Меліхова Тетяна Олегівна, доцент кафедри обліку, аналі&shy;зу, оподаткування та аудиту Запорізької державної інженер&shy;ної академії: &laquo;Економічна безпека промислових підприємств: теорія, методологія, практика&raquo; (08.00.04 - економіка та управ&shy;ління підприємствами - за видами економічної діяльності). Спецрада Д 17.127.01 у Класичному приватному університеті

Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису

Меліхова Тетяна Олегівна

УДК (33+65):338.246:[001.891.3+001.891.5](043.3) ДИСЕРТАЦІЯ

ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ: ТЕОРІЯ, МЕТОДОЛОГІЯ, ПРАКТИКА

Спеціальність - 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)

Подається на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Т.О. Меліхова

**(підпис, ініціали та прізвище здобувача)**

Науковий консультант - Макаренко Андрій Петрович, доктор економічних наук, професор

Запоріжжя – 2018

ЗМІСТ

[ВСТУП 23](#bookmark0)

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУ­ВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ТА ПОКАЗНИКІВ ЇЇ ЕФЕКТИВНОСТІ НА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ 37

1. Сутнісна характеристика та складові економічної безпеки промислових підприємств 37
2. Фінансова безпека та її елементи - головний напрям зміцнення економічної безпеки промислових підприємств 55
3. [Механізм забезпечення економічної безпеки та управління нею на промислових підприємствах 80](#bookmark3)
4. Принципи побудови показників ефективності економічної безпеки

промислових підприємств 111

Висновки до першого розділу 118

[Список використаних джерел до 1 розділу 123](#bookmark5)

Розділ 2. МЕТОДОЛОГІЯ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ І ЕФЕКТИВНОСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ 150

1. Методичні аспекти визначення рівня економічної безпеки промислових підприємств 150
2. Методи вимірювання результатів господарської діяльності промислових підприємств та їх економічної безпеки 180
3. Методи розрахунку періоду повернення інвестицій в економічну

[безпеку промислових підприємств 206](#bookmark2)

[Висновки до другого розділу 216](#bookmark10)

Список використаних джерел до 2 розділу 222

Розділ 3. АНАЛІЗ СТАНУ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ГОСПОДАРСЬКОЇ

ДІЯЛЬНОСТІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ 237

* 1. [Аналіз стану економічної безпеки промислових підприємств 237](#bookmark27)
  2. Графічна інтерпретація взаємозв’язку результатів і витрат господарської діяльності промислового підприємства в системі економічної безпеки у довгостроковому періоді 264
  3. Ефективність економічної безпеки промислових підприємств на

[основі результатів господарської діяльності 284](#bookmark6)

[Висновки до третього розділу 311](#bookmark15)

[Список використаних джерел до 3 розділу 315](#bookmark16)

РОЗДІЛ 4. НАУКОВО-ПРАКТИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ФОРМУВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЇЇ ЕФЕКТИВНОСТІ НА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ 323

1. Розробка графічної аналогової моделі формування економічної безпеки промислових підприємств 323
2. [Методичні підходи до забезпечення рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств 339](#bookmark17)
3. Удосконалення методів визначення економічної ефективності господарської діяльності промислових підприємств та системи їх

економічної безпеки 364

Висновки до четвертого розділу 390

[Список використаних джерел до 4 розділу 393](#bookmark25)

РОЗДІЛ 5. ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДОЛОГІЇ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ДЛЯ РЕАЛІЗАЦІЇ КОНЦЕПЦІЇ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ 399

1. Обґрунтування доцільності витрат на впровадження системи економічної безпеки промислового підприємства 399
2. [Удосконалення методичних підходів до розрахунку періоду повернення інвестицій на рівні промислових підприємств 414](#bookmark9)
3. Організація внутрішнього контролю об’єктів обліку для

забезпечення економічної безпеки промислових підприємств 461

[Висновки до п’ятого розділу 481](#bookmark54)

Список використаних джерел до 5 розділу 486

ВИСНОВКИ 494

[ДОДАТКИ 502](#bookmark56)

ВСТУП

Актуальність теми. Підприємство як відкрита соціально-економічна система нині функціонує в середовищі, яке є нестабільним і динамічним. Воно змушує менеджмент швидко адаптуватися до нових умов господарювання, потребує знання законів розвитку та пошуку шляхів нормальної, стабільної й результативної підприємницької діяльності тієї чи іншої організаційно-правової структури, враховуючи зовнішні й внутрішні загрози. Забезпечення економічної безпеки підприємства у сфері матеріального виробництва за жорсткої ринкової конкуренції завдяки прогнозуванню та своєчасному запобіганню збиткам, ризикам, катастрофам; піклуванню про життя й здоров’я персоналу, його матеріальний достаток є одним із важливих чинників, які максимізують прибуток від виробничої діяльності, оптимізують роботу операційної системи, підвищують якість господарських процесів та створюють умови для творчого підходу й новаторства промислових підприємств у забезпеченні дохідності та стійкості бізнесу.

Промислові підприємства, що становлять промисловий комплекс регіону, діють в умовах ринкової економіки і є, як правило, складним, інженерно- технічним комплексом, який може виступати об’єктом зловмисних дій, рейдерства, гринмейлу, картингу, корпоративного шантажу та домагань недобросовісних конкурентів. Вони є власниками технічної й комерційної інформації, інтелектуальної власності та торгової марки, несанкціоноване використання яких приховує в собі загрозу стабільності економічного стану конкретного промислового підприємства. На службу економічної безпеки промислового підприємства покладено обов’язки внутрішнього контролю за всіма об’єктами обліку для своєчасного виявлення помилок та запобігання фінансовим санкціям, шахрайству, рейдерству, зловживанням службовим становищем посадових осіб. Важливу роль відіграє налагодження інформаційної безпеки промислового підприємства шляхом вирішення питань удосконалення організації обліку для складання достовірної фінансової звітності. Для ведення прибуткової підприємницької діяльності промисловим підприємствам на сучасному рівні необхідно розробити методологічні підходи до оцінювання рівня економічної безпеки, побудувати механізм її забезпечення та управління, а також визначити економічну ефективність від створення служби економічної безпеки. Зазначене зумовлено тим, що сприятливий стан економічної безпеки окремих промислових підприємств, передусім, найбільших містоутворюючих, є фінансовим фундаментом національної безпеки в цілому.

Теоретичні і практичні питання економічної безпеки промислових підприємств досліджувало багато науковців, а саме: В. М. Антоненко,

О. М. Бандурка, О. І. Барановський, І. О. Бланк, І. П. Булєєв, З. С. Варналій, Ю. М. Воробйов, Н. Л. Гавкалова, В. М. Геєць, Т. Р. Данилишин, Л. І. Донець, Т. І. Євенко, О. С. Журавка, Т. М. Іванюта, О. В. Ілляшенко, Т. С. Клебанова, О. В. Коваленко, Г. Ю. Кучерова, А. П. Макаренко, О. В. Малик,

Н. Г. Метеленко, І. І. Нагорна, О. В. Нусінова, Л. О. Омелянович, Р. С. Папехин,

1. В. Прус, К. С. Салига, С. Я. Салига, М. П. Сахацький, А. Г. Семенов, О. О. Терещенко, А. М. Ткаченко, А. М. Турило, В. Ю. Халіна, Л. М. Худолій, О. В. Черевко, О. Г. Череп, Ж. С. Шило, Н. М. Шмиголь, О. Ф. Яременко,
2. І. Яремко та ін.

Незважаючи на здобутки зазначених авторів, чимало проблем потребує свого вирішення. Зокрема, у теоретичному та методологічному аспектах вимагають подальшого вивчення такі питання: формування механізму управління, оцінювання рівня економічної безпеки, вимірювання результатів господарської діяльності, внутрішній контроль за об’єктами обліку, побудова показників ефективності економічної безпеки та співвідношення витрат та результатів, визначення періоду повернення інвестицій і витрат на її створення. На сьогодні існують труднощі вимірювання кількісних та якісних результатів і витрат системи економічної безпеки; наявні методи ефективності інвестицій не враховують особливостей обігу оборотних і необоротних активів, а також дію фактора часу; порушується основоположний принцип відповідності та повного обліку результатів і витрат; не враховуються умови зіставності порівнюваних варіантів та рівень економічної безпеки промислового підприємства.

Необхідність теоретико-практичного дослідження окреслених проблем зумовила вибір теми, мету й завдання дисертації.

Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дисертація виконана в межах науково-дослідних тем кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Запорізької державної інженерної академії: «Методика організації внутрішньої системи контролю якості аудиту та супутніх йому послуг за певними напрямками, а саме зовнішнього аудиту: інвестиційної нерухомості, ефективності інновацій та антикризових фінансових заходів» (номер державної реєстрації 0114U006294),

«Методологічні та практичні аспекти організації обліку, оподаткування та аудиту для формування фінансової безпеки» (номер державної реєстрації 0117U006088), «Методика внутрішнього аудиту активів в системі

економічної безпеки підприємства» (номер державної реєстрації

0118U001181), де автором було дано визначення витрат на створення й покращення фінансової безпеки; удосконалено документування окремих об’єктів обліку та методику аудиту виробничих запасів, методи вимірювання грошового потоку, метод визначення продукції грошового потоку, методи розрахунку ключових індикаторів; удосконалено методику внутрішнього контролю за виробничими запасами, витратами виробництва, грошовими коштами та розрахунками з дебіторами в системі економічної безпеки підприємства; а також Класичного приватного університету «Розвиток стратегії промислових підприємств на основі інноваційного спрямування» (державний реєстраційний номер 0113U007108), «Формування механізмів стабілізації функціонування промислових підприємств на засадах антикризового управління» (державний реєстраційний номер 116U000799), де автором запропоновано методи розрахунку показників загальної та порівняльної економічної ефективності, графічну аналогову модель формування економічної безпеки промислових підприємств і методичний підхід до оцінювання її рівня; концепцію оцінювання економічної безпеки промислових підприємств та систему показників визначення економічного ефекту від її впровадження.

Мета і завдання дослідження. *Метою дослідження* є обґрунтування теорії, методології та практики формування й оцінювання ефективності економічної безпеки промислових підприємств.

Для досягнення зазначеної мети поставлено такі *завдання:*

* узагальнити й розвинути сутнісну характеристику категорії «економічна безпека промислового підприємства» та її структурні елементи;
* удосконалити структурні елементи фінансової безпеки, які покладені в основу формування економічної безпеки промислових підприємств;
* удосконалити механізм забезпечення економічної безпеки та управління нею на промислових підприємствах;
* дослідити та розвинути обґрунтування сукупності показників оцінювання економічної ефективності впровадження системи економічної безпеки промислових підприємств;
* узагальнити та розвинути методичній підхід до оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств;
* розробити концепцію оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств;
* удосконалити методичні підходи до вимірювання результатів господарської діяльності промислових підприємств;
* розвинути методики дослідження графічної інтерпретації залежності результатів і витрат господарської діяльності промислових підприємств;
* запропонувати методичні підходи до оцінювання економічної безпеки промислових підприємств на основі застосування показників загальної та порівняльної економічної ефективності;
* розробити графічну аналогову модель формування економічної безпеки промислових підприємств;
* удосконалити методологічний підхід до визначення рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств;
* узагальнити та розвинути методичні підходи до визначення витрат і періоду повернення інвестицій, авансованих у службу економічної безпеки промислових підприємств;
* запропонувати науково-практичний підхід до визначення ефекту від упровадження служби економічної безпеки промислових підприємств;
* удосконалити методологію внутрішнього контролю за об’єктами обліку для реалізації концепції забезпечення економічної безпеки промислових підприємств.

*Об ’єкт дослідження* - процеси забезпечення ефективності економічної безпеки промислових підприємств.

*Предмет дослідження* - методологія економічного обґрунтування забезпечення ефективності економічної безпеки промислових підприємств.

Методи дослідження. Теоретичною й методологічною основою дослідження є положення сучасної економічної теорії та економіки підприємства, наукові розробки провідних вітчизняних і зарубіжних учених- економістів.

У ході дослідження застосовано загальнонаукові теоретичні методи: *узагальнення, пояснення, групування* - для аналізу поглядів учених- економістів щодо об’єкта дослідження та формулювання висновків проведеного контент-аналізу першоджерел (підрозділи 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.3); *аналізу та синтезу* - для уточнення основних наукових категорій дослідження, обґрунтування нових концептуальних положень, принципів, понять і категорій (підрозділи 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2.2, 3.2, 3.3); *схематичного й графічного зображення* - для наочного подання отриманих результатів та аналітичних даних (підрозділи 1.3, 2.2, 3.2, 4.1, 4.3, 5.1); *моделювання й прогнозування* - для розроблення моделей та оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств (підрозділи 3,1, 3.3, 4.1, 4.2, 4.3). При вирішенні завдань дослідження використано також спеціальні методи наукового пізнання: *формально-логічний* - для розроблення принципів та методик оцінювання предмета дослідження, визначення чинників впливу на економічну безпеку промислових підприємств і підвищення її економічної ефективності (підрозділи 1.3, 1,4, 3.3, 4.3, 5.2, 5.3); *порівняння, порівняльного аналізу, статистичний* - для проведення аналізу фінансового стану, діагностики ймовірності банкрутства, розрахунку економічного ефекту, оцінювання рівня економічної безпеки на конкретних промислових підприємствах (підрозділи 3.1, 3.3, 4.3, 5.2, 5.3); *економіко-математичного моделювання* - для розроблення концепції оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств, графічної аналогової моделі формування економічної безпеки промислових підприємств, визначення економічної ефективності господарської діяльності підприємств та системи їх економічної безпеки (підрозділи 2.2, 4.1, 4.2, 4.3); *кластерний аналіз і штучні нейронні мережі* - для оцінювання та прогнозування рівня економічної безпеки промислових підприємств (підрозділ 4.3).

*Інформаційною базою дослідження* є офіційні матеріали Верховної Ради, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Аудиторської палати України, а саме: законодавчі акти, нормативні

документи, методичні рекомендації, інструктивні матеріали. У дослідженні використано наукові праці як вітчизняних, так і закордонних науковців і практиків з формування та розвитку системи економічної безпеки підприємства.

Обробку інформації здійснено з використанням сучасних комп’ютерних технологій.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в розробці системно-структурних теоретичних, методологічних і практичних положень щодо забезпечення ефективності економічної безпеки промислових підприємств та підвищення на цій основі ефективності їх господарської діяльності. Найбільш суттєві результати, які становлять наукову новизну, визначаються таким:

*вперше:*

* запропоновано методичні підходи до оцінювання економічної безпеки промислових підприємств із застосуванням показників загальної та порівняльної економічної ефективності, що враховують умовний валовий і чистий грошові потоки як витрати виробництва. Використання методичних підходів дасть можливість обґрунтувати економічну доцільність упровадження системи економічної безпеки, яка заснована на перевищенні індексу економічних результатів над індексом витрат, що, у свою чергу, допоможе визначати ефективність економічної безпеки промислових підприємств та своєчасно приймати управлінські рішення;
* розроблено графічну аналогову модель формування економічної безпеки промислових підприємств, сутність якої полягає в побудові аналогових співвідношень результатів і витрат у довгостроковому та короткостроковому періодах, які використовують категорії валового, чистого, дійсного й заданого умовного грошового потоку. Модель дає можливість розрахувати показники економічної ефективності та періоди повернення витрат, авансованих в економічну безпеку промислових підприємств;
* запропоновано концепцію оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств, яка включає: інформаційно-аналітичний блок для оцінювання фінансового стану, рівня економічної безпеки й економічної ефективності; блок аналізу та моделювання економічної безпеки, ймовірності банкрутства й економічної ефективності; блок прийняття рішень за результатами оцінювання рівня економічної безпеки та економічної ефективності. Кластеризацію суб’єктів господарювання за рівнем економічної безпеки, нейронні мережі використано для аналізу й прогнозування рівня економічної безпеки та економічної ефективності, що дає можливість своєчасно приймати управлінські рішення;
* запропоновано науково-практичний підхід до визначення ефекту від упровадження служби економічної безпеки промислових підприємств, що дорівнює різниці між зменшенням збитку від підвищення надійності економічної безпеки та додатковими економічними витратами на її впровадження. Зазначене дає змогу обчислити чистий річний економічний ефект, за вирахуванням залучених інвестицій у економічну безпеку промислового підприємства, що стане в нагоді під час прийняття управлінських рішень щодо доцільності створення та поліпшення служби економічної безпеки, як за власні кошти, так і за рахунок інвестицій;

*удосконалено:*

* структурні елементи фінансової безпеки, які покладено в основу формування економічної безпеки промислових підприємств, що, на відміну від існуючих, додатково включають облікову складову та поділяють її на піделементи за об’єктами обліку. Зазначене дає змогу визначити об’єкти для проведення внутрішнього контролю та забезпечити надійний захист економічної безпеки промислових підприємств;
* механізм забезпечення та управління економічною безпекою промислового підприємства, що, на відміну від існуючих, включає обґрунтовування наукових категорій як самого механізму, так і кожного його елементу, а також виділення функцій та базових принципів для його функціонування, з наданням їм власного трактування. Це дасть змогу запобігти загрозам, знизити негативний вплив зовнішнього й внутрішнього середовища, а також забезпечити безперебійне функціонування підприємства;
* методики дослідження графічної інтерпретації залежності результатів і витрат господарської діяльності підприємства в довгостроковому періоді виробництва, що, на відміну від існуючих, враховують грошовий потік від операційної діяльності, особливості кругообігу основних засобів та оборотних коштів, поділ витрат на постійні й змінні. Це дає можливість визначати обсяги прибутку грошового потоку та параметри грошового потоку від операційної діяльності, який може бути нагромаджений у відповідний період повернення інвестицій;
* методичні підходи до вимірювання результатів господарської діяльності промислового підприємства, до яких поряд з існуючими запропоновано для побудови показників економічної ефективності використати метод вимірювання результату, заснований на розрахунку продукції грошового потоку. Використання цих методичних підходів дає можливість розрахувати ключові індикатори, які відображають співвідношення товарної та реалізованої продукції й економічних елементів витрат;
* методологічний підхід до визначення рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств, який, на відміну від існуючих, використовує індикатори рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств, економічної ефективності господарської діяльності, фінансової стабільності підприємства та ймовірності банкрутства підприємства. Це допоможе надати достовірну оцінку рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств;
* методологію внутрішнього контролю за об’ єктами обліку для реалізації концепції забезпечення економічної безпеки промислових підприємств, яка, на відміну від існуючих, включає анкетування, розробку загального плану внутрішнього контролю, програми внутрішнього контролю, робочих документів внутрішнього контролера, а також систему позначень виявлених помилок. Це надає можливість провести якісний внутрішній контроль, вчасно виявити порушення та підвищити економічну безпеку промислового підприємства;

*набуло подальшого розвитку:*

* дефініція «економічна безпека промислового підприємства» та її структурні елементи, що допомогло надати комплексне трактування цієї економічної категорії, яке включає надійний захист від зовнішніх і внутрішніх загроз, високий рівень фінансового стану; запобігання збиткам; забезпечення прийняття ефективних рішень. Зазначене дозволяє запобігати небажаним наслідкам та ефективно використовувати наявні на підприємстві ресурси з метою підвищення рівня фінансового стану й забезпечення подальшого

розвитку бізнесу для досягнення стратегічних цілей;

* обґрунтування сукупності показників оцінювання економічної ефективності впровадження системи економічної безпеки промислових підприємств, які, на відміну від існуючих, враховують: зв’язок показників економічної ефективності економічної безпеки, повернення компаундованої суми витрат на економічну безпеку та коштів на створення системи економічної безпеки в межах нормативного періоду, економічну доцільність упровадження системи економічної безпеки, ризик у критеріях ефективності економічної безпеки. На основі сформованих принципів побудовано систему показників економічної ефективності економічної безпеки промислового підприємства та її розвитку. Використання пропонованих основоположних принципів у цій послідовності їх реалізації дає можливість побудувати теоретико-методологічні обґрунтовані показники ефективності та підвищити рівень достовірності оцінювання рівня економічної безпеки підприємства;
* методичні підходи до визначення витрат та інвестицій, авансованих у створення служби економічної підприємства, які, на відміну від існуючих, включають методи визначення валового, чистого, дійсного та заданого періодів повернення авансованих інвестицій на створення служби економічної безпеки промислового підприємства в довгостроковому періоді, а також визначення періоду повернення витрат, авансованих у створення служби економічної безпеки промислового підприємства в короткостроковому періоді. Зазначене дає можливість підвищувати окупність витрат на створення служби економічної безпеки промислових підприємств;
* методичний підхід до оцінювання рівня економічної безпеки підприємства, який, на відміну від існуючих, враховує співвідношення ринкової вартості та активів підприємства. Зазначене дає змогу визначити відмінний, нормативний чи незадовільний стан економічної безпеки промислового підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що запропоновано науково-методологічне обґрунтування забезпечення ефективності економічної безпеки промислових підприємств. Зокрема, рекомендації автора стосовно застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами подано до використання Департаменту прогнозування доходів бюджету та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України( довідка № 35200-10/109 від 17.04.2018). Методи розрахунку періоду повернення витрат, інвестованих на створення служби економічної безпеки, та методика підвищення рівня надійності та ефективності економічної безпеки прийняті до використання ПАТ «Запоріжвогнетрив» (довідка № 19-39 від

1. , ТОВ «Елемент-Перетворювач» (довідка 54-01 № від 14.03.2018), ПрАТ «Запорізький електроапаратний завод» (довідка № Э-17/78 від
2. , ПрАТ «ЗАЗ» (довідка № 63-15/А від 08.02.2018),

ПрАТ «Запоріжтрансформатор» (довідка № 1/11-318 від 28.02.2018),

ПАТ «Запоріжсталь» (довідка № 19/2009096 від 16.02.2018),

ТОВ «ЗЗСТ “Мотор-Січ”» (довідка. № 134/33ТНП від 24.06.2016),

ТОВ «Запорізький ливарно-механічний завод» (довідка. № 2001019 від

1. . Побудовані аналогові графічні моделі залежності результатів та витрат фінансової безпеки прийняті до використання КТ «ЗЗВА» (довідка № 2/01-04-800-А від 04.09.2017), Запорізькою регіональною філією ПАТ «Українська гірничо-металургійна компанія» (довідка № 181 від
2. . Методику визначення співвідношення результатів та витрат для оцінювання інвестиційних проектів з метою з’ясування ефективності їх упровадження використовують Запорізька обласна державна адміністрація (довідка № 05/181 від 26.02.2018), Запорізька міська рада (довідка № 01/1-14 від 01.03.2018; довідка № 04/259 від 26.03.2018). Методику проведення перевірки, податкового планування застосовують Головне управління Державної фіскальної служби у Запорізькій області (довідка № 6157/10/08-01 від
3. , Аудиторська фірма 1111 «Міраж» (довідка № 05-03/2018 від
4. . Методи зіставлення результатів та витрат на систему економічної безпеки підприємства прийняті до використання Управлінням Східного офісу Держаудитслужбив Запорізькій області (довідка № 04-08-01-16/2045 від
5. . Методи розрахунку ключових індикаторів господарської діяльності впроваджені на 1111 «Дарія» (ЖБК) (довідка № 53/А від 16.02.2017). Методи розрахунку продукції грошового потоку використовує ТОВ «ЗТМК» (довідка № 1101-156 від 06.03.2018). Методика взаємозв’язку результатів та витрат, пов’язаних з формуванням економічної безпеки, застосована на ПАТ «Запоріжавтоматика» (довідка № 34/2-1 від 28.02.2018). Методи

оцінювання економічної ефективності стану фінансової безпеки підприємства та її поліпшення прийняті до використання ДП ЗМКБ «Прогрес» ім. академіка

О. Г. Івченка (довідка № 01.05/6216 від 12.12.2017). Методи оцінювання економічної ефективності стану фінансової безпеки підприємства використовуються ПАТ «ЗАлК» (довідка № 011-105 від 05.02.2015),

ПрАТ «Запорізький інструментарний завод ім. Войкова» (довідка № 995 від 17.10.2012). Методику аудиту виробничих запасів, впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки, методи визначення витрат на виробництво продукції, продукції грошового потоку, обґрунтування необхідності створення служби економічної безпеки використовує у своїй діяльності ТОВ «Істрел» (довідка № 83 від 19.10.2017). Теоретико-

методологічні та практичні результати дослідження автора використано під час написання навчальних посібників та викладання дисциплін у Запорізькій державній інженерній академії (довідка № 01-28/352 від 29.03.2018).

Особистий внесок здобувача. Дисертація є самостійно виконаною науковою працею, у якій викладено авторський підхід до розв’язання актуальної наукової проблеми щодо економічного обґрунтування розвитку системи економічної безпеки підприємства. Усі наукові результати, подані в роботі, отримано автором самостійно. Особистий науковий внесок дисертанта в праці, виконані в співавторстві, конкретизовано у списку публікацій за темою дисертації. Матеріали кандидатської дисертації здобувача при підготовці докторської не використовувалися.

Апробація результатів дисертації. Основні положення та результати дослідження доповідалися та обговорювалися на науково-практичних

конференціях: VI Міжнародній науково-практичній конференції «Проблеми та перспективи розвитку регіональної ринкової економіки» (м. Кременчук, 2011 р.); Науково-практичній конференції з міжнародною участю «Сучасні проблеми реформування економіки в моделі інноваційного розвитку держави» (м. Харків, 2011 р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Облік, аналіз і аудит в системі управління суб’єктів господарювання: вітчизняна практика та міжнародний досвід» (м. Сімферополь, 2011 р.);

ХІУ Всеукраїнській науково-практичній конференції «Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України» (м. Суми, 2011 р.); IV Всеукраїнській науково-практичній конференції «Сучасні підходи до управління підприємством» (м. Київ, 2013 р.); Міжнародній науково-практичній

конференції «Менеджмент у ХХІ сторіччі: методологія і практика» (м. Полтава, 2013 р.); IV Науково-практичному семінарі з міжнародною участю «Актуальні проблеми забезпечення фінансово-економічної безпеки Україні» (м. Тернопіль,

1. р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні проблеми та механізми фінансового управління» (м. Харків, 2013 р.); Міжнародній науково- практичній конференції «Соціально-економічні аспекти реструктуризації регіональної економіки - 2014» (м. Вінниця, 2014 р.); Міжнародній науковій конференції «Problems of energy saving and nature use 2013» (м. Будапешт,
2. р.); ХІ Міжнародній науково-практичній конференції «Облік, контроль, і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю» (м. Черкаси, 2014 р.); Науково-практичному круглому столі «Сучасний стан та перспективи розвитку екологічного оподаткування в Україні» (м. Запоріжжя, 2014 р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасний стан розвитку економічних та інноваційно-інвестиційних процесів в країнах СНД» (м. Одеса, 2014 р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні проблеми модернізації та структурних трансформацій економіки України і регіонів» (м. Запоріжжя,
3. р.); Міжнародній науково-практичній конференції «Суспільство, релігія, культура, наука, техніка, освіта, економіка в умовах новітніх глобальних викликів для України і Польщі» (м. Запоріжжя, 2017 р.); Міжнародній науково-

практичній конференції «Економічний розвиток держави, регіонів, підприємств і підприємництва, проблеми та перспективи» (м. Запоріжжя, 2017 р.);

II Міжнародній науковій конференції «Innovative Economy: Processes, Strategies, Technologies» (Kielce, 2018 р.).

Публікації. Основні положення і результати дисертації викладено в 68 наукових працях, з них: 3 - монографії (1 одноосібна), 46 - статті в наукових фахових виданнях України (з яких 28 у виданнях, включених до міжнародних наукометричних баз даних); 1 - стаття в науковому виданні, включеному до міжнародної наукометричної бази Web of Science; 18 - матеріали конференцій. Загальний обсяг публікацій - 53,77 д. а. (особисто автору належить 50,47 д. а.).

Структура та обсяг дисертації. Дисертаційна робота складається зі вступу, п’яти розділів, висновків, списку використаних джерел загальною кількістю 596 найменувань на 61 сторінці (у першому розділі - 270, у другому - 155, у третьому - 64, у четвертому - 52, у п’ятому - 55), 26 додатків на 313 сторінках. Загальний обсяг роботи становить 793 сторінки, з них основний текст - 419 сторінок. Робота містить 41 рисунок та 45 таблиць (17 сторінок - рисунки й таблиці, які повністю займають площу сторінки).

ВИСНОВКИ

У дослідженні вирішено актуальну науково**-**прикладну проблему**,** що полягає в економічному обґрунтуванні розвитку системи економічної безпеки промислових підприємств**.** Одержані результати дають змогу зробити такі висновки**:**

1. Встановлено**,** що **«**економічна безпека промислових підприємств**»** є багатовимірною категорією**,** тому окремі автори розглядають різні підходи до її трактування**,** а саме**:** захисний**,** ресурсний**,** часовий**,** вартісний**,** гармонійний**,** цільовий**,** цивілізований**,** граничний**,** збалансований**,** стійкістний**,** стабільний та прогресивний**.** Структурними елементами економічної безпеки промислового підприємства є фінансова**,** ринкова**,** кадрова**,** технічна**,** технологічна**,** екологічна**,** правова**,** інформаційна**,** військова**,** інтелектуальна**,** виробнича**,** ресурсна**,** соціальна**,** політична**,** енергетична**,** техногенна**,** інноваційна**,** інтерфейсна**,** інвестиційна складові**.** Усі вони взаємопов**’**язані**,** і кожна з них безпосередньо впливає на загальний рівень економічної безпеки підприємства**.** Враховуючи зазначені підходи та виділені елементи**,** розвинуто суть дефініції **«**економічна безпека промислового підприємства**»,** а саме**:** це забезпечення надійного захисту від зовнішніх і внутрішніх загроз**,** підтримка високого рівня фінансового стану та економічної незалежності**,** запобігання збиткам підприємства**,** можливість прийняття ефективних рішень в умовах непередбачуваних змін навколишнього середовища**.** Наукові положення**,** висновки та розроблена методологія економічного обґрунтування витрат**,** пов**’**язаних з економічною безпекою**,** рекомендовані для використання на підприємствах різних галузей промисловості при створенні та поліпшенні системи економічної безпеки**,** що**,** у свою чергу**,** дасть можливість підвищити ефективність виробництва**.**
2. Удосконалено за рахунок облікової складової структурні елементи фінансової безпеки**,** які покладені в основу формування економічної безпеки промислових підприємств**.** Облікову складову запропоновано поділити на піделементи за об**’**єктами обліку**,** а саме**:** необоротні активи**,** запаси**,** кошти**,** розрахунки та інші активи**,** власний капітал і забезпечення зобов**’**язань**,** довгострокові зобов**’**язання**,** поточні зобов**’**язання**,** доходи й результати діяльності**,** витрати за елементами**,** витрати діяльності**.** Облікова складова показує безпеку правильності ведення обліку та складання фінансової звітності**,** що виділяє подальші напрями для проведення внутрішнього контролю**,** тому від неї залежать економічна безпека та ефективність діяльності підприємства в цілому**.**
3. На основі проведеного критичного аналізу існуючих думок учених удосконалено механізм забезпечення та управління економічною безпекою промислових підприємствах**,** який є системним поєднанням взаємопов**’**язаних елементів**,** що забезпечують економічну безпеку його об**’**єктів через їх суб**’**єктів за допомогою функцій**,** використовуючи інструменти**,** методи**,** важелі**,** на підставі базових принципів для подолання загроз і негативних впливів зовнішнього та внутрішнього середовища**,** стабільного функціонування підприємства й досягнення цілей бізнесу**.** За підсумками проведеного дослідження з**’**ясовано**,** що економічна безпека промислового підприємства має ґрунтуватись на взаємодії стабілізаційної**,** захисної**,** адаптивної**,** інформаційної**,** антикризової**,** сприяння**,** нормативної**,** інструктивної та ресурсозабезпечувальної функцій і враховувати в системі управління прогнозні**,** регуляторні**,** профілактичні**,** аналітичні**,** стримуючі**,** контрольні**,** оптимізаційні**,** стратегічні**,** планування**,** перспективні**,** стимулюючі**,** управлінські**,** оцінювання й організаційні її елементи**.** Формування зазначених функцій має базуватись на таких її принципах**:** комплексності**,** системності**,** своєчасності**,** безперервності**,** оперативності**,** плановості**,** економності**,** координації**,** взаємодії**,** альтернативності**,** ефективності**,** відповідальності**,** гнучкості**,** диференційованості**,**

обґрунтованості**,** об**’**єктивності**,** обачності**,** контролю**,** інтегрованості**,** динамічності**,** достовірності**,** оптимальності**,** зрозумілості**,** компетентності**,** адаптивності**,** системності**,** конструктивності**,** стимулювання**,** стримання**,** законності**,** науковості **(**інноваційний**).**

1. За результатами дослідження підходів щодо алгоритму побудови показників оцінювання економічної ефективності системи економічної безпеки промислового підприємства розвинуто принципи взаємозв**’**язку її ефективності з господарською діяльністю**,** повернення не тільки початкової**,** але й компаундованої суми витрат**,** доцільності впровадження системи економічної безпеки**,** повернення коштів на її впровадження в межах нормативного періоду та врахування ризику в критеріях ефективності**.**
2. Розвинуто методичні підходи до оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств і визначено**,** що вони базуються на таких підходах**:** індикаторному**,** ресурсно**-**функціональному**,** економіко**-**

математичному**,** прогнозування банкрутства**,** оцінювання фінансової стійкості підприємства та за функціональними складовими**.** Доцільно застосовувати для оцінювання рівня фінансової безпеки як основного елемента економічної безпеки такі підходи**:** прибутково**-**інвестиційний**,** тривимірний**,** індикаторно**-**індексний**,** програмно**-**цільовий**,** експертний**,** матричний**,** вузькофункціональний**,** на основі теорії економічних ризиків та бухгалтерський**.** Удосконалено рівень оцінювання економічної безпеки промислового підприємства**,** який має враховувати співвідношення ринкової вартості та активів підприємства**.**

1. Розроблено концепцію оцінювання рівня економічної безпеки промислових підприємств**.** Доведено**,** що підґрунтям для поліпшення економічної безпеки підприємства є формування єдиної керівної системи**,** яка базується на методології фінансового аналізу**,** розрахунку ймовірності банкрутства та оцінюванні економічної ефективності**.**
2. Удосконалено методичні підходи до вимірювання результатів господарської діяльності промислового підприємства шляхом введення нової економічної категорії **«**продукція грошового потоку**»** й обґрунтовано необхідність визначення продукції валового**,** чистого**,** дійсного та заданого грошових потоків**.** Розрахунок цих показників дозволить розвинути аналіз господарської діяльності промислових підприємств**.** Удосконалено методи вимірювання чистого грошового потоку**,** які**,** на відміну від існуючих**,** враховують особливості обігу основних та оборотних засобів**.** Це дає можливість розрахувати нормативний чистий грошовий потік**,** грошовий потік у кумулятивному та нагромадженому вигляді**.** Запропоновано методи визначення коефіцієнтів використання витрат**,** пов**’**язаних з виробництвом продукції**.** Вони побудовані на основі відношення величини витрат до обсягу реалізованої продукції**.**
3. Узагальнено**,** що в методологічних підходах до визначення економічної ефективності капітальних вкладень та нової техніки строк окупності розуміли як період**,** за який за рахунок прибутку буде накопичена сума**,** що дорівнює капітальним вкладенням**.** Розвинуто методи визначення валового**,** чистого**,** дійсного та заданого періодів повернення авансованих інвестицій на створення служби економічної безпеки промислового підприємства в довгостроковому періоді**,** які як джерела фінансування використовують нагромаджену продукцію грошового потоку або нагромаджений грошовий потік від операційної діяльності**.** Визначення періоду повернення витрат**,** авансованих у створення служби економічної безпеки промислового підприємства в короткостроковому періоді**,** передбачає врахування взаємодії умовного грошового потоку від операційної діяльності**,** нагромадженого за певну кількість місяців**,** та постійних витрат**.**
4. Набула розвитку методика дослідження графічної інтерпретації грошового потоку від операційної діяльності та авансованих інвестицій у систему економічної безпеки промислового підприємства в довгостроковому періоді **(**без урахування дії фактора часу**).** Враховуючи особливості обігу необоротних та оборотних активів промислового підприємства**,** а також той факт**,** що матеріальні витрати й витрати на оплату праці повертаються в кожному фінансовому циклі**,** графік моделює залежність продукції грошового потоку та кумулятивного грошового потоку від операційної діяльності й тривалості довгострокового періоду при авансованих **інвестиціях у систему економічної безпеки промислового підприємства. На підставі графіка запропоновано систему показників, одержаних на основі зіставлення результатів та витрат господарської діяльності промислового підприємства.**
5. Запропоновано методологічні підходи до оцінювання економічної безпеки промислових підприємств на основі застосування показників загальної та порівняльної економічної ефективності, які враховують як результат збільшення виторгу від реалізації продукції, річної та нагромадженої валової продукції, грошового потоку й зменшення збитків завдяки підвищенню надійності економічної безпеки; як витрати - річні бухгалтерські та економічні витрати, валовий і чистий умовний грошові потоки, валовий та чистий кумулятивний умовний грошові потоки, пов’язані з економічною безпекою. Порівняльна економічна ефективність ґрунтується на перевищенні індексу економічних результатів над індексом витрат на економічну безпеку, що враховує її рівень, надійність та вплив на збільшення реалізації продукції й продукції грошового потоку. Річний економічний ефект, одержаний за рахунок підвищення надійності економічної безпеки, на дев’яти основних містоутворюючих промислових підприємствах м. Запоріжжя за 2013-2017 рр. становив: ПрАТ «Запоріжвогнетрив» - 14 116 661 грн, ТОВ «ЗТМК» - 6 877 048 грн, ПАТ «Запоріжавтоматика» - 1 510 705 грн, ПрАТ «ЗТР» - 14 600 339 грн, ПрАТ «ЗАЗ» - 8 572 322 грн, ТОВ «Елемент-Перетворювач» - 2 633 431 грн, ПАТ «ЗАлК» - 4 048 898 грн, ПАТ «Мотор-Січ» - 7 647 129 грн, ПАТ «Запоріжсталь» - 17 004 445 грн.
6. Розроблено графічну аналогову модель залежності результатів і витрат, авансованих у фінансову систему економічної безпеки промислового підприємства в довгостроковому періоді, яка враховує як джерело фінансування валовий, чистий, дійсний та заданий умовний грошові потоки від операційної діяльності й дає можливість розрахувати валовий, чистий, дійсний та заданий періоди повернення інвестицій, авансованих у систему економічної безпеки, а також показники економічної ефективності витрат на економічну безпеку. Визначено, що графік, який ілюструє взаємозв’язок між результатами й витратами на систему економічної безпеки в короткостроковому періоді, враховує вплив періоду виробництва на формування умовного грошового потоку від операційної діяльності та витрат, авансованих у систему економічної безпеки протягом року. На його основі можна розрахувати валовий, чистий, дійсний і заданий періоди повернення витрат.
7. Удосконалено методологічний підхід до визначення рівня стійкості економічної безпеки промислових підприємств за допомогою таких індикаторів: дуже стійкий, стійкий, нестійкий та кризовий. Індикатори рівня стійкості засновані на виконанні дії закону підвищення економічної ефективності господарської діяльності промислових підприємств. Виявлено зв’язок між типами та індикаторами категорій «рівень стійкості економічної безпеки підприємства» (дуже стійкий, стійкий, нестійкий, кризовий), «економічна ефективність господарської діяльності підприємства» (підвищується з урахуванням ризику, підвищується, стабільна, знижується), «економічна стабільність підприємства» (відмінний, задовільний, нестійкий, кризовий фінансовий стан), «ймовірність банкрутства підприємства» (дуже низька, низька, можлива, дуже висока). Це допоможе визначити рівень стійкості економічної безпеки промислових підприємств на підставі показників економічної ефективності, фінансової стабільності, ймовірності банкрутства, з метою прогнозування тенденції їх розвитку в майбутньому.
8. Запропонованого науково-практичний підхід до визначення ефекту від упровадження економічної безпеки промислових підприємств, що містить як доходи зменшення суми збитку завдяки запобіганню санкціям, пені, штрафам, збиткам від крадіжок, ризиків, загроз, рейдерських атак, витоку інформації, ненадійних контрагентів, а також поверненню боргів та збільшенню виторгу реалізації продукції. Економічні витрати включають у себе бухгалтерські витрати за елементами на утримання служби економічної безпеки з урахуванням розміру нормативного прибутку. Чистий річний

економічний ефект, за вирахуванням залучених інвестицій у економічну безпеку промислового підприємства, буде досягнутий за умови, що річний економічний ефект, одержаний завдяки підвищенню надійності економічної безпеки, буде більшим від залучених фінансових інвестицій з відсотками. Він за 2013-2017 рр. становив на ПрАТ «Запоріжвогнетрив» 8 581 661 грн, ТОВ «ЗТМК» - 5 032 049 грн, ПАТ «Запоріжавтоматика» - 895 705 грн, ПрАТ «ЗТР» - 9 065 339 грн, ПрАТ «ЗАЗ» - 7 342 322 грн,

ТОВ «Елемент-Перетворювач» - 2 018 431 грн, ПАТ «ЗАлК» - 1 834 897 грн, ПАТ «Мотор-Січ» - 3 342 129 грн, ПАТ «Запоріжсталь» - 12 699 445 грн.

1. Доведено доцільність удосконалення методології внутрішнього контролю за виробничими запасами, касовими операціями, розрахунками з підзвітними особами, лізингом, ефективністю використання основних засобів, екологічного податку, власного капіталу для реалізації концепції забезпечення економічної безпеки промислових підприємств, які, на відміну від існуючих, включають: анкетування, розробку загального плану внутрішнього контролю, програми внутрішнього контролю, робочих документів внутрішнього контролера. Це надасть змогу внутрішньому контролеру охопити необхідні ділянки підприємства, дослідити

правильність, своєчасність, законність відображення в обліку та звітності, вчасно виявити порушення, проводити якісний внутрішній контроль та підвищити економічну безпеку підприємства. Крім того, розроблена система позначень позначення виявлених помилок дозволить швидше та ефективніше проводити перевірку, максимально скоротити час на аналіз виявлених порушень і підвищити якість перевірки. Обґрунтовано концепцію

оцінювання економічної безпеки підприємства, в якій сформовано комплекс взаємоузгоджених блоків: 1) інформаційно-аналітичний, який містить оцінювання фінансового стану, рівня економічної безпеки та річного економічного ефекту, одержаного завдяки підвищенню надійності

економічної безпеки; 2) аналізу та моделювання, економічної безпеки та річного економічного ефекту, одержаного завдяки підвищенню її надійності;

прийняття рішень, який включає в себе прийняття управлінських рішень щодо оцінювання рівня економічної безпеки та річного економічного ефекту. Зазначене дозволить підвищити ефективність діяльності, суттєво знизити ймовірність банкрутства та підвищити рівень економічної безпеки підприємства в цілому.