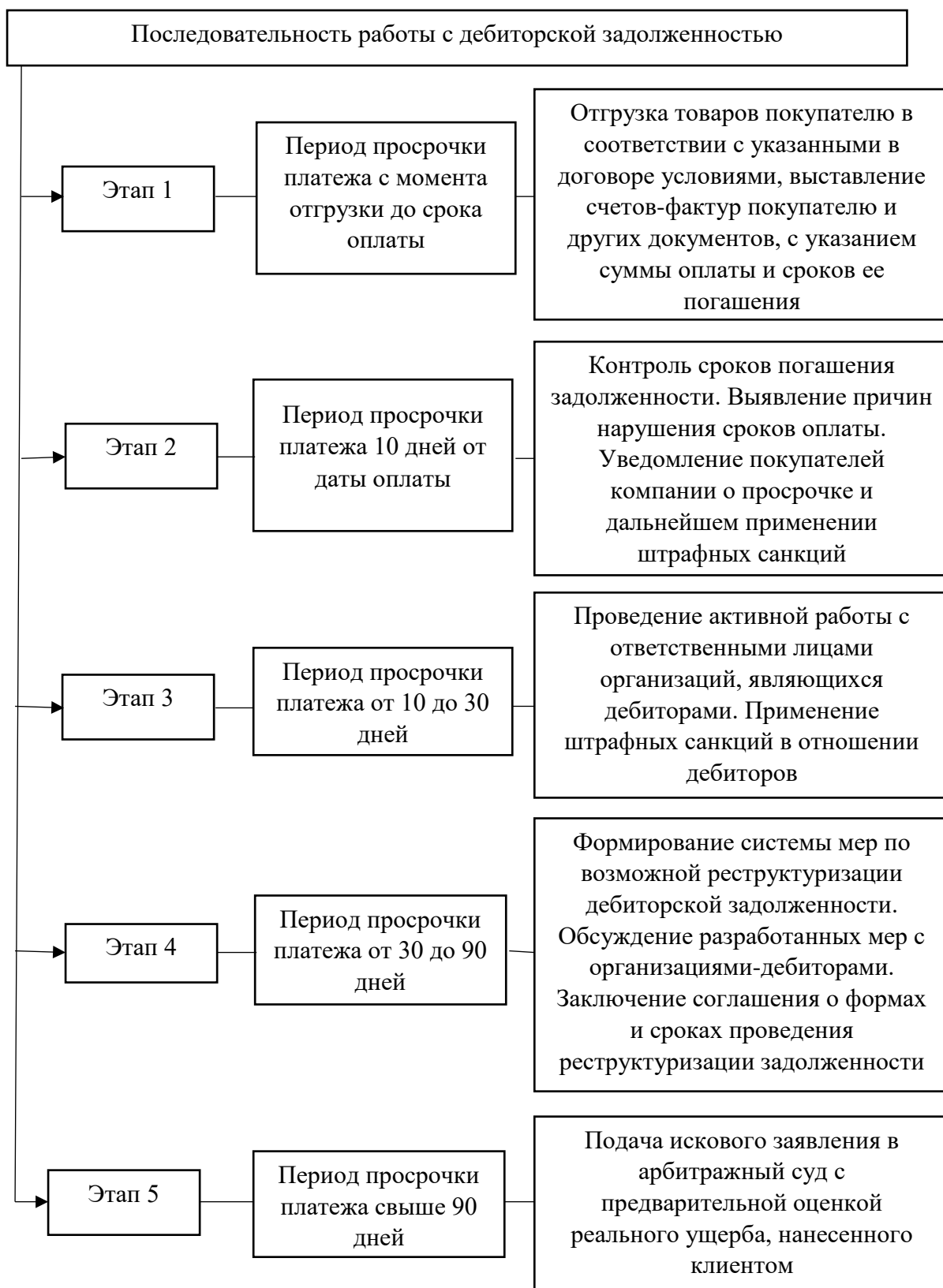


Рисунок 13 – Последовательность работ по взысканию дебиторской задолженности ООО «Лада Спецоборудование»

Стандартные условия факторинга в коммерческих банках – это выплата в размере 90% от суммы поставок продукции по договору и обслуживание непросроченных задолженностей с отсрочкой до 90 дней.

Дебиторская задолженность предприятия с отсрочкой платежа до 90 дней (без просрочек) составляет 28009 т. р. Факторинг целесообразно использовать для этой категории клиентов. Нужно отметить, что банки редко предоставляют факторинг без права регресса на период свыше 90 дней.

За факторинг банк взимает комиссию из суммы финансирования каждой поставки либо комиссия уплачивается по выставленным фактором счетам с определенной периодичностью. Комиссия в факторинге включает:

- стоимость факторингового обслуживания;
- процентную ставку за пользование денежными средствами;
- фиксированный сбор за обработку документов.

Для целей расчета используем условия факторинга без регресса коммерческого банка ПАО «Ак Барс» Банк. Банк по договору факторингового обслуживания:

- предоставляет 90% от суммы долга. Задолженность предполагается взыскать с покупателя через 90 дней.
- комиссионное вознаграждение составляет 2% (с включением фиксированного сбора за обработку документа),
- процентная ставка за факторинговый кредит составляет 17%.

ООО «Лада Спецоборудование» с использованием факторинга может сократить дебиторскую задолженность сроком погашения от 31 до 90 дней на 90%:

$$28009 \times 0,9 = 25208 \text{ т. р.}$$

Процентная ставка за пользование денежными средствами составит:

$$\frac{(25208 \times 0,17)}{365} \times 90 = 1056,7 \text{ т. р.}$$

Стоимость факторингового обслуживания составит:

$$28009 \times 0,02 = 560,2 \text{ т. р.}$$

Итого расходы предприятия составят:

$$1056,7 + 560,2 = 1616,8 \text{ т. р.}$$

Стоимость факторинга определяется как отношение дополнительных расходов предприятия к полученным денежным активам:

$$\frac{(1616,8 \times 100)}{25208} = 6,4\%$$

Использование факторинга эффективно, поскольку стоимость факторингового финансирования (6,4%) ниже, чем средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам (16,7% в декабре 2023 года).

Сумма дебиторской задолженности в балансе ООО «Лада Спецоборудование» уменьшится на 25208 т. р и составит 85498 т. р. Проведем расчет показателей оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия с использованием сумм задолженности на конец года (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Лада Спецоборудование» при использовании факторинга

Показатели	Значения на 31.12.2023 г.	Значения при использовании факторинга	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	110706	85498	-25208
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1334503	1334503	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,05	15,61	3,55
Период оборота оборачиваемости дебиторской задолженности	30	23	-7

При сохранении выручки на уровне 2023 года и сокращении дебиторской задолженности период оборота дебиторской задолженности сократится на 7 дней – с 30 до 23 дней. Высвобождение денежных средств из дебиторской задолженности также увеличит величину абсолютно ликвидных активов, повысив уровень платежеспособности предприятия.

При определении показателей прибыли предприятия важно учитывать разделение затрат на переменные и постоянные. Статья «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах ООО «Лада Спецоборудование» включает переменные затраты (это затраты на приобретение автомобильных запчастей для последующей продажи).

Коммерческие расходы содержит переменные затраты (например, затраты на транспортировку продукции) и постоянные затраты (например, затраты на рекламу). Управленческие расходы включает постоянные затраты (амортизация, коммунальные платежи).

В таблице 14 представим фактические и прогнозные показатели прибыли предприятия.

Таблица 14 – Прогнозная прибыль ООО «Лада Спецоборудование» в результате реализации рекламной кампании

Показатели	Значения, тыс. руб.		Отклонение	
	Фактические (2023 г.)	Прогнозные	тыс. руб.	%
Выручка	1334503	1374538	40035	3,0
Себестоимость продаж (переменные издержки)	1210374	1246685	36311	3,0
Валовая прибыль	124129	127853	3724	3,0
Коммерческие расходы:	22364	23043	679	3,0
- переменные издержки	8946	9214	268	3,0
- постоянные издержки	13418	13829	411	3,1
Управленческие расходы (постоянные издержки)	33826	33826	0	0,0
Прибыль от продаж	67939	70984	3045	4,5

Как показывают данные расчетов, прибыль от продаж увеличится на 3045 т. р. или на 4,5% при увеличении выручки на 3%. Соответственно в таблице 10, отражающей результаты оценки экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» по методике Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой, значение показателя «темпы роста прибыли» превысит значение показателя «темпы роста выручки». Это означает, что количество выявленных опасных «контрольных точек» будет равно двум (ниже порогового уровня в

15%), что характеризует уровень экономической безопасности предприятия как «средний».

Рентабельность продаж увеличится на 0,1%:

$$P_{\text{пр}} = \frac{70984}{1374538} \times 100 = 5,2\%$$

В рамках данного пункта работы поставлена и решена задача провести оценку экономической эффективности мероприятий по совершенствованию организации финансового контроля в ООО «Лада Спецоборудование». Расчеты показывают их эффективность.

В целом, результаты проведенного анализа финансового состояния и уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование», выявленные в организации финансового контроля данного предприятия недостатки, позволили разработать мероприятия по совершенствованию системы мониторинга факторов внешней и внутренней среды предприятия, повышению качества управления дебиторской задолженностью.

В целях совершенствования системы мониторинга факторов внешней и внутренней среды предприятия предложена интеграция планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия и системы риск-менеджмента.

Для повышения качества финансового контроля дебиторской задолженности предложено использование ABC-анализа, по результатам которого разработаны меры по оптимизации дебиторской задолженности. Реализация данных мер позволит сократить объем дебиторской задолженности и период ее оборота с 30 до 27 дней.

Для снижения рисков сокращения прибыли предприятия, предложены меры, которые позволят увеличить прибыль от продаж на 4,5%.

Реализация предложенных мероприятий позволит совершенствовать организацию финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Заключение

Экономическая безопасность во многом зависит от качества организации финансового контроля на предприятии.

Финансовый контроль представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех этапах управленческого процесса и направленная на достижение установленных финансовых показателей.

В работе проведен анализ финансового состояния и уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование», анализ системы финансового контроля на данном предприятии.

Результаты анализа финансового состояния предприятия свидетельствуют о росте стоимости активов и совокупного капитала предприятия, что говорит о расширении масштабов его деятельности.

Показатели прибыли предприятия демонстрируют положительную динамику, однако снижение рентабельности свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия.

Анализ показателей платежеспособности и финансовой устойчивости свидетельствует о независимости предприятия от заемных источников финансирования и высоком уровне платежеспособности предприятия. Однако к концу анализируемого периода существенно увеличилась дебиторская задолженность организации и замедлилась скорость ее оборота, что в дальнейшем может негативно сказаться на уровне платежеспособности.

Для оценки уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» использована методика Л.А. Запорожцевой и Ю.В. Ткачевой. Результаты оценки показывает, что за 2023 год уровень экономической безопасности исследуемого предприятия характеризуется как «низкий».

Результаты анализа о позволили выделить следующие недостатки системы финансового контроля: неэффективный контроль дебиторской задолженности, ошибки при списании задолженности.

В целях совершенствования финансового контроля и повышения уровня экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование» предложены мероприятия по совершенствованию системы мониторинга факторов внешней и внутренней среды предприятия, повышению качества управления дебиторской задолженностью.

Для совершенствования системы мониторинга факторов внешней и внутренней среды предприятия предложена интеграция планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия и системы риск-менеджмента.

Для повышения качества контроля дебиторской задолженности предложено использование ABC-анализа, по результатам которого разработаны меры по оптимизации дебиторской задолженности. Реализация данных мер позволит сократить объем дебиторской задолженности и период ее оборота с 30 до 27 дней.

Для снижения рисков сокращения прибыли предложены меры, которые позволят увеличить прибыль от продаж на 4,5%.

Реализация предложенных мероприятий позволит совершенствовать организацию финансового контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Список используемой литературы

1. Аксенова Ж.А. Учет и контроллинг: учебное пособие / Ж.А. Аксенова, О.В. Ищенко, Т.Е. Глущенко, Н.В. Ходаринова. Краснодар: Новация, 2022. 264 с.
2. Александров Г.А., Вякина И.В., Скворцова Г.Г. Экономическая безопасность и инвестиционная привлекательность предприятий: характер взаимосвязи и проблема оценки // Экономические отношения. 2019. Том 9. № 3. С. 2269-2284.
3. Бабурина О. Н. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2022. 316 с.
4. Бородин А.И., Выгодчикова И.Ю., Наточеева Н.Н. Финансовый менеджмент: методы и модели: учебное пособие. М.: Дашков и К, 2022. 302 с.
5. Власов М.П. Задачи оценки экономической безопасности предприятия // Образование и право. 2020. № 11. С. 107 - 116.
6. Гончаренко Л.П., Акулинин Ф.В. Экономическая безопасность: учебник для вузов / под общей редакцией Л. П. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 340 с.
7. Ефимова Н.П., Васильев А.А., Терехина С.А., Шилкина О.А. Внутренний финансовый аудит и риск-ориентированный внутренний контроль: учебник. М.: Изд-во Московского ун-та, 2021. 438 с.
8. Запорожцева Л.А., Ткачева Ю.В. Экономическая безопасность предприятий продовольственной сферы в условиях цифровизации: оценка и обеспечение // Инновационное развитие экономики. 2019. № 5 (53). С. 92-100.
9. Земсков В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие. М.: Прометей, 2021. – 159 с.
10. Зотов О.К. Оценка экономической безопасности малых предприятий // Индустриальная экономика. 2020. № 3. С. 58-63.

11. Иваньковский С.Л., Иваньковская Н.А., Самочадин А.М. Оценка экономической безопасности и угроз развития предприятия // Электронный научный журнал «Век качества». 2023. №3. С. 229-244. Режим доступа: <http://www.agequal.ru/pdf/2023/323011.pdf> (доступ свободный)
12. Каледин С.В. Корпоративные финансы: учебник. СПб.: Лань, 2021. 478 с.
13. Карминский А.М., Фалько С.Г., Жевага А.А., Иванова Н.Ю. Контроллинг: учебник. М.: ИНФРА-М, 2022. 251 с.
14. Катаев С.Е., Есипов А.В., Хвостов А.Б., Вольф Е.В. Финансовый мониторинг и контроллинг: учебное пособие. СПб.: Военмех, 2023. 99 с.
15. Контроллинг: теория и практика: учебник и практикум для вузов / под общей редакцией С.В. Осипова. М.: Издательство Юрайт, 2024. 145 с.
16. Коробейников Д.А., Коробейникова О.М., Лугина Т.А., Шемет Е.С. Методика комплексного анализа и оценки уровня экономической безопасности предприятия // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2021. Т. 15, № 3. С. 73–85.
17. Куценко А.В., Баранова В.В. Организация финансового контроля на примере ООО «Еврострой» // Экономика и социум. 2020. №4(71). С. 497-506.
18. Лелюхин С.Е., Коротченков А.М., Данилова У.В. Экономическая безопасность в предпринимательской деятельности: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2020. 336 с.
19. Лисицына Е.В., Ващенко Т.В., Забродина М.В. Финансовый менеджмент: учебник / под научной редакцией К. В. Екимовой. 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2023. 183 с.
20. Мануйленко В.В., Шебзухова М.А. Система финансового контроллинга в корпорациях: содержание, виды, формы и инструментарий реализации / под научной редакцией В. В. Мануйленко. М.: Финансы и статистика, 2022. 324 с.

21. Моденов А.К., Белякова Е.И., Власов М.П., Лелявина Т.А. Экономическая безопасность предприятия: монография. СПб.: Изд-во Политех-Пресс, 2019. 495 с.
22. Нечаева М.Л., Лысова Е.А. Система финансового контроля в управлении предприятием малого бизнеса: методы и инструменты реализации // Дайджест-Финансы. 2022. Т. 27, № 1. С. 108 – 126.
23. Никулина О.В., Коваленко А.И. Организация финансового контроля и контроллинга в процессе управления инновационной деятельностью промышленных компаний // Россия: тенденции и перспективы развития. 2017. №3. С. 467-470.
24. О безопасности: федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 10.07.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
25. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 // Консультант плюс: справочно-правовая система.
26. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента РФ от 13.05.2017 №208 // Консультант плюс: справочно-правовая система.
27. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. 16-е изд., перераб. М.: Академия, 2020. 375 с.
28. Савченко Н.Л., Воронов Д.С. Управление финансами промышленного предприятия: учебное пособие. М.: Ай Пи Ар Медиа, 2020. 243 с.
29. Санникова И.Н., Приходько Е.А. Экономическая безопасность: учебное пособие. Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2020. 103 с.
30. Сергеев А. А. Экономическая безопасность предприятия: учебник и практикум для вузов. 3-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2024. 275 с.

31. Уразгалиев В. Ш. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2022. 725 с.
32. Харламова А.Ю. Стратегические аспекты экономической безопасности: учебное пособие. Челябинск: ЮУрГУ, 2021. 79 с.
33. Хаценко А.Н. Контроль и ревизия: учебное пособие. Волгоград: ВолгГТУ, 2022. 83 с.
34. Шадрина Г. В., Голубничий К. В. Экономический анализ: учебник для вузов. - 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 463 с.
35. Шейнин Э.Я. Система управления государственными и корпоративными финансами: учебник. М.: МГПУ, 2021. 319 с.
36. Шляго Н. Н. Контроллинг. Теория и практика: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2024. 197 с.
37. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник для вузов / под ред. М. А. Штефан. М.: Издательство Юрайт, 2024. 346 с.
38. Шульц В.Л., Юрченко А.В., Рудченко А. Д. Безопасность предпринимательской деятельности: учебник для вузов / под ред. В. Л. Шульца. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 585 с.
39. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 631 с.
40. Юсупова С.Я., Бойкова М.В. Контроллинг: учебник. М.: Дашков и К, 2022. 367 с.
41. Ciuriak, Dan, and Patricia Goff. "Economic Security, National Security and Prosperity." *Economic Security and the Changing Global Economy*, Centre for International Governance Innovation, 2021, pp. 3–4. JSTOR, <http://www.jstor.org/stable/resrep45134.8>. Accessed 1 May 2024.
42. Formation of economic security of small and medium-sized enterprises in the state economic security system / М. Denysenko, G. Konieczny, P.

Kolisnichenko, N. Homon // ECONOMICS, FINANCE AND MANAGEMENT REVIEW. – 2023. – No. 4. – P. 31-39. – DOI 10.36690/2674-5208-2023-4-31-39. – EDN PHMCKF.

43. Ianioglo, A. and Polajeva, T. (2017b). The Essence and Phases of the Comprehensive System of Ensuring the Economic Security of Enterprise. International Journal of Learning and Change, 9(1), pp. 59-74;

44. Method of enterprise economic security evaluation / O. Shumilo, V. Babenko, L. Liubokhynets [et al.] // Estudios de Economía Aplicada. – 2021. – Vol. 39, No. 7. – DOI 10.25115/eea.v39i7.4998. – EDN EXETAM.

45. Tatarjan, V. G. Economic security of the Republic of Kyrgyzstan: the current Condition and Actual Problems of its Support / V. G. Tatarjan, E. E. Moldoev // The Topical Issues of Public Law. – 2012. – No. 4(4). – P. 50-57. – EDN QYTEPB.

Приложение А

Показатели экономической безопасности организации

Таблица А.1 – Показатели экономической безопасности организации

Поле контроля экономической безопасности	Показатели идентификации угроз безопасности	Методика расчета показателей	Допустимые значения
1	2	3	4
Поле контроля финансовых обязательств	Достаточность денежных средств на счетах	$ДДС = \frac{ДСФ}{ФЗП} \times \frac{30}{360}$ <p>где: ДСФ - наличие денежных средств на счетах; ФЗП - годовой фонд заработной платы с отчислениями.</p>	>1
	Коэффициент текущей ликвидности	$K_{\text{тл}} = \frac{ОбА}{КО}$ <p>где ОбА - оборотные средства; КО - краткосрочные обязательства.</p>	>1
	Оборачиваемость дебиторской задолженности	$ОДЗ = \frac{В}{ДЗ_{\text{ср}}}$ <p>где В - выручки от реализации продукции (работ, услуг); ДЗ_{ср} - среднегодовая сумма дебиторской задолженности.</p>	>12 п
	Оборачиваемость кредиторской задолженности	$ОКЗ = \frac{С}{КЗ_{\text{ср}}}$ <p>де С – себестоимость реализованной продукции (работ, услуг); КЗ_{ср} - среднегодовая сумма кредиторской задолженности</p>	>оборач. дебиторской задолженности
	Коэффициент автономии	$Ка = \frac{СК}{ВБ}$ <p>где СК - собственный капитал; ВБ - валюта баланса.</p>	≥0,5
	Плечо финансового рычага.	$П_{\text{фр}} = \frac{ЗК}{СК}$ <p>где ЗК - заемный капитал; СК - собственный капитал.</p>	≤1

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4
Поле контроля воспроизводственных процессов	Уровень инвестирования амортизации	$\text{УИА} \frac{\text{ВИ}}{\text{АО}},$ где ВИ - валовые инвестиции за анализируемый период; АО - амортизационным отчислениям за анализируемый период.	> 1
	Рентабельность активов	$\text{Pa} = \frac{\text{Ч}_{\text{пр}}}{\text{ВБ}} \times 100\%,$ где Чпр - Чистая прибыль; ВБ - валюта баланса.	> индекса инфляции
	Рентабельность собственного капитала	$\text{РСК} = \frac{\text{Ч}_{\text{пр}}}{\text{СК}} \times 100\%,$ где Чпр - чистая прибыль; СК - собственный капитал	> рентабельности активов
Поле контроля качества финансовых результатов	Темп роста прибыли	$\text{ТРЧПР} = \frac{\text{ЧПР}_0}{\text{ЧПР}_Б},$ где ЧПР ₀ - чистая прибыль отчетного периода; ЧПР _Б - чистая прибыль базисного периода	> темпа роста выручки
	Темп роста выручки	$\text{ТРВ} = \frac{\text{В}_0}{\text{В}_Б},$ где В ₀ - выручка от реализации продукции (работ, услуг) отчетного периода; В _Б - выручка от реализации продукции (работ, услуг) базисного периода	> темпа роста активов
	Темп роста активов	$\text{ТРА} = \frac{\text{А}_{\text{кп}}}{\text{А}_{\text{нп}}},$ где А _{кп} - активы на конец периода; А _{нп} - активы на начало периода	> 1

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Лада Спецоборудование»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	30.04.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6321303978_2023_000_20240430_81140ba2-fd6b-4344-bd90-31ae143bd316
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАДА СПЕЦОБОРУДОВАНИЕ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.04.2024</i>	
ИНН	6321303978
КПП	632101001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	45.31.1
Местонахождение (адрес)	445043, ОБЛАСТЬ САМАРСКАЯ, ГОРОД ТОЛЬЯТТИ, УЛИЦА КОММУНАЛЬНАЯ, 12
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	ООО фирма "Аудит-Потенциал"
ИНН	6323031279
ОГРН/ОГРНИП	1036300998414

Продолжение Приложения Б

ИНН 6321303978
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	37	42	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	41 269	43 488	42 251
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	31	44	4 200
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	41 337	43 574	46 451
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	158 317	168 081	114 760
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	68	2 627	82
	Дебиторская задолженность	1230	110 706	70 217	53 023
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 714	5 972	19 883
	Прочие оборотные активы	1260	366	150	4 541
	Итого по разделу II	1200	284 171	247 047	192 289
	БАЛАНС	1600	325 508	290 621	238 740

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	120	120	120
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 556	7 556	7 556
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	294 404	254 541	211 079
	Итого по разделу III	1300	302 080	262 217	218 755
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5	5	5
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5	5	5
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	-	196
	Кредиторская задолженность	1520	20 091	28 399	19 784
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 332	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	23 423	28 399	19 980
	БАЛАНС	1700	325 508	290 621	238 740

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение Приложения Б

ИНН 6321303978
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 334 503	1 060 206
	Себестоимость продаж	2120	(1 210 374)	(955 535)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	124 129	104 671
	Коммерческие расходы	2210	(22 364)	(17 992)
	Управленческие расходы	2220	(33 826)	(28 580)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 939	58 099
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(951)	(922)
	Прочие доходы	2340	318	7 175
	Прочие расходы	2350	(5 176)	(6 779)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62 130	57 573
	Налог на прибыль ⁵	2410	(12 925)	(12 557)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(12 912)	(8 401)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(13)	(4 156)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	49 205	45 016
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	49 205	45 016

Продолжение Приложения Б

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Продолжение Приложения Б

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	30.04.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6321303978_2022_000_20240430_da3503bd-93ad-406e-b20d-7b26cc666f15
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАДА СПЕЦБОРУДОВАНИЕ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.04.2024</i>	
ИНН	6321303978
КПП	632101001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	45.31.1
Местонахождение (адрес)	445043, ОБЛАСТЬ САМАРСКАЯ, ГОРОД ТОЛЬЯТТИ, УЛИЦА КОММУНАЛЬНАЯ, 12
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	ООО фирма "Аудит-Потенциал"
ИНН	6323031279
ОГРН/ОГРНИП	1036300998414

Продолжение Приложения Б

ИНН 6321303978
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	42	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	40 892	42 251	40 418
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	44	4 200	7 036
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	40 978	46 451	47 454
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	168 229	114 760	118 452
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 627	82	968
	Дебиторская задолженность	1230	70 217	53 023	47 753
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 972	19 883	6 177
	Прочие оборотные активы	1260	2	4 541	4 539
	Итого по разделу II	1200	247 047	192 289	177 889
	БАЛАНС	1600	288 025	238 740	225 343

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	120	120	120
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 556	7 556	7 556
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	251 945	211 079	190 416
	Итого по разделу III	1300	259 621	218 755	198 092
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5	5	5
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5	5	5
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	196	11 000
	Кредиторская задолженность	1520	28 399	19 784	16 246
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	28 399	19 980	27 246
	БАЛАНС	1700	288 025	238 740	225 343

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение Приложения Б

ИНН 6321303978
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 060 206	821 941
	Себестоимость продаж	2120	(955 535)	(747 949)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	104 671	73 992
	Коммерческие расходы	2210	(17 992)	(15 966)
	Управленческие расходы	2220	(28 580)	(26 647)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	58 099	31 379
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(922)	(1 669)
	Прочие доходы	2340	7 175	1 811
	Прочие расходы	2350	(6 779)	(5 086)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	57 573	26 435
	Налог на прибыль ⁵	2410	(12 557)	(5 773)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 401)	(2 937)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(4 156)	(2 836)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	45 016	20 662
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	45 016	20 662

Продолжение Приложения Б

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Приложение В

Данные для оценки экономической безопасности

ООО «Лада Спецоборудование»

Таблица В.1 - Данные для оценки экономической безопасности ООО «Лада Спецоборудование»

Показатель	2022 г.	2023 г.
1. Валовые инвестиции в основные средства (объем поступивших основных средств), тыс. руб.	971	0
2. Амортизация (начисленная по основным средствам), тыс. р	1085	2208
3. Годовой фонд заработной платы (с отчислениями), тыс. руб.	41543	48574
4. Индекс инфляции, %	11,94	7,42
5. Стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов, %	-	-
6. Стоимость собственного капитала, %	10,8	12,9
Расчет экономической добавленной стоимости		
1. Собственный капитал, тыс. руб.:	254661	294524
- акционерный капитал	120	120
- нераспределенная прибыль	254541	294404
2. Заемный капитал, тыс. руб.:	0	0
- долгосрочные и краткосрочные кредиты	0	0
3. Совокупный инвестированный капитал, тыс. руб.	254661	294524
4. Доля собственного капитала	1,0	1,0
5. Доля заемного капитала	-	-
6. Стоимость собственного капитала, %	0,108	0,129
7. Стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов, %	-	-
8. Средневзвешенная стоимость капитала (WACC), % (стр. 4 × стр. 6 + стр. 5 × стр. 7 × (1-0,2))	0,108	0,129
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	45016	49205
10. EVA, тыс. руб. (стр. 9 – стр. 3 × стр. 8)	17526	11089

Приложение Г

Формулы для расчета коэффициентов платежеспособности

Таблица Г.1 – Формулы для расчета коэффициентов платежеспособности

Показатели	Формулы расчета
Коэффициент текущей ликвидности (Ктыс.л.)	$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО},$ где ОА – оборотные активы, КО – краткосрочные обязательства
Коэффициент быстрой ликвидности (Кб.л.)	$K_{бл} = (ДС + ФВк + ДЗк) \div КО,$ Где ДС – денежные средства, ФВк – финансовые вложения (в составе оборотных активов), ДЗк – краткосрочная дебиторская задолженность
Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка.л.)	$K_{ал} = (ДС + ФВк) \div КО$
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Коб.СОС)	$K_{об.сос} = \frac{СОС}{ОА},$ Где СОС – собственные оборотные средства: $СОС = ОА - КО$

Приложение Д

Формулы для расчета финансовой устойчивости

Таблица Д.1 – Формулы для расчета финансовой устойчивости

Показатели	Формулы расчета
Коэффициент концентрации собственного капитала (Кск)	$K_{ск} = \frac{СК}{А},$ где СК – собственный капитал, А – совокупные активы
Коэффициент концентрации заемного капитала (Кзк)	$K_{зк} = \frac{ЗК}{А},$ Где ЗК – заемный капитал
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км.ск)	$K_{м.ск} = \frac{СОС}{СК}$
Коэффициент финансового рычага (Кфр)	$K_{фр} = \frac{ЗК}{СК}$

Приложение Е

Формулы для расчета показателей рентабельности

Таблица Е.1 – Формулы для расчета показателей рентабельности

Показатели	Формулы расчета
Рентабельность продаж (Рпр)	$R_{пр} = \frac{ПП}{В} \times 100\%,$ где ПП – прибыль от продаж, В - выручка
Рентабельность продукции (Рп)	$R_{п} = \frac{ПП}{С} \times 100\%,$ где С – себестоимость продаж
Рентабельность активов (Ра)	$R_{а} = \frac{ЧП}{А_{ср}},$ где ЧП – чистая прибыль, А _{ср} – средняя величина активов
Рентабельность собственного капитала (Рск)	$R_{ск} = \frac{ЧП}{СК_{ср}},$ где СК _{ср} – средняя величина собственного капитала
Фондорентабельность (Фр)	$F_{р} = \frac{ПП}{ОС_{ср}} \times 100\%,$ где ОС _{ср} – средняя стоимость основных средств

Приложение Ж

Формулы для расчета показателей оборачиваемости

Таблица Ж.1 – Формулы для расчета показателей оборачиваемости

Показатели	Формулы расчета
Оборачиваемость совокупных активов (Ко.а)	$K_{OA} = \frac{B}{A_{CP}} \times 100\%,$ где В – выручка, А _{ср} – средняя величина активов
Оборачиваемость собственного капитала (Ко.ск)	$K_{OK} = \frac{B}{CK_{CP}} \times 100\%,$ где СК _{ср} – средняя величина собственного капитала
Оборачиваемость оборотных активов (Ко.оа)	$K_{OOA} = \frac{B}{OA_{CP}},$ где ОА _{ср} – средняя величина оборотных активов
Оборачиваемость дебиторской задолженности (Ко.дз)	$K_{ODZ} = \frac{B}{DZ_{CP}},$ где ДЗ _{ср} – средняя величина дебиторской задолженности
Оборачиваемость кредиторской задолженности (Ко.кз)	$K_{OKZ} = \frac{C}{KZ_{CP}} \times 100\%,$ где С – себестоимость продаж, ДЗ _{ср} – средняя величина кредиторской задолженности

Приложение И

Ранжирование дебиторов ООО «Лада Спецоборудование»

Таблица 3.1 – Ранжирование дебиторов ООО «Лада Спецоборудование» с использованием АВС-метода

Категория дебиторов	Наименование дебиторов	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. (на 31.12.2023 г.)	В том числе сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	Максимальный период просрочки платежа, дни
А	ООО «Ремсервис»	7702	1649	30 - 90
	ООО «Магнит АТП»	7248	2063	30 - 90
	ООО «АМТ »	6804	2028	> 90
	ООО «Лайн-Сити»	5854	1252	30 - 90
	ООО «Корвет»	5686	1711	30 - 90
	ООО «АвтоцентрСтарт»	5616	1838	30 - 90
	ООО «Тон-Авто»	5397	1133	> 90
	ООО «Сервис-Авто»	4550	2248	окт.30
	Итого	48857	13922	-
В	ООО «Курс»	2921	1452	30 - 90
	ООО «КомСервис»	3665	1296	окт.30
	ООО «Навигатор-Авто»	3242	1312	>90
	ООО «Авто-Фарт»	3211	1047	>90
	ООО «Магнум М»	3008	1258	30 - 90
	ООО «Рона»	2863	0	Нет просрочки
	ООО «Комфорт Авто»	2250	655	>90
	ООО «Комфорт Авто»	2250	655	>90
	ИП Кораблев Т.А.	2049	1163	30 - 90
	ООО «АВТО ПЛЮС»	1782	0	Нет просрочки
	ИП Летунов Г.А.	1077	0	Нет просрочки
	Итого	26068	8183	-
С	ООО «Спринтер»	849	538	30 - 90
	ООО «Диагност»	566	214	окт.30
	ООО «РТ Запчасть»	334	0	Нет просрочки
	Прочие	7442	2490	30 - 90
	Итого	9191	3242	-
Итого задолженность покупателей		84116	25347	-