

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 3 |
| 1. Диагностика состояния и системы обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК»..... | 5 |
| 1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РГК»..... | 5 |
| 1.2 Оценка финансово-экономического состояния ООО «РГК»..... | 11 |
| 1.3 Анализ индикаторов уровня экономической безопасности в ООО «РГК»..... | 24 |
| 2. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы экономической безопасности в ООО «РГК»..... | 33 |
| 2.1 Определение приоритетных направлений повышения экономической безопасности в ООО «РГК»..... | 33 |
| 2.2 Мероприятия по повышению экономической безопасности в ООО «РГК»..... | 37 |
| Заключение..... | 44 |
| Список использованных источников..... | 48 |
| Приложения..... | 55 |

Введение

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что сложная экономическая и политическая ситуация в стране, требует первоочередных мер по обеспечению национальной безопасности. Каждый субъект хозяйствования осуществляет деятельность в достаточно неблагоприятной среде, где наблюдаются угрозы разного характера: экономического, социального, экологического, политического, военного и т.д. Поэтому, становятся актуальными вопросы обеспечения экономической безопасности предприятий.

И при этом, если малые предприятия достаточно гибко адаптируются к любым угрозам, то для субъектов среднего и крупного бизнеса обеспечение экономической безопасности зачастую требует масштабных корректировок бизнес-процессов, что достаточно явно прослеживается в настоящее время на примерах экспортно-импортных компаний, вынужденных перестраивать свои логистические потоки и партнерские связи под влиянием санкционных ограничений.

Таким образом, осуществление эффективной деятельности предприятий требует разработки мер по минимизации негативного влияния факторов внешней среды, поиска путей защищенности от внешних и внутренних угроз, быстрой реакции на изменения среды, а также эффективного использования имеющихся и потенциальных ресурсов. С другой стороны, экономическая безопасность предприятия предусматривает обеспечение стабильности его развития и поддержания устойчивости в текущем и перспективном периодах.

Одновременно актуальность подтверждает и то, что определение методики оценивания уровня экономической безопасности современных предприятий является одной из важнейших задач экономической науки и практики, что вызывает необходимость ее комплексного решения, учитывая современные тенденции развития предприятий, использование новейших

технологий и проблем, вызванных кризисными состояниями, которые сейчас существуют.

Соответственно, вопросы оценки экономической безопасности и разработки инструментария по ее обеспечению имеют важное значение для крупных и средних предприятий в виду их высокой значимости в национальной экономике страны и как налогоплательщиков, и как работодателей и как производственного сектора в покрытии потребностей в промышленной продукции.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в разработке рекомендаций по повышению экономической безопасности ООО «РГК», как субъекта среднего и крупного бизнеса, на основе оценки показателей ее состояния.

Задачи:

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «РГК»;
- оценить финансово-экономическое состояние ООО «РГК»;
- провести анализ индикаторов уровня экономической безопасности в ООО «РГК»;
- определить приоритетные направления повышения экономической безопасности в ООО «РГК»;
- разработать мероприятия по повышению экономической безопасности в ООО «РГК» и оценить их экономическую эффективность.

Объект исследования - ООО «РГК».

Предмет исследования - состояние экономической безопасности предприятия.

1. Диагностика состояния и системы обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК»

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РГК»

ООО «РГК» является производственной организацией и осуществляет свою деятельность на рынке с момента своей регистрации - 25 июня 2014г.

Основным видом деятельности ООО «РГК» при этом выступает производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей.

Адрес регистрации и местонахождения ООО «РГК»: 152303, обл. Ярославская, р-н Тутаевский, г. Тутаев, ул. Строителей, д. 1.

В качестве основной миссии ООО «РГК» декларируются следующие положения:

- обеспечение клиентов качественной и экологически чистой продукцией;
- удовлетворение потребности персонала в профессиональном росте, поддержании благоприятного климата в коллективе, повышении благосостояния;
- развитие предприятия в интересах учредителей;
- уважение к его бизнес-деятельности со стороны общества;
- содействие любым усилиям клиентов по улучшению качества и сплочение всех подразделений в единую команду, в которой высоко ценятся компетентность, ответственность и готовность к самоотдаче.

В связи с обозначенной миссией в качестве стратегической цели ООО «РГК» обозначено - стать лидером на российском рынке геосинтетических материалов.

Спектр задач в рамках достижения поставленной цели имеет следующее содержание:

- повышать степень удовлетворенности потребителей через внимательное изучение их потребностей и ожиданий на основе эффективной обратной связи;

- непрерывно совершенствовать бизнес-процессы, направленные на улучшение качества продукции и клиентского сервиса;
- совершенствовать и оптимизировать производственные процессы, проводить системную работу по предупреждению негативных факторов и корректированию всего производственного цикла;
- повышать стабильность производственных процессов и производительности труда за счет освоения современного импортного оборудования;
- осваивать новые виды продукции;
- обеспечить требуемый уровень качества продукции при оптимальных затратах финансовых, материальных и трудовых ресурсов;
- совершенствовать профессионализм работников предприятия, формировать команду профессионалов путем постоянного обучения, информирования, признания и поощрения достижений и инициатив, развивать командные принципы работы и ответственность за результаты работы;
- развивать взаимовыгодные партнерские отношения с поставщиками и потребителями, всячески способствуя развитию их систем качества.

Основное средство реализации поставленных задач - поддержание и повышение результативности системы менеджмента качества, отвечающей требованиям международных и национальных стандартов ИСО серии 9000.

Успешность и эффективность деятельности предприятия на рынке определяется его организационной структурой, обеспечивающей выполнение основных производственных и управленческих задач. В настоящее время можно отметить, что кадровый потенциал ООО «РГК» сформирован из специалистов, обладающих большим опытом работы и объемом знаний в сфере производства и организации поставок геосинтетических материалов, что гарантирует профессионализм решения поставленных задач на всех этапах деятельности предприятия.

Общая организационная структура ООО «РГК» представлена на рисунке 1.

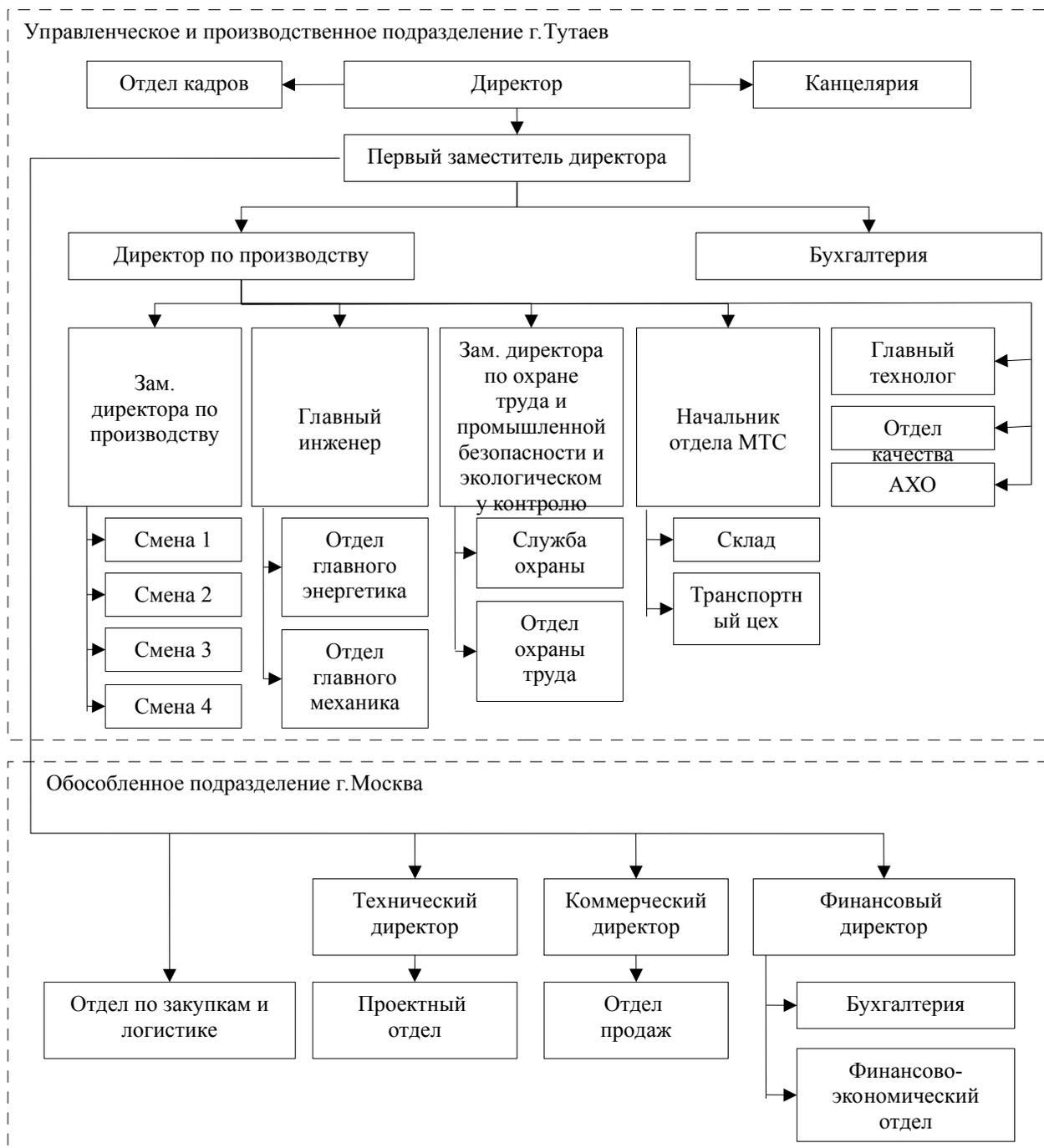


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «РГК»

Данная организационная структура относится к линейно-функциональному типу, предполагающему распределение бизнес-задач по отдельным подразделениям со строгим вертикальным подчинением вышестоящему органу управления при достаточно минимальных

горизонтальных связях. Основная ответственность при этом лежит на руководстве отделов. При достаточно высокой вышестоящей координации и контроле данная организационная структура усложняет процесс принятия решений, что отрицательно сказывается на их оперативности.

Возглавляет предприятие директор, который обеспечивает самостоятельное принятие решений и несет ответственность за укомплектование необходимыми кадрами.

В подчинении директора находятся первый заместитель директора, который уже имеет в подчинении директора по производству, а также главного бухгалтера.

Сфера обязанностей первого заместителя директора состоит в организации производственно-хозяйственной деятельности, руководства бизнес-процессами и обеспечение эффективного управления основными материальными и финансовыми ресурсами, направленными на повышение их отдачи и сокращение потерь.

Директор по производству несет ответственность за организацию производственных бизнес-процессов, материально-техническое обеспечение производства в необходимом объеме, своевременное выполнение планов по производству, обеспечение качества выпускаемой продукции, а также управление находящими в непосредственном подчинении производственными подразделениями и участками.

Главный бухгалтер обеспечивает реализацию учетной функции, направленной на формирование достоверной учетной и отчетной информации, а также решение вопросов планирования финансовых и экономических показателей, контроля за состоянием и экономным использованием ресурсов, соблюдение норм налогового и финансового законодательства. В подчинении главного бухгалтера находится отдел бухгалтерии и планово-экономический отдел.

Помимо этого, первому заместителю директора также подчиняется руководящий состав обособленного подразделения в г.Москве (технический директор, коммерческий директор и пр.).

Анализ экономических показателей, характеризующих динамику элементов формирования финансовых результатов и эффективности использования ресурсов (основных фондов и трудовых ресурсов) ООО «РГК» представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ динамики финансово-экономических показателей ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатель | 2019г. | 2020г. | 2021г. | Изменения 2020г. в сравнении с 2019г. | | Изменения 2021г. в сравнении с 2020г. | |
|---|---------|---------|---------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------|
| | | | | ± тыс. руб. | ±,% | ± тыс. руб. | ±,% |
| Выручка, тыс. руб. | 1020737 | 520738 | 566307 | -499999 | -48,98 | 45569 | 8,75 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 377757 | 383754 | 471778 | 5997 | 1,59 | 88024 | 22,94 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 642980 | 136984 | 94529 | -505996 | -78,70 | -42455 | -30,99 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 55192 | 33419 | 32209 | -21773 | -39,45 | -1210 | -3,62 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 79359 | 75725 | 42451 | -3634 | -4,58 | -33274 | -43,94 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 508429 | 27840 | 19869 | -480589 | -94,52 | -7971 | -28,63 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 43841 | 40138 | -60255 | -3703 | -8,45 | -100393 | -250,12 |
| Затраты на рубль выручки, руб. | 0,50 | 0,95 | 0,96 | 0,44 | 88,59 | 0,02 | 1,94 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 3618,5 | 52480,5 | 96196,5 | 48862 | 1350,34 | 43716 | 83,30 |
| Фондоотдача ОПФ, руб. | 282,09 | 9,92 | 5,89 | -272,17 | -96,48 | -4,04 | -40,67 |
| Среднесписочная численность сотрудников, чел. | 146 | 108 | 94 | -38 | -26,03 | -14 | -12,96 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 6991,35 | 4821,65 | 6024,54 | -2169,70 | -31,03 | 1202,89 | 24,95 |

По итогам оценки показателей можно отметить спад выручки от продаж в 2020г. на 499999 тыс. руб. или на 48,98%, что вызвано влиянием общего снижения спроса на продукцию предприятия под влиянием пандемии, что создано угрозы экономической безопасности, особенно с

учетом того, что несмотря на рост выручки в 2021г. на 45569 тыс. руб. или на 8,75%. При этом, в 2020г. при снижении объемов продаж отмечено увеличение производственной себестоимости на 5997 тыс. руб. или на 1,59%, что говорит о недостаточной эффективности управления затратами, при этом и в отношении коммерческих и управленческих расходов можно констатировать, что несмотря на их снижение его темпы ниже темпов падения выручки, что дополнительно усугубляет негативные тенденции. Динамика данных показателей привела в конечном итоге к снижению показателя прибыли от продаж в 2020г. на 480589 тыс. руб. или на 94,52% и чистой прибыли на 3703 тыс. руб. или на 8,45%, а также к росту уровня затрат в выручке от продаж на 0,44 руб./руб. или на 88,59%.

Отрицательная динамика в 2020г. отмечена по показателям фондоотдачи, которая снизилась на 272,17 руб./руб. или на 96,48% и в отношении производительности труда, снизившейся на 2169,70 руб./чел. или на 31,03%, что говорит о снижении эффективности управления основными фондами и трудовыми ресурсами в ООО «РГК».

Оценивая тренды 2021г., как было отмечено выше не сумевшие покрыть падение выручки предыдущего года, можно отметить, что темпы прироста себестоимости продаж также были выше темпов роста выручки, составив 88024 тыс. руб. или 22,94%, что привело к снижению валовой прибыли на 42455 тыс. руб. или на 30,99%, это дает основание сделать вывод о дальнейшем снижении эффективности управления формированием производственных затрат. Между тем, снижение коммерческих и управленческих расходов оказалось неспособным компенсировать темпы роста производственной себестоимости, что в итоге привело к дальнейшему снижению прибыли от продаж в 2021г. на 7971 тыс. руб. или на 28,63% и росту уровня затрат на 1 руб. выручки от продаж на 0,02 руб./руб. или на 1,94%.

Основной угрозой экономической безопасности ООО «РГК» выступает получение в итоге убытка в 2021г. в размере 60255 тыс. руб., что требует

безотлагательных мероприятий по усилению контроля за формированием не только затрат по основной деятельности, но и за прочими и процентными расходами в соотношении с получаемыми доходами от этой деятельности, чтобы снизит риск потери финансовой устойчивости и банкротства в будущем.

Одновременно продолжала снижаться и фондоотдача, что свидетельствует о дальнейшем ухудшении показателей использования основных фондов в виду снижения их загрузки под влиянием падения спроса на продукцию. Однако, за счет оптимизации численности персонала предприятие смогло обеспечить прирост показателя производительности труда на 1202,89 тыс. руб./чел. или на 24,95%.

Таким образом, у ООО «РГК» отмечен рост на протяжении всего анализируемого периода угроз экономической безопасности, продиктованный ростом производственной себестоимости и уровня затрат, а также отрицательной доходностью по прочим операциям финансового и нефинансового характера, что требует соответствующих мер.

1.2 Оценка финансово-экономического состояния ООО «РГК»

Анализ показателей ООО «РГК» на основании данных баланса, характеризующих имущественное состояние предприятия за 2019-2021гг. (по состоянию на конец года), представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ имущественного состояния ООО «РГК» за 2019-2021гг., тыс. руб.

| Активы | На 31.12.19 | На 31.12.20 | На 31.12.21 | Абс. изменение (+/-) | | Темп прироста, % | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------|---------------|
| | | | | 2020- 2019 | 2021 - 2020 | 2020/ 2019 | 2021/ 2020 |
| 1. Внеоборотные активы | 57327 | 159738 | 105740 | 102411 | -53998 | 178,64 | -33,80 |
| 1.1.Основные средства | 4609 | 100352 | 92041 | 95743 | -8311 | 2077,31 | -8,28 |
| 1.2 Доходные вложения в материальные | 0 | 0 | 221 | 0 | 221 | 0,00 | 100,00 |

| | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|---------|--------|-----------|---------|--|
| ценности | | | | | | | | |
| 1.3 Финансовые вложения | 50107 | 50107 | 0 | 0 | -50107 | 0,00 | -100,00 | |
| 1.4.Отложенные налоговые активы | 2488 | 8710 | 13478 | 6222 | 4768 | 250,08 | 54,74 | |
| 1.5 Прочие внеоборотные активы | 123 | 569 | 0 | 446 | -569 | 362,60 | -100,00 | |
| 2. Оборотные активы | 356958 | 255880 | 251644 | -101078 | -4236 | -28,32 | -1,66 | |
| 2.1.Запасы | 111198 | 55107 | 67173 | -56091 | 12066 | -50,44 | 21,90 | |
| 2.2 НДС | 4 | 16187 | 3434 | 16183 | -12753 | 404575,00 | -78,79 | |
| 2.3. Дебиторская задолженность | 238132 | 180993 | 127217 | -57139 | -53776 | -23,99 | -29,71 | |
| 2.4 Финансовые вложения | 0 | 0 | 760 | 0 | 760 | 0,00 | 100,00 | |
| 2.5. Денежные средства и ден. эквиваленты | 7624 | 528 | 34885 | -7096 | 34357 | -93,07 | 6507,01 | |
| 2.6. Прочие оборотные активы | 0 | 3065 | 18175 | 3065 | 15110 | 100,00 | 492,99 | |
| Баланс | 414285 | 415618 | 357384 | 1333 | -58234 | 0,32 | -14,01 | |

По результатам проведенной оценки имущественного потенциала можно отметить, что если за 2020г. был отмечен его рост на 1333 тыс. руб. или на 0,32%, тогда как в 2021г. общая сумма активов снизилась на 58234 тыс. руб. или на 14,01%.

При этом рост в 2020г. был в основе своей обусловлен существенным увеличением суммы внеоборотных активов по причине прироста основных средств на 95743 тыс. руб. или на 2077,31%, что связано с расширением производственной базы, а также приростом отложенных налоговых активов на 6222 тыс. руб. или на 250,08% и прочих внеоборотных активов на 446 тыс. руб. или на 362,60%. Данный прирост по внеоборотным активам был более существенным по отношению со снижением суммы оборотных активов на 101078 тыс. руб. или на 28,32%, причиной которого стало уменьшение величины запасов на 56091 тыс. руб. или на 50,44%, дебиторской задолженности на 57139 тыс. руб. или на 23,99%, что является положительным моментом, т.к. свидетельствует о повышении платежной дисциплины со стороны дебиторов и снижает риск возникновения просроченных долгов. Между тем, одновременно снизилась и сумма остатка денежных средств на счете на 7096 тыс. руб. или на 93,07%, что

отрицательно влияет на ликвидность и платежеспособность предприятия, т.к. способно привести к недостатку денежных средств и будущих поступлений в оплату кредиторской задолженности.

Снижение по перечисленным выше статьям оборотных активов в 2020г. было выше увеличения по НДС по приобретенным ценностям на 16183 тыс. руб. или на 404575,00%, который в будущем можно принять в счет уменьшения налоговых обязательств, а также появлению прочих оборотных активов в размере 3065 тыс. руб.

Рассматривая причины снижения имущественного потенциала ООО «РГК» по итогам 2021г. можно отметить, что отрицательная динамика отмечается как по внеоборотным активам, которые снизились на 53998 тыс. руб. или на 33,80% по причине снижения остаточной стоимости основных средств на 8311 тыс. руб. или на 8,28%, погашения (продажи) долгосрочных финансовых вложений в полном размере 50107 тыс. руб. и прочих внеоборотных активов на сумму 569 тыс. руб., что превысило прирост по статьям доходные вложения в материальные ценности и отложенные налоговые активы, так и по оборотным активам, снижение по которым было менее существенно, составив 4236 тыс. руб. или 1,66%, что дает основание сделать вывод о повышении степени ликвидности активов.

При этом основной причиной снижения оборотных активов в 2021г. послужило дальнейшее падение дебиторской задолженности на 53776 тыс. руб. или на 29,71%, а также суммы НДС, предъявленного к вычету, которое оказалось выше прироста по статьям запасы на 12066 тыс. руб. или на 21,90%, при этом, если данный прирост не угрожает экономической безопасности в случае увеличения объемов продаж, а также прироста денежных средств на 34357 тыс. руб. или на 6507,01%, что формирует необходимый денежный запас для погашения собственной задолженности предприятия.

Однако, принимая во внимание то, что ООО «РГК» одновременно по итогам 2021г. получило убыток, в том числе вследствие существенного

превышения процентных расходов над процентными расходами, не использование избыточного запаса денежных средств с позиции получения дополнительного процентного дохода или же наращивания суммы задолженности по кредитам и займам наращивает угрозы экономической безопасности, тогда как сумма образовавшихся в 2021г. краткосрочных финансовых вложений, служащих именно источником процентных доходов, крайне незначительно, составляя только 760 тыс. руб. Помимо этого, также в 2021г. отмечен дальнейший прирост прочих оборотных активов на 15110 тыс. руб. или на 492,99%.

Все изменения в имущественном экономическом потенциале предприятия за период сопровождаются также одновременным изменением и в источниках формирования имущества, отражаемых в пассиве баланса и определяющим уровень финансовой устойчивости.

Общая характеристика динамики источников финансирования активов ООО «РГК» за 2019-2021гг. представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ источников финансирования деятельности ООО «РГК» за 2019-2021г., тыс. руб.

| Пассивы | На 31.12.19 | На 31.12.20 | На 31.12.21 | Абс. изменение (+/-) | | Темп прироста, % | |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
| | | | | 2020- 2019 | 2021 - 2020 | 2020/ 2019 | 2021 / 2020 |
| 1. Собственный капитал, в том числе | 50706 | 90844 | 30588 | 40138 | -60256 | 79,16 | -66,33 |
| 1.1 Уставный капитал | 10 | 10 | 10 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 50696 | 90834 | 30578 | 40138 | -60256 | 79,17 | -66,34 |
| 2. Заемный капитала, в том числе | 363579 | 324774 | 326796 | -38805 | 2022 | -10,67 | 0,62 |
| 2.1 Долгосрочные обязательства | 128277 | 101824 | 148300 | -26453 | 46476 | -20,62 | 45,64 |
| 2.1.1 Заемные средства | 125796 | 93417 | 69916 | -32379 | -23501 | -25,74 | -25,16 |
| 2.1.2 Отложенные налоговые обязательства | 2481 | 8407 | 2508 | 5926 | -5899 | 238,86 | -70,17 |
| 2.1.3 Прочие обязательства | 0 | 0 | 75876 | 0 | 75876 | 0,00 | 100,00 |
| 2.2 Краткосрочные обязательства | 235302 | 222950 | 178496 | -12352 | -44454 | -5,25 | -19,94 |
| 2.2.1 Краткосрочные кредиты и займы | 10969 | 5668 | 51678 | -5301 | 46010 | -48,33 | 811,75 |

| | | | | | | | | |
|-------|----------------------------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|
| 2.2.2 | Кредиторская задолженность | 224333 | 217282 | 126818 | -7051 | -90464 | -3,14 | -41,63 |
| | Баланс | 414285 | 415618 | 357384 | 1333 | -58234 | 0,32 | -14,01 |

Результаты анализа источников финансирования деятельности ООО «РГК» показал, что, их рост в 2020г. на 1333 тыс. руб. или на 0,32% был обусловлен увеличением на 40138 тыс. руб. или на 97,16% собственного капитала в части увеличения суммы нераспределенной прибыли, что положительно характеризует экономическую безопасность, данный прирост сопровождался снижением заемного капитала в части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, а также кредиторской задолженности, что положительно сказывается на финансовой независимости предприятия.

В 2021г. отмечается обратная ситуация - при падении величины собственного капитала вследствие получения убытка на 60256 тыс. руб. или на 66,33%, выросла сумма заемного капитала на 2022 тыс. руб. или на 0,62%.

При этом рост заемного капитала в основном отмечается относительно долгосрочных обязательств, которые выросли за счет образования прочих долгосрочных обязательств на 75876 тыс. руб., тогда как в отношении долгосрочных кредитов и займов отмечено снижение на 23501 тыс. руб. или на 25,16%, как и отношении отложенных налоговых обязательств предприятия ООО «РГК».

Помимо долгосрочных обязательств отрицательная динамика отмечена и в части краткосрочных обязательств, сумма которых снизилась на 44454 тыс. руб. или на 19,94% по причине снижения кредиторской задолженности на 90464 тыс. руб. или на 41,63%, что при снижении суммы дебиторской задолженности и росте суммы денежных активов является положительной характеристикой, т.к. не создает риски потери платежеспособности.

Однако при этом у ООО «РГК» выросла сумма краткосрочных кредитов и займов на 46010 тыс. руб. или на 811,75% на что следует обратить особое внимание, т.к. данное увеличение сопровождается ростом

процентных расходов, что в условиях убытка дополнительно усугубляет риски экономической безопасности предприятия.

Так, результаты диагностики типа финансовой устойчивости, характеризующей наличие собственных оборотных средств и степень их участия в формировании запасов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Диагностика типа финансовой устойчивости ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатели | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 1. Собственный капитал | 50 706 | 90 844 | 30 588 |
| 2. Внеоборотные активы | 57 327 | 159 738 | 105 740 |
| 3. Собственный оборотный капитал | -6 621 | -68 894 | -75 152 |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы | 125796 | 93417 | 69916 |
| 5. Сумма собственного капитала и долгосрочных заемных средств | 119 175 | 24 523 | -5 236 |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы | 10969 | 5668 | 51678 |
| 7. Сумма основных источников средств на покрытие запасов и затрат | 130 144 | 30 191 | 46 442 |
| 8. Запасы и затраты | 111 198 | 55 107 | 67 173 |
| 9. Излишек (недостаток) собственного оборотного капитала на покрытие запасов и затрат | -117 819 | -124 001 | -142 325 |
| 10. Излишек (недостаток) собственного оборотного капитала и долгосрочных заемных средств на покрытие запасов и затрат | 7 977 | -30 584 | -72 409 |
| 11. Излишек (недостаток) общей величины источников средств на покрытие запасов и затрат | 18 946 | -24 916 | -20 731 |
| 12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости | (0,1,1) | (0,0,0) | (0,0,0) |

По итогам оценки типа финансовой устойчивости в ООО «РГК» можно констатировать, что если по итогам 2019г. у предприятия наблюдалась при отсутствии достаточной величины собственного капитала достаточность долгосрочных и, соответственно, краткосрочных кредитов и займов, что давало основание признать соответствие нормальному типу финансовой устойчивости, однако за 2020-2021гг. ситуация ухудшилась до кризисного (критического) состояния, предполагающего недостаточность не только собственного капитала, но и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, что говорит о том, что для финансирования запасов предприятие вынуждено использовать кредиторскую задолженность, что является прямой

угрозой экономической безопасности и потере финансовой устойчивости, особенно в условиях убытка и в будущем.

Кризисное положение в части финансовой устойчивости предопределяет и вероятность наступления рисков потери ликвидности и платежеспособности.

Для оценки ликвидности баланса в абсолютном отношении осуществляется группировка статей активов по степени убывания ликвидности и их последующее сопоставление с пассивами сгруппированными по степени снижения срочности.

В Таблице 5 приведены итоги анализа ликвидности баланса ООО «РГК» в 2019-2021гг.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса ООО «РГК» в 2018-2020гг.

| Показатели | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | Изменение 2021г. от 2019г. |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| Группы активов | | | | |
| Активы I-й группы ликвидности | 7624 | 528 | 35645 | 28021 |
| Активы II-й группы ликвидности | 283132 | 180993 | 127217 | -155915 |
| Активы III-й группы ликвидности | 111 202 | 74 359 | 88 782 | -22420 |
| Активы IV-й группы ликвидности | 12 327 | 159 738 | 105 740 | 93413 |
| Группы пассивов | | | | |
| Пассивы I-й группы | 224 333 | 217 282 | 126 818 | -97 515 |
| Пассивы II-й группы | 10969 | 5668 | 51678 | 40 709 |
| Пассивы III-й группы | 128 277 | 101 824 | 148 300 | 20 023 |
| Пассивы IV-й группы | 50 706 | 90 844 | 30 588 | -20 118 |
| A1-П1 | -216 709 | -216 754 | -91 173 | x |
| A2-П2 | 272 163 | 175 325 | 75 539 | x |
| A3-П3 | -17 075 | -27 465 | -59 518 | x |
| A4-П4 | -38 379 | 68 894 | 75 152 | x |

По итогам оценки ликвидности баланса, следует отметить, что на протяжении всего анализируемого периода у предприятия отмечается недостаток наиболее ликвидных активов, а также по итогам 2021г. в части медленнореализуемых, к которым относится сумма запасов и затрат, НДС и прочих оборотных активов относительно долгосрочных обязательств, что говорит уже о рисках неплатежеспособности. При этом избытка по итогам

2021г. быстрореализуемых активов (краткосрочная дебиторская задолженность) недостаточно для покрытия недостатка по активам первой группы ликвидности относительно суммы наиболее срочных обязательств (кредиторская задолженность) .

В целом можно отметить, что по итогам 2021г. в виду $A4 \geq П4$, что дает основание сделать вывод о том, что баланс неликвиден, и с учетом того, что $A1 \leq П1$, $A3 \leq П3$ у ООО «РГК» все признаки грядущей потери платежеспособности.

Для оценки политики финансирования проведем расчет собственного оборотного капитала (Таблица 6).

Таблица 6 - Расчет и оценка собственного оборотного капитала ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатель | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
|---|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1. Собственный капитал | 50706 | 14,21 | 90844 | 35,50 | 30588 | 12,16 |
| 2. Внеоборотные активы | 57327 | 16,06 | 159738 | 62,43 | 105740 | 42,02 |
| 3. Собственный оборотный капитал | -6621 | -1,85 | -68894 | -26,92 | -75152 | -29,86 |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы | 125796 | 35,24 | 93417 | 36,51 | 69916 | 27,78 |
| 5. Сумма собственных и долгосрочных заемных источников финансирования оборотных активов | 119175 | 33,39 | 24523 | 9,58 | -5236 | -2,08 |
| 6. Оборотные активы, всего | 356958 | 100,00 | 255880 | 100,00 | 251644 | 100,00 |

Таким образом, на основании проведенных расчетов можно отметить, что на протяжении всего анализируемого периода собственный оборотный капитал не участвовал в покрытии оборотных активов, при этом по итогам 2020г. в финансировании оборотных активов средств с учетом собственного капитала и долгосрочных кредитов и займов было задействовано только 9,58%, тогда как остальная часть уже финансировалась за счет

краткосрочных обязательств, а в 2021г. ее было уже недостаточно, что также негативно характеризует экономическую безопасность.

В виду проведенного ранее анализа абсолютных показателей ликвидности, финансовой устойчивости и формирования финансовых результатов, рассмотрим далее основные относительные показатели по данным направлениям.

Результаты анализа относительных показателей ликвидности ООО «РГК» за 2019-2021гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ динамики коэффициентов ликвидности ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатели | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | Отклонение (+,-) | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (более 0,2) | 0,03 | 0,00 | 0,20 | -0,03 | 0,20 |
| Коэффициент критической ликвидности (от 0,7 до 1,5) | 1,24 | 0,81 | 0,91 | -0,42 | 0,10 |
| Коэффициент текущей ликвидности (не менее 2) | 1,71 | 1,15 | 1,41 | -0,56 | 0,26 |
| Общий показатель ликвидности (более 1) | 0,68 | 0,45 | 0,64 | -0,23 | 0,19 |

Таким образом, если по итогам 2020г. у ООО «РГК» отмечено снижение по всем показателям ликвидности, что привело фактически по всем значениям, за исключением коэффициента критической (быстрой) ликвидности, к недостижению нижнего порога рекомендованных значений, что предполагает повышение рисков невыполнения в срок имеющихся у предприятия обязательств.

Изменения в 2021г. демонстрируют, что ООО «РГК» улучшило показатели ликвидности, обеспечив повышение по всем позициям, что в итоге обеспечило соответствие нормативам значений абсолютной и критической ликвидности, т.е. фактически у предприятия достаточный уровень и денежных средств и будущих поступлений по дебиторской задолженности для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости показан в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «РГК» за 2019-2021 гг.

| Показатели | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | Динамика, ± процентных пункта | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|
| | | | | 2020 г.к 2019 г. | 2021 г.к 2020 г. |
| Коэффициент автономии | 0,12 | 0,22 | 0,09 | 0,10 | -0,13 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,43 | 0,46 | 0,50 | 0,03 | 0,04 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,33 | 0,10 | -0,02 | -0,24 | -0,12 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 1,07 | 0,45 | -0,08 | -0,63 | -0,52 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,13 | -0,76 | -2,46 | -0,63 | -1,70 |

Полученное значение коэффициента автономии позволяет прийти к выводу о том, что в 2019 г. капитал ООО «РГК» был сформирован за счет собственных средств на 12%. Следует отметить, что значение указанного коэффициента ниже нормы, то есть организация финансово зависима. И если в 2020г. данный показатель вырос до 22%, то по итогам 2021г. снова снизился по причине убытка до 9%.

Расчитанное значение коэффициента финансовой устойчивости ООО «РГК» дает возможность сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода удельный вес источников, которые можно использовать в течение длительного времени имел тенденцию к росту увеличившись в итоге с 43% до 50%, что снизило угрозы экономической безопасности, несмотря на снижение собственного капитала. Между тем, степень финансовой нестабильности сохраняется.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «РГК» позволил определить, что в 2021 г. организация не обладает достаточным количеством собственных оборотных средств и фактически суммы собственного капитала недостаточно для участия в их формировании.

Следует обратить внимание на отрицательное значение показателя, что свидетельствует о наличии проблем с финансовой устойчивостью.

В течение анализируемого периода отмечено снижение всех коэффициентов обеспеченности собственными оборотными средствами, что требует мероприятий либо по сокращению объемов оборотных средств по всем компонентам, либо же увеличения суммы собственного капитала как участника в финансировании деятельности.

Анализ показателей рентабельности для ООО «РГК» за 2019-2021 гг. приведен в Таблице 9.

Таблица 9 - Анализ динамики рентабельности активов и капитала ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатель | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | Изменение (+/-) | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. |
| 1. Среднегодовая сумма активов, тыс. руб. | 326806 | 414951,5 | 386501 | 88145,5 | -28450,5 |
| 2. Чистая прибыль, тыс. руб. | 43841 | 40138 | -60255 | -3703 | -100393 |
| 3. Среднегодовая сумма оборотного капитала, тыс. руб. | 271025,5 | 306419 | 253762 | 35393,5 | -52657 |
| 4. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб. | 33346,5 | 70775 | 60716 | 37428,5 | -10059 |
| 5. Операционная прибыль (до вычета налогов и процентов по кредитам), тыс. руб. | 61 893 | 81 093 | -58 155 | 19200 | -139248 |
| Расчетные показатели | | | | | |
| 1. Рентабельность активов, % п. 2/п.1×100% | 13,41 | 9,67 | -15,59 | -3,74 | -25,26 |
| 2. Рентабельность оборотных активов, % п. 2/п.3×100% | 16,18 | 13,10 | -23,74 | -3,08 | -36,84 |
| 3. Рентабельность собственного капитала (ROE), % п. 2/п.4×100% | 131,47 | 56,71 | -99,24 | -74,76 | -155,95 |
| 4. Операционная | 18,94 | 19,54 | -15,05 | 0,60 | -34,59 |

| | | | | | |
|---|-------|------|------|--------|-------|
| рентабельность активов (ROA), % п. 5/п.1×100% | | | | | |
| 5. Рентабельность продаж, % | 49,81 | 5,35 | 3,51 | -44,46 | -1,84 |

Результаты анализа рентабельности капитала ООО «РГК» демонстрируют отрицательную динамику, свидетельствующую о снижении эффективности использования капитала на протяжении всего анализируемого периода, за исключением операционной рентабельности активов в 2020г., что связано со снижением основного результирующего показателя деятельности - чистой прибыли предприятия

Таким образом, целесообразно проведение безотлагательных мер по поиску резервов снижения затрат и роста продаж, а также повышения доходности прочих операций, т.к. именно снижение прибыли от продаж и получение убытка по прочей деятельности оказывает решающее влияние на формирование показателя чистой прибыли в ООО «РГК», свидетельствуя о снижении эффективности управления предприятием.

Анализ показателей деловой активности как одного из направлений анализа эффективности использования оборотных активов ООО «РГК» представлен в Таблице 10.

Таблица 10 - Анализ деловой активности ООО «РГК» за 2019-2021г.

| Показатель | 2019г. | 2020г. | 2021г. | Изменение (+/-) | |
|---|----------|----------|--------|-----------------|-----------|
| | | | | 2020-2019 | 2021-2020 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 1020737 | 520738 | 566307 | -499999 | 45569 |
| Себестоимость проданной продукции, тыс. руб. | 512308 | 492898 | 546438 | -19410 | 53540 |
| Сумма чистой прибыли, тыс. руб. | 43841 | 40138 | -60255 | -3703 | -100393 |
| Среднегодовая сумма запасов, тыс. руб. | 118128 | 83152,5 | 61140 | -34975,5 | -22012,5 |
| Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 170453,5 | 232062,5 | 154105 | 61609 | -77957,5 |
| Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 157715,5 | 220807,5 | 172050 | 63092 | -48757,5 |
| Среднегодовая сумма | 271025,5 | 306419 | 253762 | 35393,5 | -52657 |

| | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| оборотного капитала, тыс. руб. | | | | | |
| Коэффициент оборачиваемости запасов, об. | 4,34 | 5,93 | 8,94 | 1,59 | 3,01 |
| Период оборота запасов, дней | 84,16 | 61,58 | 40,84 | -22,59 | -20,74 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об. | 5,99 | 2,24 | 3,67 | -3,74 | 1,43 |
| Период оборота дебиторской задолженности, дн. | 60,95 | 162,66 | 99,32 | 101,71 | -63,33 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об. | 3,25 | 2,23 | 3,18 | -1,02 | 0,94 |
| Период оборота кредиторской задолженности, дн. | 112,37 | 163,51 | 114,92 | 51,15 | -48,59 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, об. | 3,77 | 1,70 | 2,23 | -2,07 | 0,53 |
| Период оборота оборотного капитала, дн. | 96,91 | 214,78 | 163,56 | 117,86 | -51,22 |
| Продолжительность финансового цикла, дней | 32,75 | 60,72 | 25,24 | 27,98 | -35,48 |
| Рентабельность оборотного капитала, % | 16,18 | 13,10 | -23,74 | -3,08 | -36,84 |

Таким образом, по итогам проведенных расчетов можно отметить снижение периода оборота в 2020г. в отношении запасов (на 22,59 дня), что говорит о повышении эффективности управления ими, однако отрицательной характеристикой выступает одновременный рост периода оборота по дебиторской задолженности на 101,71 дня, т.е. фактически срок оплаты счетов дебиторами составляет свыше 5 мес., что лишает предприятие необходимых ликвидных оборотных средств, вынуждая обращаться к кредитам и займам, что обуславливает дополнительный рост процентных расходов.

При этом необходимо отметить, что одновременно в 2020г. вырос и период погашения ООО «РГК» собственных долгов перед кредиторами, который несущественно превышает срок поступления от дебиторов. В 2021г. ситуация несколько стабилизировалась и предприятие смогло обеспечить снижение периода оборота по запасам (на 20,74 дня), по дебиторской задолженности (на 63,33 дня), кредиторской задолженности (на 48,59 дня), а также периода оборота оборотных активов в целом на 51,22 дня, однако это

не компенсировало падения предыдущего периода, что говорит о наличии достаточно существенных угроз, особенно в виду убытка в 2021г. обусловившего отрицательное значение такого показателя эффективности использования оборотных средств, как рентабельность.

Принимая во внимание то, что период оборота кредиторской задолженности выше периода оборота дебиторской задолженности можно отметить, что сроки оплаты счетов кредиторам наступают позже сроков оплаты счетов дебиторами, что при условии отсутствия просроченных платежей в целом положительно характеризует эффективность управления оборотными активами, в противной ситуации это способно привести к задержкам по исполнению обязательств поставщикам и, как следствие, штрафным санкциям. В свою очередь отрицательной характеристикой является положительное значение показателя финансового цикла, свидетельствующее об отсутствии у предприятия возможности использовать в обороте поступающие от дебиторов средства.

1.3 Анализ индикаторов уровня экономической безопасности в ООО «РГК»

Рассмотрение основных направлений и механизмов обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК» необходимо начать с выделения ее основных блоков, состав которых представлен на рисунке 2.

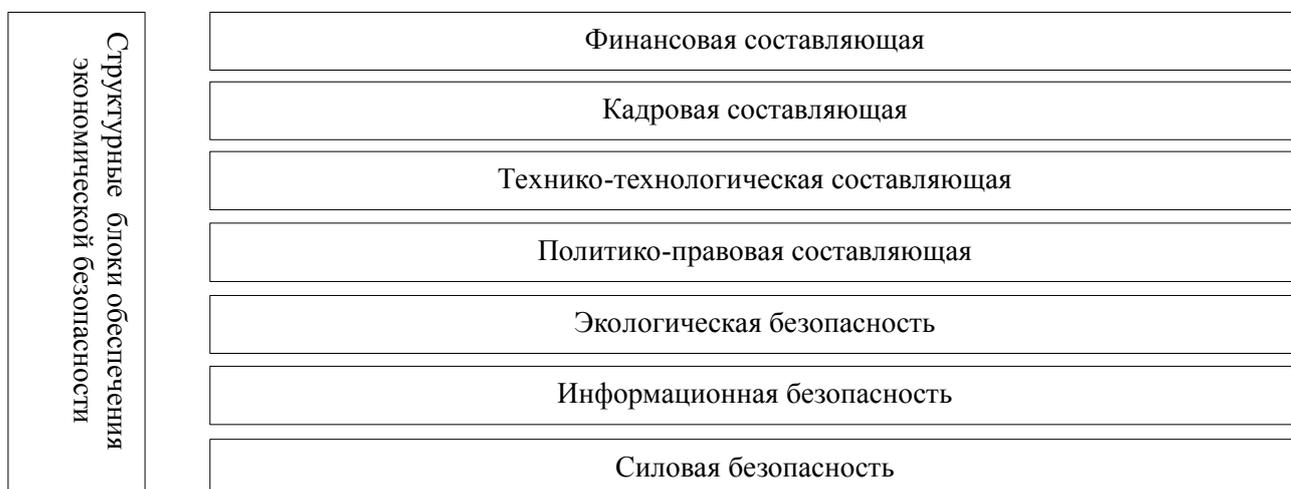


Рисунок 2 - Структурные блоки обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК»

Основными элементами обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК» является соответствующее распределение обязанности по ведущим блокам между ответственными сотрудниками предприятия.

Общая характеристика особенностей распределения обязанностей по управлению экономической безопасностью в рамках рисунке 3.

| Элемент системы экономической безопасности | Ответственный сотрудник (отдел) | Функциональные обязанности в области управления экономической безопасностью |
|--|--|--|
| Финансовая составляющая | Главный бухгалтер | <ul style="list-style-type: none"> - Обеспечение правильного составления бухгалтерской отчетности - Обеспечение правильности расчета налогов и сборов - Контроль платежеспособности |
| Кадровая составляющая | Руководитель отдела кадров | Обеспечение предотвращения негативных воздействий на экономическую безопасность предприятия за счет рисков и угроз, связанных с персоналом, его интеллектуальным потенциалом и трудовыми отношениями в целом |
| Технико-технологическая составляющая | Руководитель производственного отдела, главный инженер | Предотвращение простоев и обеспечение бесперебойного и эффективного производственного процесса на предприятии |
| Политико-правовая составляющая | Юридическая фирма на аутсорсе | Юридическое обеспечение деятельности предприятия, грамотная правовая работа с контрагентами и властью, решение иных правовых вопросов |
| Экологическая безопасность | Руководитель производственного отдела | Обеспечение соблюдения техники безопасности производственным персоналом предприятия Обеспечение осуществления производственных процессов в соответствии с требованиями нормативов |
| Информационная | IT-фирма на аутсорсе | Защита информационных данных |
| Силовая | Частное охранное предприятие на аутсорсе | Обеспечивает физическую безопасность и сохранность имущественных ценностей и персонала предприятия |

Рисунок 3 - Распределение ответственности в сфере обеспечения экономической безопасности в ООО «РГК»

Прибыль выступает как основа будущего развития предприятия. В данном отношении целесообразно рассмотреть динамику в контексте прибыли, получаемой от основной деятельности, а также прочих операций (сальдо прочих доходов и расходов и сальдо процентных доходов и расходов).

Общая динамика показателей прибыли ООО «РГК» при этом может быть представлена следующим образом (рисунок 4).

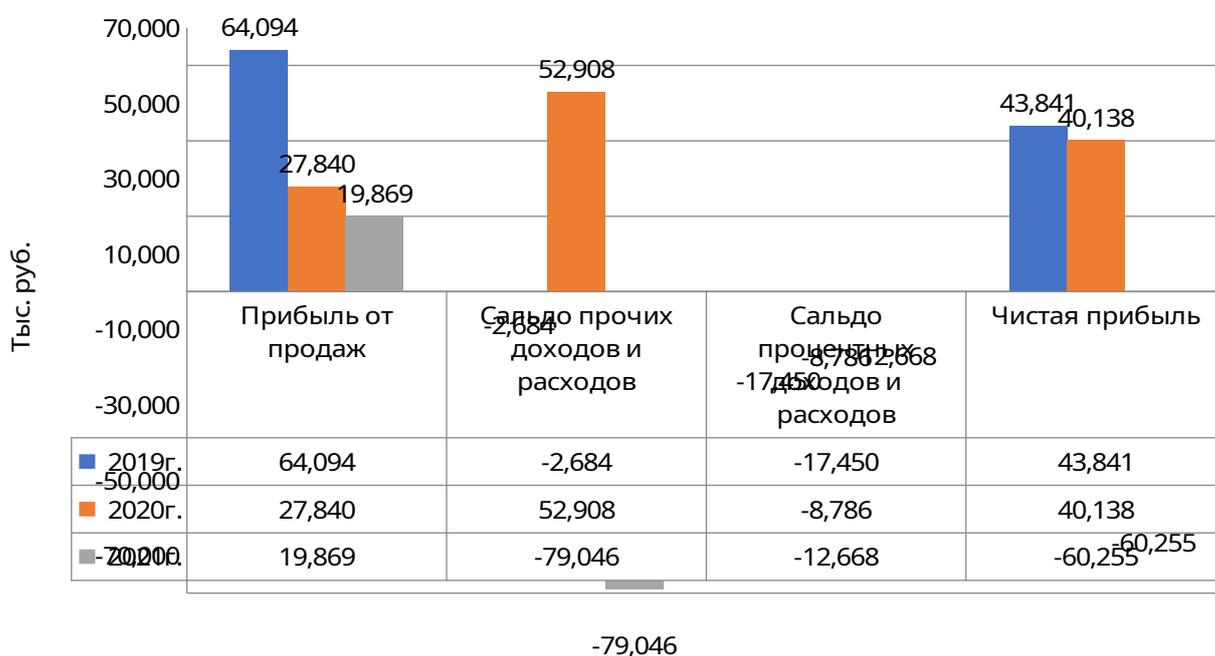


Рисунок 4 - Динамика показателей прибыли ООО «РГК» за 2019-2021гг.

На основании проведенного анализа можно отметить, что ООО «РГК» в 2021г. характеризуется самым низким уровнем экономической безопасности, что обуславливается, в первую очередь, получением убытка в размере 60255 тыс. руб., тогда как в 2019-2020гг. предприятием была получена чистая прибыль в размере 43841 тыс. руб. и 40138 тыс. руб. соответственно.

Основной причиной получения убытка в 2021г. для ООО «РГК» выступило существенное превышение прочих расходов над суммой прочих

доходов, что говорит о недостаточном уровне контроля за прочими расходными операциями.

Помимо этого, отмечается и снижение показателя прибыли по основной деятельности на протяжении всего анализируемого периода, что говорит о неэффективности управления продажами и затратами по основной деятельности, связанной с производством и реализацией геосинтетической продукции.

Также следует отметить и отрицательные результаты (убыток) от финансовых операций, связанных с получением процентных доходов и процентными расходами в ООО «РГК», что также создает угрозы экономической безопасности.

В виду того, что оценка экономической безопасности ООО «РГК» по финансовой компоненте в части индикаторов финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, рентабельности и деловой активности была рассмотрена ранее в п. 2.2, то далее уделим внимание кадровой составляющей экономической безопасности.

В частности, проведем анализ мотивационной составляющей ООО «РГК» по обозначенным позициям в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет и оценка динамики показателей эффективности мотивационной составляющей ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатель | 2019г. | 2020г. | 2021г. | Изменение, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2020г. к 2019г. | 2021г. к 2020г. |
| Общая сумма расходов по основной деятельности, тыс. руб. | 512308 | 492898 | 546438 | -3,79 | 10,86 |
| ФОТ, тыс. руб. | 100118 | 76652 | 68972 | -23,44 | -10,02 |
| Удельный вес ФОТ в общей сумме расходов, % | 19,54 | 15,55 | 12,62 | -20,42 | -18,84 |
| Средняя заработная плата в регионе, тыс. руб. | 33,16 | 35,43 | 41,46 | 6,84 | 17,01 |
| Средняя заработная плата на предприятии, тыс. руб./чел. | 57,145 | 59,145 | 61,145 | 3,50 | 3,38 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 43841 | 40138 | -60255 | -8,45 | -250,12 |
| Индекс цен, ед. | 1,059 | 1,055 | 1,093 | -0,38 | 3,60 |
| Производительность труда текущего года, тыс. руб. чел. | 6991,35 | 4821,65 | 6024,54 | -31,03 | 24,95 |
| Производительность труда | 5517,35 | 6991,35 | 4821,65 | 26,72 | -31,03 |

| | | | | | |
|----------------------------------|-------|-------|--------|------|---------|
| предыдущего года, тыс. руб. чел. | | | | | |
| Рентабельность персонала, % | 43,79 | 52,36 | -87,36 | 8,57 | -139,73 |

Таким образом, можно сделать вывод, что несмотря на то, что уровень средней заработной платы на предприятии выше средней по городу Тутаеву в производственном секторе в течении всего анализируемого периода, величина ее индексации не соответствует индексу потребительских цен, имея более низкие значения. При этом, если в 2020г. при росте показателя средней заработной платы и рентабельности персонала (в виду снижения фонда оплаты труда по причине сокращения численности) одновременно отмечалось падение производительности труда, что свидетельствует о необходимости повышения мотивационной составляющей в системе вознаграждения, то в 2021г. ООО «РГК» несмотря на принятие мер и обеспечение превышения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы в виду получения убытка столкнулось с отрицательным значением показателя рентабельности персонала, что требует дальнейшей оптимизации кадровой составляющей и фонда оплаты труда, являющейся одним из компонентов расходной части.

Таким образом, можно отметить, что материальная мотивация на предприятии позволяет обеспечить формирование качественного кадрового состава и повысить заинтересованность персонала в сохранении своего рабочего места, что, в свою очередь, снижает риски экономической безопасности в виде недобросовестного исполнения своих обязанностей и игнорирования целей ООО «РГК», однако она не стимулирует к получению положительного финансового результата, что требует создания условий для вовлечения сотрудников в общее повышение эффективности процессов развития и заинтересованности в обеспечении прибыли, при этом данное утверждение касается как руководства, так и рядовых сотрудников.

На следующем этапе проведем оценку индикаторов безопасности по технико-технологической составляющей (таблица 12).

Таблица 12 - Расчет и оценка динамики индикаторов экономической безопасности по технико-технологической составляющей ООО «РГК» за 2019-2021гг.

| Показатель | 2019г. | 2020г. | 2021г. | Изменение, % | |
|---|----------|---------|---------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2020г. к 2019г. | 2021г. к 2020г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Исходные данные для расчета | | | | | |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 3618,5 | 52480,5 | 96196,5 | 48862 | 43716 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 508429 | 27840 | 19869 | -480589 | -7971 |
| Выручка, тыс. руб. | 1020737 | 520738 | 566307 | -499999 | 45569 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 146 | 108 | 94 | -38 | -14 |
| Валюта баланса, тыс. руб. | 414285 | 415618 | 357384 | 1333 | -58234 |
| Сумма износа ОПФ, тыс. руб. | 2628 | 7444 | 13957 | 4816 | 6513 |
| Показатели экономической безопасности | | | | | |
| Фондорентабельность, % | 14050,82 | 53,05 | 20,65 | -13997,77 | -32,39 |
| Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 24,78 | 485,93 | 1023,37 | 461,15 | 537,44 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 6991,35 | 4821,65 | 6024,54 | -2169,70 | 1202,89 |
| Отношение темпов роста производительности труда и фондовооруженности, ед. | 0,89 | 0,04 | 0,59 | -0,85 | 0,56 |
| Коэффициент имущества производственного назначения | 0,01 | 0,13 | 0,27 | 0,12 | 0,14 |
| Коэффициент годности ОПФ | 0,58 | 0,88 | 0,87 | 0,30 | -0,01 |

Принимая во внимание динамику данных показателей, можно отметить, что в части технико-технологической составляющей наблюдается

отрицательная динамика по показателю фондорентабельности, что говорит о снижении уровня прибыли, приходящейся на единицу средств вложенных в основные фонды предприятия. При этом одновременно растут показатели фондовооруженности, что предопределяется модернизацией производства.

Однако, при этом если в 2020г. показатель производительности труда имел тенденцию к снижению в виду внешних факторов и общего падения экономики под влиянием пандемии, то в 2021г. данный показатель вырос, но его прирост не в полном объеме компенсирует падение предыдущего периода, что требует поиска резервов его дальнейшего повышения.

При этом значение показателя отношения темпов роста производительности труда и фондовооруженности ниже 1, что говорит о недостаточной рыночной устойчивости в части отдачи трудовых ресурсов.

Отмечено увеличение индикатора имущества производственного назначения, что при падении фондорентабельности говорит о необходимости увеличения показателей прибыли.

Одновременно отмечается снижение показателя износа, что предполагает обеспеченность предприятия достаточно современными и исправными основными фондами, что предопределяет наличие необходимого производственного потенциала.

Таким образом, анализ экономической безопасности по те компоненте показал необходимость увеличения эффективности использования основных производственных ресурсов, выражающихся в повышении производительности труда, а также фондорентабельности чтобы снизить риски.

С целью будущего прогнозирования состояния экономической безопасности возможно использование моделей диагностики вероятности банкротства.

В Таблице 13 представлен расчет по четырехфакторной R-модели Иркутской государственной экономической академии.

Таблица 13 - Расчет вероятности угрозы банкротства ООО «РГК» по четырехфакторной R-модели Иркутской государственной экономической академии

| Наименование показателя | Значения по годам | | |
|--|-------------------|----------|---------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Валюта баланса (активы), тыс. руб. | 414 285 | 415 618 | 357 384 |
| Средняя величина активов, тыс. руб. | 326806 | 414951,5 | 386501 |
| Собственный оборотный капитал, тыс. руб. | -6621 | -68894 | -75152 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 50 706 | 90 844 | 30 588 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 1020737 | 520738 | 566307 |
| Совокупные затраты, тыс. руб. | 512308 | 492898 | 546438 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 43841 | 40138 | -60255 |
| Коэффициент эффективности использования активов предприятия (K1) | -0,02 | -0,17 | -0,21 |
| Коэффициент рентабельности (K2) | 0,86 | 0,44 | -1,97 |
| Коэффициент оборачиваемости активов (K3) | 3,12 | 1,25 | 1,47 |
| Норма прибыли (K4) | 0,09 | 0,08 | -0,11 |
| R-показатель | 0,95 | -0,83 | -3,72 |

Для расчета интегрального показателя используется формула:

$$R = 8,38 \times K_1 + K_2 + 0,054 \times K_3 + 0,63 \times K_4$$

Руководствуясь критериями R:

- меньше 0 - максимальная вероятность банкротства (90%-100%).
- 0-0,18 - высокая вероятность банкротства (60%-80%).
- 0,18-0,32 - средняя вероятность банкротства (35%-50%).
- 0,32-0,42 - низкая вероятность банкротства (15%-20%).
- больше 0,42 - минимальная вероятность банкротства (до 10%).

Принимая во внимание значение показателя можно констатировать минимальную вероятность банкротства у ООО «РГК», что дает основание признать угрозы экономической безопасности критическими - в ближайшее время она рискует прийти к банкротству, т.к. в 2020-2021гг. значение показателя ниже нуля, что соответствует 90-100% вероятности банкротства.

Приведем оценку по второй отечественной модели Сайфуллина - Кадыкова в Таблице 14 для идентификации соответствия результатов.

Таблица 14 - Расчет вероятности угрозы банкротства предприятия на основе пятифакторной модели Сайфулина-Кадыкова

| Наименование показателя | Значения по годам | | |
|---|-------------------|---------|---------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Валюта баланса (активы), тыс. руб. | 326 806 | 414 952 | 386 501 |
| Собственные оборотные средства, тыс. руб. | -6621 | -68894 | -75152 |
| Запасы, тыс. руб. | 111 198 | 55 107 | 67 173 |
| Текущие обязательства, тыс. руб. | 235302 | 222950 | 178496 |
| Текущие активы, тыс. руб. | 356958 | 255880 | 251644 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 50 706 | 90 844 | 30 588 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 1020737 | 520738 | 566307 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 508429 | 27840 | 19869 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 43960 | 71962 | -70855 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К1) | -0,02 | -0,27 | -0,30 |
| Коэффициент текущей ликвидности (К2) | 1,52 | 1,15 | 1,41 |
| Интенсивность оборота авансируемого капитала (К3) | 3,12 | 1,25 | 1,47 |
| Коэффициент менеджмента (К4) | 0,50 | 0,05 | 0,04 |
| Рентабельность собственного капитала (К5) | 0,87 | 0,79 | -2,32 |
| R-показатель | 1,46 | 0,49 | -2,64 |

Для расчета интегрального показателя по модели Сайфуллина - Кадыкова используется формула:

$$R = 2 \times K_1 + 0,1 \times K_2 + 0,08 \times K_3 + 0,45 \times K_4 + K_5$$

Руководствуясь полученными итоговыми значениями R-показателей и критериями (R < 1 вероятность банкротства предприятия высокая; R > 1, то вероятность низкая) можно сделать вывод, что при значении R < 1 на протяжении 2020-2021гг. вероятность банкротства у ООО «РГК» является высокой.

Таким образом, результаты оценки вероятности банкротства ООО «РГК» продемонстрировали наличие прямых угроз в краткосрочной и среднесрочной перспективе необходимость обратить внимание как на направления минимизации риска появления упущенной выгоды или образования убытка.

2. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы экономической безопасности в ООО «РГК»

2.1 Определение приоритетных направлений повышения экономической безопасности в ООО «РГК»

На основании проведенного анализа состояния экономической безопасности в ООО «РГК» были выявлены следующие приоритетные направления, требующие особого внимания в разработке направлений ее повышения:

1. Компания обладает достаточно низким уровнем финансовой устойчивости, что предполагает высокую зависимость от заемных источников финансирования, т.е. фактически собственный капитал практически не используется в финансировании текущих активов на начало 2022г., а потребности в них целиком обеспечиваются за счет краткосрочных обязательств.

2. Одной из причин недостаточной финансовой устойчивости является снижение прибыли от продаж на протяжении всего анализируемого периода, а также роста убытка по прочим операциям (отрицательной разницы между полученными прочими доходами и расходами), а также увеличением в 2021г.

убытка по финансовым операциям, связанным с получением процентных доходов и осуществлением процентных расходов.

В данном отношении необходима комплексная работа, направленная на усиление контроля за формированием затрат, как в отношении постоянной, так и переменной составляющей, при изменении объемов производства и продаж по основной деятельности предприятия, а также тщательный мониторинг прочих расходов наряду с поиском направлений увеличения процентных доходов и снижения процентных расходов, т.е. повышения прибыльности финансовых операций.

3. Принимая во внимание значения коэффициентов абсолютной и критической ликвидности, первый из которых по итогам 2021г. достиг нормативного значения, продемонстрировав наличие у предприятия достаточной суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, а также будущих поступлений в погашение дебиторской задолженности для покрытия обязательств по кредиторской задолженности, что может рассматриваться в качестве одного из направлений повышения экономической безопасности в рамках совершенствования управления денежными средствами с позиции увеличения дохода от их размещения в краткосрочные финансовые вложения с целью извлечения дополнительного дохода с целью снижения убыточности финансовых операций, оказывающих влияние на показатель чистой прибыли.

4. При оценке финансового цикла было выявлено, что на предприятии на протяжении всего анализируемого периода отмечалось его положительное значение, что является следствием достаточно минимальных сроков погашения кредиторской задолженности в то время как период реализации запасов и получения от покупателей оплаты составляет характеризуется большей продолжительностью, т.е. фактически ООО «РГК» не имеет возможности погасить собственные долги в срок за счет денежных поступлений по основной деятельности. Данное обстоятельство вынуждает предприятие время от времени прибегать к кредитному финансированию, что и предполагает наличие

долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в составе источников формирования капитала.

В данном отношении заслуживает внимания необходимость пересмотра условий договоров с позиции приведения сроков погашения задолженности дебиторов в части оплаты поставленной продукции и оплаты кредиторской задолженности, в частности, поставщикам и подрядчикам, персоналу и бюджету.

5. В оценке такого элемента экономической безопасности, как кадровая составляющая, были выявлены отдельные моменты, связанные с формированием системы мотивации, а именно при более высоких значениях средней заработной платы работников относительно регионального среднего уровня доходов величина ее индексации при этом отстает от уровня инфляции, что говорит о снижении реальных доходов персонала. Данный факт способен привлечь сотрудника к выбору предприятия как работодателя, но уже с течением времени он, не получая достаточную мотивацию в виде роста реальных доходов, либо снизит эффективность (производительность) собственного труда и инициативность, либо примет решение об увольнении, что также окажет негативное влияние на показатели эффективности управления персоналом.

Для крупных и средних предприятий увольнение рядового персонала не будет катастрофическим, особенно при ограниченном предложении вакансий на провинциальных рынках труда, но в отношении ключевых специалистов уход может оказать достаточно существенное влияние на успех реализации отдельных проектов или бесперебойность бизнес-процессов, а также, если сотрудник обладает узкой специализацией и уникальными компетенциями, затруднить поиск специалиста, что отрицательно скажется на экономической безопасности.

Таким образом, в данном отношении одним из направлений оптимизации может быть установление рядовому персоналу заработной платы в зависимости от его производительности труда и среднего регионального уровня заработных

плат для той или иной профессии, то ключевым специалистам заработная плата должна формироваться в зависимости от их роли в деятельности предприятия, а также дефицитности компетенций, т.е. критериев значимости и уникальности. В свою очередь, в отношении всех специалистов индексация окладов должно строго соответствовать уровню инфляции, тогда как премиальные могут начисляться исходя из результатов деятельности в конкретном периоде.

6. При оценке технологической составляющей экономической безопасности в ООО «РГК» была отмечена, исходя из значений показателя соотношения прироста производительности труда к приросту фондовооруженности, ситуация, свидетельствующая, что показатели эффективности трудовой деятельности не соответствуют приросту производственного потенциала, т.е. оборудование, инструменты и иные основные фонды поступившие на предприятие не сопровождаются соответствующими темпами увеличения производительности труда.

В данном отношении одним из основных направлений может стать более тщательный мониторинг состояния основных средств, выявления причин их простоев, рассмотрение возможности дополнительного обучения сотрудников работе на новом оборудовании, ликвидация избыточных (устаревших, неиспользуемых и т.д.) объектов основных средств, которые не принимают участие в производственном процессе и пр.

Необходимо отметить, что даже с учетом кадровой и технико-технологической составляющей, результаты диагностики вероятности банкротства по дискретным моделям российских ученых продемонстрировали необходимость уделить особенное внимание именно финансовой компоненте экономической безопасности ООО «РГК», т.к. именно она предопределяет высокий риск банкротства предприятия.

Таким образом, в разработке мероприятий по повышению экономической безопасности необходимо в первую очередь уделить внимание повышению показателей прибыли ООО «РГК», т.к. именно прибыль выступает основным источником пополнения собственного капитала и как инвестиционного ресурса

будущего развития, и как источника финансирования имущества, степень участия которого и определяет необходимую финансовую самостоятельность (независимость). При этом, принимая во внимание, что в формировании прибыли ООО «РГК» принимают участие доходы и расходы как по основной деятельности, так и по прочей, а также финансовым операциям, то внимание должно быть уделено всем элементам. Во вторую очередь, независимость от заемного финансирования определяется посредством согласования сроков взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, которая снизит необходимость в периоды отсутствия поступлений от дебиторов прибегать к кредитам для погашения собственных обязательств ООО «РГК» перед кредиторами.

2.2 Мероприятия по повышению экономической безопасности в ООО «РГК»

В данном разделе представлена более подробная характеристика основных мероприятий по повышению экономической безопасности с учетом выявленных приоритетных направлений, требующих особого внимания в ООО «РГК».

1. В части управления формированием финансовыми результатами в ООО «РГК» необходимо совершенствование системы контроля расходов по основной деятельности, чтобы не допустить колебаний рентабельности продаж в сторону уменьшения.

Для реализации данного мероприятия рекомендуется, в первую очередь, обратить внимание на те периоды, когда необоснованный рост расходов на осуществление основной деятельности приводил к снижению показателя рентабельности продаж. В частности, необходимость урегулирования данного направления обусловлена, в первую очередь, тем, что в перспективе в условиях ожидания спада экономики и усиления конкуренции доходы ООО «РГК» рискуют снизиться, в связи с чем обеспечение контроля за уровнем затрат позволит обеспечить

своевременную выработку решений по поиску резервов снижения затрат что позволит не допустить образования убытка.

Обеспечения планирования финансовых результатов в ООО «РГК» целесообразно осуществлять в рамках следующих возможных направлений:

1. Посредством ужесточения норм, планирования и контроля расходов в рамках производственной себестоимости, непосредственно связанной с объемом производства и продаж продукции предприятия;

2. Реализации системы бюджетирования прямых и накладных расходов по основной деятельности.

3. Сокращение прочих расходов и контроль за основаниями их возникновения.

Внедрение системы позволит обеспечить необходимыми данными