

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
Направление 38.03.01 «Экономика»
Отделение цифровых технологий

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

УДК 658.14.011.46:622.324.012(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б40	Пахомова Наталья Анатольевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОЦТ	Полицинская Е.В.	к.пед.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОЦТ	Лизунков В.Г.	к.пед.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

И.о. руководителя	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ОЦТ	Захарова А.А.,	д.тех.н., доцент		

Юрга – 2019 г

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для организации и управления экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи экономического анализа, связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием отечественных и зарубежных источников информации и современных информационных технологий, а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя современные информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их учебно-методическое обеспечение
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена или руководителя малой группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести ответственность за организационно-управленческие решения и результаты работы
P7	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	Активно использовать навыки работы с компьютером как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических, культурных и исторических аспектов развития общества и компетентность в вопросах прогнозирования социально-значимых проблем и процессов
P10	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт
 Направление 38.03.01 «Экономика»
 Отделение цифровых технологий

УТВЕРЖДАЮ:
 И.о.руководителя ОЦТ
 _____ Захарова А.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б40	Пахомовой Наталье Анатольевне

Тема работы: Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	31.01.2019г. № 6/с
---	--------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2019г.
--	--------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы; (непрерывный, периодический, импульсный и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам, экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>В разделе «Обзор литературы» представлены методологические основы финансовых ресурсов предприятия В разделе «Объект и методы исследования» описана общая характеристика деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск»</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>В разделе «Расчет и аналитика» проведен анализ финансового состояние предприятия, исследована ликвидность предприятия и рассмотрена система формирования денежными средствами от каждого вида деятельности. В разделе «Результаты проведенного исследования» подведены небольшие итоги по вышерассмотренным частям, предложены мероприятия по повышению использования финансовых ресурсов. В разделе «Социальная ответственность» рассмотрены вопросы охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности специалиста в организации.</p>

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Уровень рентабельности продаж; анализ товарооборота по кварталам; динамика удельного веса в ассортиментном разрезе; анализ валового товарооборота; оценка уровня цен; анализ периодичности закупок товара;
---	--

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Лизунков В.Г., к.пед.н., доцент отделения ЦТ ЮТИ ТПУ

Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:

Реферат

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Лизунков В.Г.	к.пед.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б40	Пахомова Н.А.		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б40	Пахомовой Наталье Анатольевне

Институт	Юргинский технологический институт	Отделение	ЦТ
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. <i>Регламент положения КСО</i>	<p>1 ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «<u>Guidance on social responsibility</u>».</p> <p>2 Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента».</p> <p>3 GRI (<u>Global Reporting Initiative</u>) – всемирная инициатива добровольной отчетности.</p> <p>4 SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<i>1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности</i>	<p>Изучить понятие и принципы социальной ответственности. Анализ проводит на основании внутренней документации предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты и т.д. Результаты анализа сводятся в таблицу.</p> <p>Основные этапы анализа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Определение <u>стейкхолдеров</u> организации. 2) Определение структуры программ КСО. 3) Определение затрат на программы КСО. 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.
<i>2 Определение <u>стейкхолдеров</u> организации</i>	Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным <u>стейкхолдерам</u> компании.
<i>3 Определение структуры программ КСО</i>	Задача студента на данном этапе назвать мероприятия КСО, реализуемые компанией, определить их тип, сроки реализации, <u>стейкхолдеров</u> и основные ожидаемые результаты программы
<i>4 Определение затрат на программы КСО</i>	Определяется бюджет программ КСО предприятия. Важным этапом является определения вклада организации при эквивалентном финансировании или при корпоративном <u>волонтерстве</u> .

5. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	Критерии оценки социальной ответственности бизнеса могут быть различными в зависимости от ряда факторов. В качестве критериев может выступать оценка охраны окружающей среды, качества производимых товаров и услуг, отношений с работниками, активности в различных благотворительных программах.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	-

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОЦТ	Лизунков В.Г.	к.пед.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б40	Пахомова Н.А.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 59 страниц, 13 таблиц, 10 рисунков, 47 источников литературы.

Ключевые слова: организация, планирование, управление финансовыми ресурсами, прибыль, эффективность.

Объектом исследования является организация ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Цель работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.

В ходе работы решены следующие задачи:

- раскрыть сущность понятия «финансовые ресурсы»;
- определить задачи анализа использования финансовых ресурсов;
- провести общий анализ финансового состояния ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.
- провести анализ распределения финансовых ресурсов на предприятии и разработать рекомендации по эффективности их использования.

Эффективная организация, планирование и управление финансовыми ресурсами предприятия являются важнейшим показателем его конкурентоспособности, и служит предпосылкой достижения высоких конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности в целом, а эффективное управление финансовыми ресурсами обеспечивает финансовое равновесие предприятия в процессе его стратегического и текущего развития, обеспечивая тем самым высокую конкурентоспособность на рынке товаров и услуг.

Abstract

Final qualification work contains 59 pages, 13 tables, 10 drawings, 47 sources of literature.

Keywords: organization, planning, management of financial resources, profit, efficiency.

Object of a research is the OOO «Gazprom transgaz Tomsk» Yurginskoye organization

Purpose of work of development of recommendations about increase in efficiency of use of financial resources of the OOO «Gazprom transgaz Tomsk» Yurginskoye enterprise.

During work the following tasks are solved:

- to disclose essence of the concept "financial resources";
- to define tasks of the analysis of use of financial resources;
- to carry out the general financial analysis of OOO «Gazprom transgaz Tomsk» Yurginskoye enterprise.
- to carry out the analysis of distribution of financial resources at the enterprise and to develop recommendations about efficiency of their use.

The effective organization, planning and management of financial resources of the enterprise are the most important indicator of its competitiveness, and serves as a prerequisite of achievement of the high end results of financial and economic activity in general, and effective management of financial resources provides financial balance of the enterprise in the course of its strategic and current development, providing thereby high competitiveness on commodity market and services.

Содержание

Введение	10
1 Обзор литературы	13
1.1 Понятие финансовых ресурсов и их виды	13
1.2 Роль финансовых ресурсов в развитии предприятия	16
2 Объект и методы исследования	19
2.1 Характеристика предприятия ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ	19
2.2 Анализ имущественного положения ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ	20
3 Расчет и аналитика	26
3.1 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ	26
3.2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ	28
4 Результаты проведенного исследования	33
4.1 Мероприятия по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия от текущей деятельности	39
5 Социальная ответственность	46
5.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности	46
5.2 Определение стейкхолдеров организации	48
5.3 Определение структуры программ КСО	49
5.4 Определение затрат на программы КСО	52
5.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	52
Заключение	54
Список литературы	57

Введение

В настоящее время экономически сложившаяся экономическая ситуация в стране заставляет предприятия самостоятельно принимать решения для своего эффективного развития. Главная задача каждого предприятия – это обеспечение финансовыми ресурсами. Таким образом, вся система управления должна уделять особое внимание вопросу организации финансирования, источникам поступления финансовых ресурсов и их распределению. Вряд ли можно сказать, что система формирования и распределения финансовых ресурсов предприятия, рассматриваемого в качестве самостоятельного объекта финансового управления, в настоящее время является глубоко изученной и всесторонне описанной в трудах отечественных экономистов, работающих в области финансового менеджмента. В тоже время роль этого объекта никак нельзя недооценивать. Система финансовых ресурсов предприятия представляет собой инструмент, при помощи которого предприятие способно достичь основной из своих целей – получения прибыли. Совокупность этих обстоятельств обусловила выбор темы исследования.

Для того чтобы принимать эффективные управленческие решения, которые связанные с движением денежных средств на предприятии, руководителю организации необходима постоянная осведомленность о состоянии денежных средств. Следовательно, необходимы систематический детальный анализ и оценка финансовых ресурсов организации.

Хозяйственные операции организаций, связанные с движением денежных средств на предприятии, находят свое отражение в бухгалтерских записях и по истечении отчетного периода служат информационной базой формирования бухгалтерского отчета о движении денежных средств (форма № 4).

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что эффективная организация, планирование и управление финансовыми

ресурсами предприятия являются важнейшим показателем его конкурентоспособности, и служит предпосылкой достижения высоких конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности в целом, а эффективное управление финансовыми ресурсами обеспечивает финансовое равновесие предприятия в процессе его стратегического и текущего развития, обеспечивая тем самым высокую конкурентоспособность на рынке товаров и услуг.

Объектом исследования являются финансовые ресурсы предприятия ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.

Предметом исследований являются факторы, влияющие на использование финансовых ресурсов.

Целью работы является разработка рекомендаций по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

В соответствии с целью исследования в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность понятия «финансовые ресурсы»;
- определить цели и задачи анализа использования финансовых ресурсов;
- провести общий анализ финансового состояния ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ;
- провести анализ распределения финансовых ресурсов на предприятии и разработать рекомендации по эффективности их использования.

Решение перечисленных задач позволяет выявить пути преодоления дефицита денежных средств, с помощью которых можно будет добиться эффективного баланса финансовых ресурсов на рассматриваемом предприятии, что сможет повысить эффективность хозяйственной деятельности в целом.

Информационной базой при написании выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые акты по исследуемой проблеме, труды

ученых-экономистов по вопросам финансового менеджмента, материалы периодической печати, интернет-ресурсы, финансовая и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия, а также данные, полученные в ходе самостоятельно проведенного экономического анализа. Для решения поставленных в работе задач была использована годовая бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ за период 2015 - 2017гг.

1 Обзор литературы

1.1 Понятие финансовых ресурсов и их виды

Сам термин «ресурсы» произошел от французского слова «resourse» - вспомогательное средство, т.е. денежные средства, некоторые ценности, запасы, возможности, источники средств и доходов [6, с. 114].

Понятие «финансовые ресурсы» более широкое. Финансы и финансовые ресурсы возникают с появлением денег. Денежные отношения, сами по себе выполняют функцию средств обращения и становятся капиталом, т.е. стоимостью, который приносит прибыль, создает условия для появления финансов, как самостоятельной сферы денежных отношений, так и части производственных отношений [6, с. 122].

Финансовые ресурсы выступают в различных формах: финансовые ресурсы организации, финансовые ресурсы некоммерческих учреждений, общественных организаций, а также в форме государственных финансов. Каждая из выше перечисленных форм имеет свое предназначение, играет важную роль в развитии самого государства и экономики страны, деятельности самой организации и населения в целом. Предприятия являются основным звеном экономики, а финансовые ресурсы предприятий могут говорить о его состоятельности и финансовой устойчивости. От финансовых результатов деятельности предприятий в большей степени зависит экономическое положение государства и региона, где расположено предприятие, уровень жизни населения [1, С.12].

Вместе с тем неоднозначно определена в научной литературе сущность данной экономической категории, которая представляет важность не только для теоретического обоснования, но и для практического осуществления финансовой категории на предприятии. Рассмотрим несколько точек зрения

авторов, которые конкретизируют с практической точки зрения определение финансовых ресурсов.

Автор Панюкова И.В. охарактеризовала финансовые ресурсы, как денежные средства предприятия, которые предназначены для осуществления текущих затрат и затрат, связанных с расширением воспроизводства, а также для выполнения финансовых обязательств и экономического стимулирования работающих и материальное вознаграждение. Все финансовые ресурсы предприятия направляются на содержание и развитие объектов непроизводственной сферы, потребление, накопление, резервные фонды и др. [26, с.47]. С точкой зрения Видяпиной В.И. согласна Васильева Л.С., которая охарактеризовала финансовые ресурсы предприятия, как денежные средства, которые имеются в распоряжении предприятия и предназначенные тем самым для обеспечения и увеличения его эффективной деятельности, для выполнения всех своих финансовых обязательств и экономического стимулирования работающих на предприятии [26, с.50].

Анализируя все перечисленные выше определения финансовых ресурсов, мы определили, что финансовые ресурсы предприятия — это все источники поступивших денежных средств на предприятии, которые аккумулируются для формирования необходимых ему активов в целях осуществления своей деятельности как за счет собственных доходов, накоплений и капитала, так и за счет различного вида поступлений.

Финансовые ресурсы на предприятии выполняют две важные функции:

- функция распределения;
- контролирующая функция.

Сущность функции распределения состоит в том, что все предприятия обеспечиваются в нужном объеме финансовыми ресурсами. К предприятиям в данном случае относится:

- все частные, негосударственные организации разных форм собственности РФ;

- органы самоуправления муниципалитета;
- индивидуальные предприниматели.

функция распределения регулируется гражданским и налоговым кодексом, российским законодательством, нормативными актами, законами, утвержденными как на уровне страны, так и территориальным самоуправлением [3, с.75].

Контрольная функция - сигнализирует о складывающихся пропорциях в распределении денежных средств предприятия. Контрольную функцию реализует за счет имеющейся финансовой информации на предприятии, которая отражена в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности данной организации [25, с.17]. Анализ финансовых показателей деятельности дает возможность дать оценку деятельности предприятия и его дальнейшего развития, составить прогноз на основе данных предшествующих лет и, при необходимости, разработать комплекс мер, направленных на устранение негативных факторов.

Основными компонентами финансовых ресурсов на уровне предприятия являются:

- уставный фонд;
- амортизационный фонд;
- специальные фонды целевого назначения неиспользованной прибыли;
- краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность;
- все ресурсы предприятия, которые были получены из централизованных и децентрализованных фондов
- и другие [9, с.144].

Таким образом, при составлении анализа финансовой деятельности предприятия необходимо уделить пристальное внимание проблеме использования финансовых ресурсов предприятия и ее эффективность, а также рассмотреть все составные части, которые формируют финансовый поток предприятия [18, с.25].

1.2 Роль финансовых ресурсов в развитии предприятия

Целью финансовой политики предприятия является наиболее полная мобилизация финансовых ресурсов, необходимых для удовлетворения насущных потребностей развития общества. В связи с этим финансовая политика предприятия должна создать наиболее благоприятные условия для активизации производственно-хозяйственной деятельности. Большое внимание уделяется определению рациональных форм изъятия доходов предприятий в пользу государства, а также доли участия населения в формировании финансовых ресурсов. Пристальное внимание уделяется повышению эффективности использования финансовых ресурсов на предприятии, проводится анализ их распределения между сферами общественного производства, а также их концентрации на главных направлениях экономического и социального развития.

Финансовая политика предприятия по формированию и использованию финансовых ресурсов можно охарактеризовать как экономическая, которая действует в сфере финансово-кредитных отношений; динамическая (т.е. изменяется с течением времени); открытая (т.е. взаимосвязанная с окружающей средой), управляемая.

Разумное использование финансовых ресурсов предприятия обеспечивает бесперебойный процесс. Изменения в платежеспособности влияет на формирование запасов сырья, на уровень производительности труда и продажах готовой продукции, товаров и услуг. Стабильность в операционном процессе гарантирует рост в объеме производства и развития предприятия. Как эффективно организация использует финансовые ресурсы, зависит, потребность в заемных капиталах, либо в отказе от них. Потребность в заемном капитале особенно важны для предприятий на ранних стадиях жизненного цикла предприятия, когда внешние источники финансирования ограничены.

При эффективном управлении и распределении финансовых ресурсов

происходит ускорение в оборотах капитала предприятия. Положительно влияя на формирование финансовых ресурсов, сокращается продолжительность в финансовом и производственном цикле, происходит снижение потребностей в капитале, который обслуживает хозяйственную деятельность предприятия. Что обеспечивает ускорению оборота капитала.

Рациональное использование финансовых ресурсов на предприятии ведет к получению дополнительной прибыли. А временно свободные денежные активы используются для увеличения и ускорения финансового роста предприятия.

Основной задачей анализа финансовых ресурсов предприятия является структура образования и поступления все совокупности денежных средств, их источники и т.п., как по основному виду деятельности, так и по другим видам деятельности. Необходимо так же обратить внимание на баланс отрицательного и положительного потока формирования финансовых ресурсов в объеме и во времени. Результативно проводить анализ финансовых ресурсов по всей организации в целом, по отдельным подразделениям и видам деятельности.

Задачами же анализа финансовых ресурсов на предприятии для разработки рекомендаций служит:

- оценка объемов финансовых ресурсов на предприятии;
- финансовые ресурсы по видам хозяйственной деятельности;
- состав и направление движения финансовых ресурсов;
- оценка влияния разных факторов на формирование финансовых;
- оценка применения и сохранения финансовых ресурсов;
- предложения для реализации запасов роста производительности [27, с.48].

На основе проведенного анализа есть возможность для разработки рекомендаций по эффективному использованию финансовых ресурсов на предприятии. Высокотехнологические технологии, высокая нестабильность экономического развития и постоянное влияние внешних и внутренних

факторов, как на развитие всего потенциала предприятия, так и на непосредственное формирование финансовых ресурсов ставит задачи перед предприятиями постоянного и точного проведения анализа, которые поможет вовремя и правильно принять решения.

Таким образом, на начальной стадии анализа рассматриваются объемы в образовании финансовых ресурсов организации в отдельных источниках.

Сравнить темп роста финансовых ресурсов с темпом роста активов, объемов доходов от продаж, с разными показателями прибыли такими как прибыль от продаж и чистая прибыль. Особое внимание нужно уделить насколько предприятие зависит от источников внешнего и внутреннего финансирования. Проводя анализ распределения финансовых ресурсов, оцениваем результат финансовый результат деятельности предприятия, так как выручка и динамика ее изменения и использования это важный показатель успешной динамики производственно-финансовой деятельности предприятия.

Следующим этапом это определение чисто выручки, как составной элемент собственных средств предприятия, влияющий на определенные факторы, такие как дебиторская и кредиторская задолженность, изменения величин остатков производственных резервов, суммы начисленных амортизаций и пр. Важное значение отдается источникам формирования финансовых ресурсов. Качество финансовых ресурсов характеризует рост удельного веса чистой выручки, который получен от роста выручки от продаж и снижением себестоимости. Причиной инфляции, то есть повышением цен на товары и услуги является низким качеством финансовых ресурсов.

Целью же последнего этапа проведения анализа являются расчеты необходимых показателей, которые определяют эффективность использования финансовых ресурсов на предприятии. Разные показатели формируются моделирование факторных систем для выявления качественного и количественного измерения запасов, роста результативности в управлении финансовых ресурсов.

2 Объект и методы исследования

2.1 Характеристика предприятия ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Появление организации в первую очередь связано со становлением газовой отрасли в Сибири и на Дальнем Востоке нашей страны. «Газпром трансгаз Томск» - является первым газотранспортным предприятием в Западной Сибири.

История предприятия начинается в 1977 году, когда приказом министра газовой промышленности СССР было создано производственное объединение «Томсктрансгаз», задачей которого стала эксплуатация построенного к этому времени первого за Уралом магистрального газопровода «Нижевартовский ГПЗ - ПарABELь - Кузбасс», протяжённостью 1162 км. В ходе ударной стройки была возведена магистраль в разных климатических и географических зонах, включая обширную болотистую местность. Этот газопровод и сегодня является одной из основных и сложнейших газотранспортных артерий страны.

На сегодняшний день газопровод обеспечивал рациональное использование попутного нефтяного газа, добываемого на активно разрабатываемых нефтяных месторождениях Тюменской и Томской областей, и стабильные поставки энергоресурсов мощному угольно-металлургическому комплексу Кузбасса и химической промышленности Кемеровской и Томской области.

Протяженность существующего газопровода в настоящее время составляет около 3000 км, экспортная производительность - составляет 38 млрд куб. м в год.

«Газпромом» был разработан проект под названием «Сила Сибири». Его особенность состоит в том, что по восточному маршруту будет осуществляться поставка газа в Китай. Договор был заключен в 2014г, первая поставка газа

запланирована на 2019 г 38 млрд куб. м газа в год. Договор заключен с CNPC на 30 лет.

После подписания договора с КНР «Газпром» приступил к строительству газопровода, первая ветвь началась от Якутии до Благовенска. Ее протяженность составила около 2200 км.

Далее строился участок протяженностью около 800 км, его географическое месторасположение было Ковыктинского в Иркутской области до Чаяндинского месторождения.

В 2016 году встал вопрос о строительстве подводного перехода через реку Амур в рамках проекта «Сила Сибири», тогда и был подписан контракт между «Газпромом» и CNPC. Так же для беспрепятственного прохода через границу и бесперебойной работы был открыт временный двухсторонний пропуск через границу до окончания строительных работ.

В настоящее время ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ применяет при строительстве и транспортировке газопровода только новейшие технологии, экологически чистые и энергоэффективные. Оборудование является также современным и надежным. Предприятие предпочитает использовать при строительстве трубопровода материалы российского производства, в частности стальные трубы, которые внутри имеют гладкую поверхность, за счет гладкости снижается потеря газа при его транспортировке, что экономически эффективно для предприятия. Изоляцию труб снаружи делает также из нанокomпозиционных материалов российских производителей, которые уменьшают коррозионность трубы.

2.2 Анализ имущественного положения ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Основная задача проведения анализа имущественного положения предприятия ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ - дать оценку динамики и структуры активов, а также темпов роста, и в первую очередь, основных средств предприятия, которые в значительной мере определяют производственный потенциал предприятия. Для проведения оценки имущественного положения предприятия нам необходимо, в первую очередь, проанализировать активную и пассивную часть баланса предприятия. В Приложение 1 представлены показатели, основанные на данных «Баланс предприятия».

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно заметить, что за три года прослеживается положительная динамика развития предприятия и увеличение составило в целом на 61%. На данном этапе делать каких-то выводов еще рано. Необходимо детально провести анализ отдельных частей баланса и их сопоставления.

Общая стоимость внеоборотных активов ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ за 2017 год увеличилась на 13% и составила 30 980 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. Изменения в части внеоборотных активов вызваны, в основном, увеличением финансовых вложений, их увеличение произошло в 2017г. по сравнению с 2016 г. на 108%, что составило 908 614 тыс.руб., хотя за три года увеличение составило 1 341 747 тыс. руб (см.рис.1).

За 2017 год денежные средства (и их эквиваленты) на счетах компании увеличились на 650% и составили 10 772 549 тыс. руб. Наблюдается не большое снижение уровня дебиторской задолженности на 209 254 тыс. руб. в 2017г. По сравнению с предыдущим годом. Данные статьи – денежные средства, дебиторская задолженность – составили более 90% суммы всех оборотных активов компании. Построено на основе данных Приложения А-Г.

ООО «Газпром Трансгаз Томск» относится к первой группе финансовой устойчивости по утвержденной методике РФ.

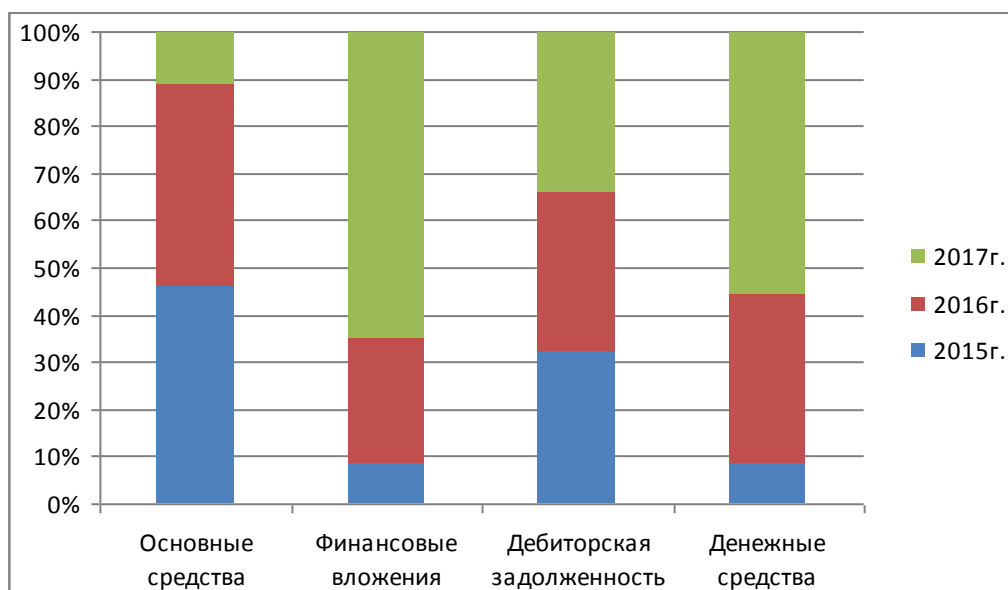


Рисунок 1 - Анализ активной части баланса в период с 2015-2017 гг. ООО «Газпром Трансгаз Томск»

Что касается структуры актива баланса компании, то здесь стоит отметить следующие моменты:

1. Большую часть актива баланса в 2017г. составляют денежные средства и дебиторская задолженность, их удельный вес составлял 32% и 58% соответственно.

2. Изменения структуры баланса относительно оборотных и внеоборотных активов незначительны.

3. В структуре внеоборотных активов наибольший удельный вес занимает основные средства предприятия, и составляют 4,5 %.

На рисунке1 наглядно видно структурное изменение по годам активной части баланса. Происходит ежегодное колебание показателей.

Далее проанализируем пассив баланса нашего предприятия (Приложение А).

В 2017г. наблюдается увеличение заемных средств предприятия в целом по отношению капитала предприятия на 85%. Из них долгосрочные обязательства на конец 2017 года составили 7 803 917 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2016 г. на 1 454 222 тыс. руб. (см.рис.2)

Краткосрочные обязательства предприятия увеличились в 2017 году на 2 471 905 тыс. руб., изменения в 2016 г. практически одинаковые. Наглядно структуру кредитного портфеля можно посмотреть на рис.2.

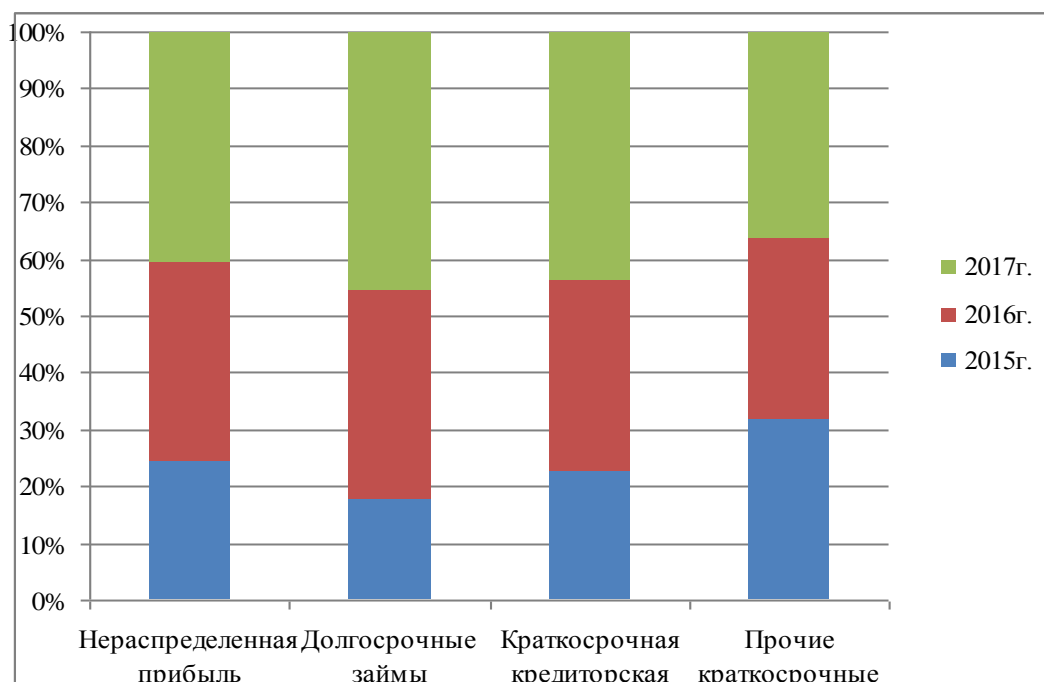


Рисунок 2 - Анализ структуры пассива ООО «Газпром Трансгаз Томск» в период с 2015-2017 гг.

В целом заемный капитал предприятия увеличился, что отрицательно характеризует деятельность предприятия и может свидетельствовать об увеличении зависимости от внешних источников кредитования предприятия.

На рис.2 наглядно можно заметить, что структура обязательств, как краткосрочных, так и долгосрочных за анализируемый период изменяется незначительно, хотя в 2017 г. Произошло увеличение всех показателей, кроме нераспределенной прибыли.

Общий объем кредитных обязательств в 2017 году вырос на 15 % и составил – 26 226 млн. руб. Следует обратить внимание на снижение чистого долга компании в минувшем году, т.е. денежные средства компании полностью покрывают задолженность по краткосрочным и долгосрочным обязательствам

перед кредитными организациями, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества.

Кроме того, в 2017 году была завершена работа по реструктуризации долга. Общество заключило с ОАО «Альфа-Банк» кредитное соглашение, которое позволило значительно снизить и зафиксировать ставку процента, а также перенести срок погашения кредита на 1 квартал 2017 года.

Таким образом, баланс предприятия можно признать «хорошим» по следующим признакам:

- 1) валюта баланса в конце года увеличилась в отличие от начала;
- 2) темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- 3) собственный капитал предприятия выше, чем заемный и темпы его роста выше, чем темпы роста заемного капитала;
- 4) темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей приблизительно одинаковы.

Таблица 1 - Анализ коэффициентов структуры баланса ООО «Газпром Трансгаз Томск»

Наименование	Методика расчета	2016 г.	2017г.	Отклонения (+,-)
Оборачиваемость активов (Оба)	$\frac{\text{ст. 2110}}{(\text{ст. 1600 н. г} + \text{с. т. 1600 к. г})}$	0,79	0,73	-0,06
Оборачиваемость дебиторской задолженности (Обдз)	$\frac{\text{ст. 2110}}{(\text{ст. 1230 н. г} + \text{с. т. 1230 к. г})}$	4,84	3,06	-1,78
Оборачиваемость кредитной задолженности (Обкз)	$\frac{\text{ст. 2110}}{(\text{ст. 1520 н. г} + \text{с. т. 1520 к. г})}$	13,20	11,51	-1,69

Как видно из таблицы 1, негативным фактором являются снижение коэффициента оборачиваемости активов на 0,06, хотя его показатель за последние годы и так менее 1, оборачиваемость активов на предприятии низкая, доходы не покрывают всех расходов предприятия. Этому

свидетельствует так же анализ баланса (Приложение А), где можно заметить, что у предприятия высокая доля кредиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в текущем году снизилась на 1,78, что свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, т.к. в течение года предприятия приняло немало усилий для того, что снизить долю неплатежеспособных клиентов.

Достаточно негативно выглядит оборачиваемость кредиторской задолженности. В то время как высокая оборачиваемость кредиторской задолженности говорит о том, что улучшится платежеспособность предприятия перед различными кредиторами, к ним относятся поставщики, бюджетные фонды, внебюджетные фонды, сотрудники предприятия, и т.п. Таким образом, своевременное погашение предприятием своей задолженности перед кредиторами и (или) сокращение покупок с отсрочкой платежа, тем не менее, при сравнении ее с оборачиваемостью дебиторской задолженностью мы видим высокую разницу. Что свидетельствует о неблагоприятном положении. Полученных доходов предприятию не достаточно для эффективного функционирования, поэтому оно вынужденно пользоваться кредитами [44].

Под действием перечисленных негативных моментов снижается финансовая стабильность предприятия и возникает риск ее потери. В следующем разделе рассмотрим финансовые показатели деятельности предприятия и ликвидность.

3 Расчет и аналитика

3.1 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Газпром Трансгаз Томск»

На данном этапе проведем анализ показателей ликвидности и платежеспособности, характеризующие вероятность полного и своевременного осуществления расчетов по краткосрочным обязательствам перед кредиторами.

Начать данный анализ необходимо с сопоставления в абсолютных величинах следующих групп активов и пассивов. Ликвидным считается баланс, если выполняются следующие условия:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

Анализ ликвидности баланса за 2016-2017 гг. приведен в таблице 2.

Результаты расчетов ликвидности баланса по ООО «Газпром Трансгаз Томск» за 2016-2017 гг., что в данном случае сравнение итогов групп по активу и пассиву имеют следующий вид:

- в 2016г. – ($A1 > П1$, $A2 < П2$, $A3 < П3$, $A4 < П4$), то есть баланс не является абсолютно ликвидным, т.е. присутствует несоответствие второго и третьего условия абсолютной ликвидности - недостаточная величина быстрореализуемых активов, их оборачиваемость низкая, и вызывает тем самым заложенность запасов, это способствует низкому обороту финансовых ресурсов предприятия. Затраченные предприятием деньги слишком медленно делают свой «оборот», что приводит к неустойчивости финансового развития и замедленному развитию предприятия.

Основное условие финансовой стабильности организации - рост объема продаж, тот, что является источником покрытия нынешних расходов, формирует нужную для нормального функционирования величину выручки.

Таблица 2 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Газпром Трансгаз Томск»

Группы показателей	Сумма, тыс. руб.		Группы показателей	Сумма, тыс. руб.		Платежный излишек (+), недостаток (-)	
	2016 года	2017 года		2016 года	2017 года	2016 года	2017 года
A1	8796949	14272388	П1	6265231	8019957	+2531718	+6252431
A2	15065135	14855976	П2	9684279	10401458	+5380856	+4454518
A3	800217	800924	П3	6349695	7803917	-5549478	-7002993
A4	1282016	455573	П4	3645110	4159709	-2363096	-3704136
БАЛАНС	25944315	30385041	БАЛАНС	25944315	30385041	-	-

Вследствие роста прибыли укрепляется финансовое положение организации, появляется вероятность расширения бизнеса, вложения средств в совершенствование материально-технической базы, освоение новых спецтехнологий и пр.

- в 2017г. – (A1 > П1, A2 < П2, A3 < П3, A4 < П4), ситуация аналогичная.

Далее проведем анализ ликвидности предприятия при помощи коэффициентов, который были рассчитаны и внесены в таблице 3 [2, с.204].

Таблица 3 - Финансовые коэффициенты платежеспособности

Коэффициенты ликвидности	Методика расчета	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Оптим. значение
Текущая	$\frac{с.1200}{(с.1510 + с.1520 + с.1550)}$	1,56	1,59	0,03	1,5-2,5
Абсолютная	$\frac{с.1250 + с.1240}{с.1500}$	0,51	0,70	0,19	0,2-0,5
Быстрая	$\frac{с.1230 + с.1240 + с.1250}{с.1510 + с.1520 + с.1550}$	1,51	1,54	0,03	0,7-1,0

Значение коэффициента текущей ликвидности в течение в период 2016-2017 гг. на предприятии находится в минимальном оптимальном положении, это свидетельствует о том, что предприятие не располагает свободными финансовыми ресурсами, формирующиеся за счет собственных средств, собственных средств предприятию хватает рассчитаться лишь текущими обязательствами. Необходимо принимать меру по выходу из сложившейся ситуации, т.к. может наступить финансовый кризис.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2016-2017гг. не удовлетворяет нормальным оптимальным значением, 2017г. Произошло значительное увеличение коэффициента. Превышение величины 0,5 указывает на неоправданные задержки в использовании высоколиквидных активов [1, с.112]. У предприятия наблюдается финансовый риск.

Коэффициент быстрой ликвидности на предприятии находится не низким. Следовательно, ООО «Газпром Трансгаз Томск» активно работала с дебиторами, чтобы в дальнейшем происходило обращения более ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов, т.е. быстро заплатить по кредитам пока предприятие не в состоянии, но и без кредитов вести финансовую деятельность в настоящее время не возможно. Особенно учитывая специфическую деятельность предприятия и необходимость в освоении новых территорий прокладки нового газопровода.

Таким образом, расчеты свидетельствуют о том, что у предприятия есть предрасположенность к финансовому риску, хотя собственных средств достаточно, чтоб покрывать текущие финансовые обязательства. Без кредитов жить не возможно, но тем не менее есть определенные «залежи» финансовых ресурсов на предприятии, что замедляет оборот финансовых ресурсов. Предприятие является платежеспособным, но не достаточно ликвидным

3.2 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Несмотря на негативную макроэкономическую ситуацию в стране, компании удалось улучшить свои производственные результаты в 2017 г.

Далее проведем анализ основных финансовых показателей деятельности компании, используя для проведения анализа «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение Б)

В 2017 г компания увеличила свою выручку на 16%, заработав более 82 млрд. руб. Темп прироста себестоимости услуг компании в минувшем году был практически равен темпу прироста выручки (17%). Уровень валовой прибыли вырос на 11% и практически достиг 8 млрд. руб. Наглядно изменение можно посмотреть на рис.3.

Таблица 4 - Анализ финансовых показателей деятельности

ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Показатели, млн.руб.	2016г.	2017г.	Изменение
Выручка	70 707	82 215	16%
Себестоимость продаж	63 488	74 226	17%
Валовая прибыль	7 219	7 989	11%
Чистая прибыль	869	923	6%

По итогам 2017 года компания получила чистую прибыль в размере 923 млн. руб., что на 6% лучше результата предыдущего года. Уровень рентабельности сохранился на уровне чуть выше 1%.

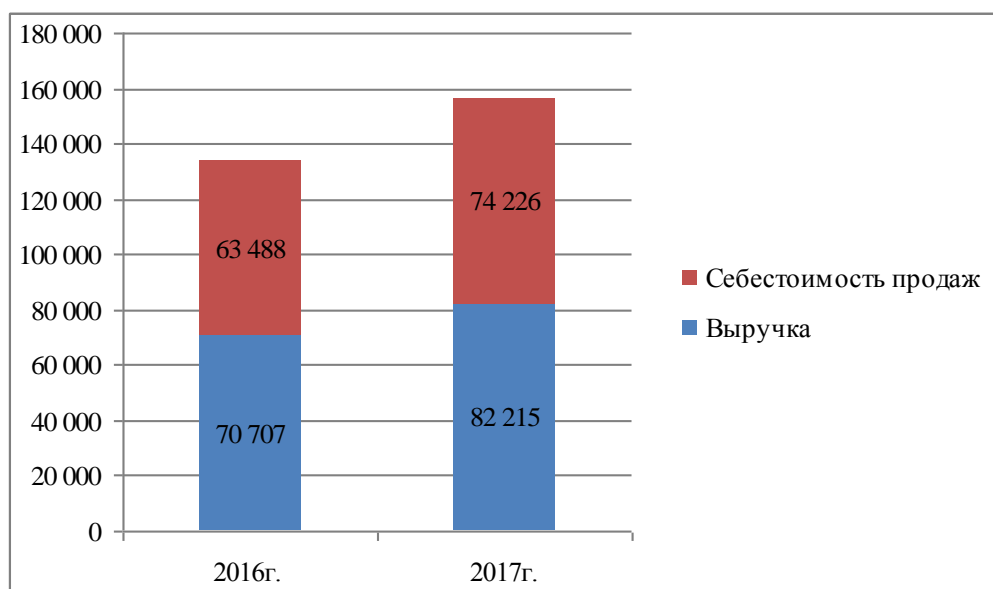


Рисунок 3 - Сравнительный анализ основных финансовых показателей деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск»

Используя прямой метод анализа финансовых ресурсов предприятия, т.е. их поступление и расходования, который основан на сравнении

показателей, содержащихся в отчете о движении денежных средств, исчислении и оценке необходимых величин за отчетный период, а также оценке динамики исследуемых показателей. Таким образом, данные сведены в таблицу 5.

Таблица 5 - Показатели финансовых ресурсов ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Показатели движения финансовых ресурсов		Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
		2016 год	2017 год	изменение (+/-)	
Поступление - всего		105 724 664	106 946 081	+1 221 417	+1,15
Выбытие - всего		99 518 940	102 379 256	+2 860 316	+2,87
Чистый - всего		6 205 724	4 566 825	-1 638 899	-26,41
текущий	Поступление - всего	91 580 759	97 257 581	+5 676 822	+6,20
	Выбытие - всего	90 929 350	96 832 775	+5 903 425	+6,49
	Чистый - всего	651 409	424 806	-226 603	-34,79
инвестиционный	Поступление - всего	3 353 905	4 114 468	+760 563	+22,68
	Выбытие - всего	1 378 876	1 045 721	-333 155	-24,16
	Чистый - всего	1 975 029	3 068 747	+1 093 718	+55,37
финансовый	Поступление - всего	10 790 000	5 574 032	-5 215 968	-48,34
	Выбытие - всего	7 210 714	4 500 760	-2 709 954	-37,58
	Чистый - всего	3 579 286	1 073 272	-2 506 014	-70,01

Из таблицы 5 видно, что в результате осуществления в 2017 г. производственно-коммерческой деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ значительно уменьшило остаток финансовых ресурсов, в то время как их выбытие превысило поступление денежных средств на 1,6%. Сложившаяся обстановка можно оценить, как и негативно, так как она является следствием спада масштабов производства и реализации продукции. То есть происходит уменьшение собственных ресурсов денежных средств, а также увеличивается финансовая зависимость от заемного капитала. Так и можно оценить данную ситуацию положительно, так как предприятие накапливала в течение 2016 года свою материально-техническую базу и в 2017 году осуществляла вложения долгосрочного характера, рассчитывая на получение дополнительной прибыли от вложенных средств в дальнейшей перспективе.

В ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ крупнейшей объем финансовых ресурсов составляет текущая деятельность организации. Это объясняется относительной активизацией финансовой деятельности. Анализ представлен на рис.4.

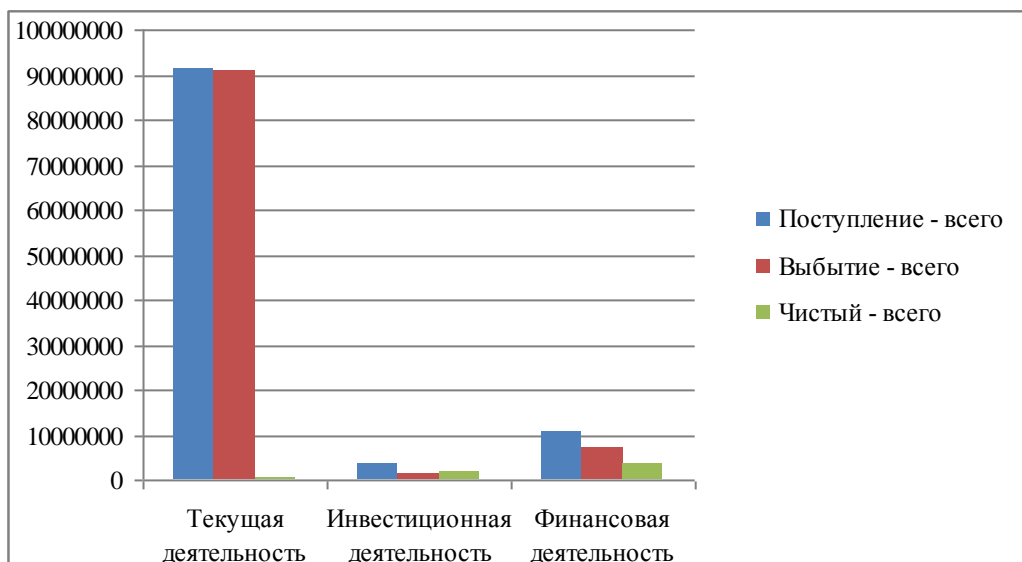


Рисунок 4 - Анализ распределения финансовых ресурсов в ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ в 2016 г

На рис.4 наглядно видно, что основной поток денежных средств на предприятии ведется за счет текущей деятельности. Сумма притока денежных средств по текущей деятельности в 2016 году составляла 91 580 759 тыс. руб., а в 2017 года данный показатель увеличился на 6,2 %. Хотя формирование чистой дохода предприятие достигло за счет финансовой деятельности. Чистый доход от финансовой деятельности составил в 2016 г. 3 579 286 тыс.руб., что составило порядка 50% в удельном весе всего чистого дохода предприятия на 2016 г.

Сравнивая потоки денежных средств по всем видам деятельности в 2017 г., можно заметить, что поступление и расходование финансовых ресурсов имело незначительную, но положительную динамику, а вот чистый доход наоборот снизился на 26%, что составило 1 638 899 тыс.руб. Формирование как

раз чистого дохода 2017г. произошло как раз за счет инвестиционной деятельности, ее удельный вес составил 67%.

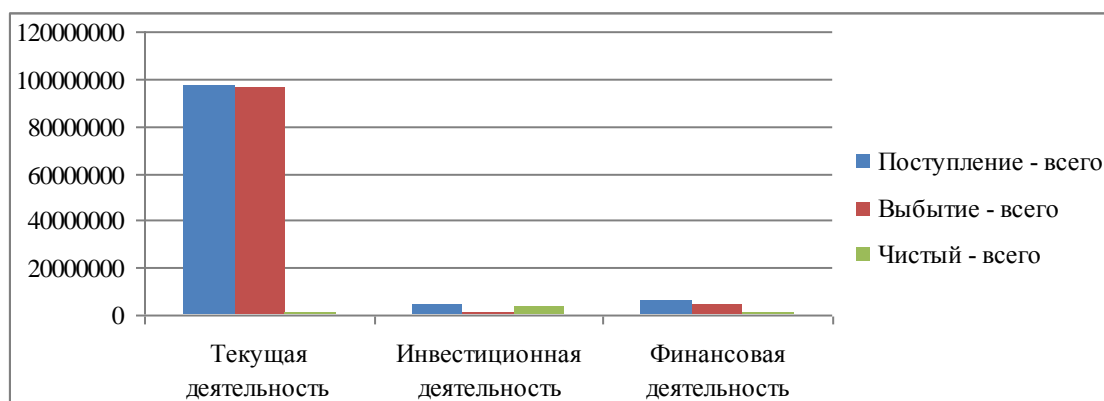


Рисунок 5 - Анализ распределения финансовых ресурсов в ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ в 2017 г.

Подводя итог формированию и использованию финансовых ресурсов, можно сделать вывод о том, что чистый доход от всех видов деятельности в 2017 г. снизился (ее остаток), но этот остаток стал меньше предыдущего года за счет того, что предприятие приобрело новое оборудование и улучшило тем самым свою материально-техническую базу. Так же предприятию необходимо сделать основной упор как раз на инвестиционную деятельность, это та сфера деятельности, которая может приносить дополнительную прибыль. Тем не менее, не стоит забывать от текущей деятельности предприятия. Если предприятие сможет увеличить газооборот, прокладывать трубопровод на новые субъекты РФ, то и финансовые показатели от текущей деятельности будут увеличиваться. Эти задачи предприятие сможет решить с помощью большое рекламной компании, развитием сервиса и интернет-продаж, а также развитием международного сотрудничества и открытием новых территорий. В следующей главе мы рассмотрим решение этих задач, которые были сделаны на основе проведенного расчетного прогноза экспертов ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.

4 Результаты проведенного исследования

4.1 Мероприятия по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия от текущей деятельности

Для улучшения использования финансовых ресурсов ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ в будущем руководству компании необходимо рациональнее всего принять меры, направленные на увеличение капитала и в первую очередь на наращивание прибыли и ее правильному применению, т.к. прибыль является основной базой самофинансирования для предприятия, позволяет рассчитаться с кредитными обязательствами, в первую очередь уменьшить величину краткосрочных обязательств. Так же предприятию необходимо провести ряд мероприятий по заполнению загруженности и транспортировки газа по трубопроводам, в настоящее время загруженность составляет порядка 80%. При увеличении загрузки и поставки газа в новые регионы, предприятие также сможет увеличить оборот, и следовательно, финансовые показатели деятельности. Таким образом, ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ необходимо уже на ближайший год решить ряд задач в области развития технологий, маркетинга и сервиса.

В 2018-2020 года компания планирует провести трубопровод в 13 городах Сибирского региона, что повысит эффективность компании. Кроме того, на низкий сезон 2018 г. запланирована обширная программа ремонтов трубопровода. На основании этого планируется также расширить рекламную компанию предприятия, за счет чего по прогнозам произойдет рост объемов транспортировки газа на 11%, а оборот увеличится на 9%, что составит 81,5%.

Прогноз в нашем случае основывается на выявлении будущих значений показателей.

Прогноз составляется с использованием трендового метода с учетом сезонности и их колебаний, т.к. для предприятия как раз необходимо выравнять сезонные колебания.

Таблица 6 - Динамика транспортировки газа, млрд м³

Год	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
2016	1614	2225	2118	1981
2017	1548	2341	2250	2068

Далее рассчитаем скользящую среднюю:

$$\text{Средний объем продаж за первые 4 кв.} = (1614 + 2225 + 2118 + 1981) / 4 = 1984,5 \text{ м}^3$$

$$\text{Средний объем продаж за следующие 4 кв.} = (2225 + 2118 + 1981 + 1548) / 4 = 1968 \text{ млрд м}^3$$

Расчеты проводим аналогично и вносим в табл.7.

Таблица 7- Расчеты методом тренда ООО «Газпром Трансгаз Томск»

Юргинское ЛПУМГ

Год	Транспортировка газа, м ³	Скользящая средняя	Сумма двух соседних значений (ст.3)	Тренд, млрд м ³	Ст.2 / ст.5 × 100
1	2	3	4	5	6
I кв. 2016	1614	1984,5			
II кв. 2016	2225	1968			
III кв. 2016	2118	1997	3952,5	1976,25	107,17
IV кв. 2016	1981	2030	3965	1982,5	99,92
I кв. 2017	1548	2051,8	4027	2031,5	76,20
II кв. 2017	2341		4226,9	2113,5	106,46
III кв. 2017	2250				
IV кв. 2017	2068				

Тогда продолжим расчеты и составит прогноз, так как процесс сглаживания устранил все колебания вокруг тренда, то сделать это будет несложно: 2118+2315+2448+2501=9382 млрд м³

Нескорректированные данные в табл.8 содержат как сезонную, так и остаточную вариацию. Для удаления элемента остаточной вариации необходимо скорректировать средние показатели. В долгосрочной перспективе

величина превышения количества товарооборота над трендом в удачные кварталы должна уравниваться с величиной, на которую количество товарооборота ниже тренда в неудачные кварталы года, чтобы сезонные компоненты в сумме составляли примерно 400 %. В данном случае сумма нескорректированных средних равна 397,99. Таким образом, необходимо умножить каждое среднее значение на корректирующий коэффициент, чтобы сумма средних составила 400.

Таблица 8- Расчет средней квартальной вариации, млрд м3

Год	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
2016			107,17	99,92
2017	76,20	114,70		
Нескорректированная средняя	76,20	114,70	107,17	99,92

Корректирующий коэффициент рассчитывается следующим образом:

Корректирующий коэффициент = $400 / 397,99 = 1,005$.

Тогда, расчет сезонной вариации составит:

$$76,2 * 1,005 = 76,581$$

$$114,7 * 1,005 = 114,57$$

$$107,17 * 1,005 = 107,706$$

$$99,92 * 1,005 = 100,420$$

Далее составим прогноз транспортировки газа (товарооборот) на 2018 г.

При составлении прогноза продаж исходим из следующих предположений, что динамика тренда останется неизменной по сравнению с прошлыми периодами, а сезонная вариация сохранит свое поведение.

Тогда, прогноз транспортировки ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ выглядит следующим образом:

$$\text{I кв. 2018 г.} - 2118 \times 107,17 \% = 2270 \text{ млрд м3}$$

$$\text{II кв. 2018 г.} - 2315 \times 99,92 \% = 2312 \text{ млрд м3}$$

$$\text{III кв. 2018 г.} - 2448 \times 76,2 \% = 1866 \text{ млрд м3}$$

$$\text{IV кв. 2018 г.} - 2501 \times 106,46 \% = 2662 \text{ млрд м3}$$

Из полученного прогноза видно, что объем транспортировки газа ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ в 2018 г. может составить 9110 млрд м³, но для этого предприятию необходимо проводить различные мероприятия для увеличения показателей финансовой деятельности.

Как можно заметить, проводя расчеты прогноза, предприятие может планировать денежный поток на предприятии и заранее принять экономически правильное решение, т.е. в некоторых способах аккумулировать денежные средства для определенных целей, а в некоторых незамедлительно их потратить или вложить. Прогнозирование так же помогает предприятие в вопросах кредитования и тем самым отвечает на вопрос где кредитоваться, на какой срок и каких условиях. В настоящее время необходим постоянный контроль над финансовыми ресурсами предприятия, во время принимать решения и вкладывать в расширение бизнеса.

Учитывая прогноз на 2018 г. Можно заметить, что все производственные показатели имеют тенденцию к увеличению. Далее для определения затрат предприятия от основного вида деятельности, и получения перспективной прибыли от текущей деятельности в 2018 г., разделим расходы 2017 г. На переменные и постоянные издержки.

Постоянные издержки включают в себя оплату поставщикам за сырье и материалы.

Переменные включают в себя:

- налог на прибыль;
- заработная плата;
- коммунальные платежи;
- расходы по содержанию, обслуживанию и ремонту воздушного транспорта;
- амортизация;
- реклама;
- прочие налоги и платежи в бюджет;

- прочие расходы.

Основной удельный вес постоянных затрат увеличится, но не значительно за счет расширения рынка сбыта, что составит 1,8 %. В основном компания значительно увеличит расходы на рекламную компанию. Данные расчетов финансовых показателей на прогнозный 2018 г. приведены в табл.9.

Таблица 9 - Расчет финансовых показателей на прогнозный год ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ

Показатели от текущей деятельности	2017 г.,	Прогнозный год
Денежные поступления от продаж основной продукции (услуг), тыс.руб	94 343 155	96 041 332
Прочие доходы, тыс.руб	2 914 426	2 533 421
Расходы, в т.ч., тыс.руб	96 832 775	97 898 342
- переменные, тыс.руб	87 259 486	88 037 854
- постоянные, тыс.руб	9 573 289	9 860 488
Прибыль от текущей деятельности, тыс.руб.	424 806	676 411
Рентабельность продаж, %	0,45	0,71

Таким образом, из таблицы 9 видно, что рентабельность продаж от текущей деятельности значительно увеличилась. Это очень хороший показатель финансового состояния, его увеличение произойдет на 43%.

Далее определим основные показатели финансового состояния предприятия от текущей деятельности и оценим показатели рентабельности с учетом увеличения выручки предприятия от основной деятельности.

1 Рентабельность продаж от основного вида деятельности показывает - сколько чистой прибыли приходится на 1 рубль продаж [3, С.120]. В нашем случае на прогнозный 2018 г. при загрузке трубопровода в среднем 81,5%, рентабельность продаж составила:

$$K_{пр} = 676\,411 / 96\,041\,332 * 100\% = 0,71\%$$

А при загрузке трубопровода на 80,3%, рентабельность продаж составляла 0,45.

2 Общая рентабельность показывает как раз сколько чистой прибыли предприятия приходится на единицу продукции [3, С.121].

$$K = 676\,411 / 97\,898\,342 * 100\% = 0,69\%$$

3 Рентабельность собственного капитала предприятия показывает эффективность его использования [3, С.121]. На предприятии рентабельность собственного капитала от текущей деятельности составила:

$$K_{ск} = 676\,411 / 88\,037\,854 * 100\% = 0,77\%$$

Для большей наглядности изменения коэффициентов рентабельности, представим их динамику на рис.6

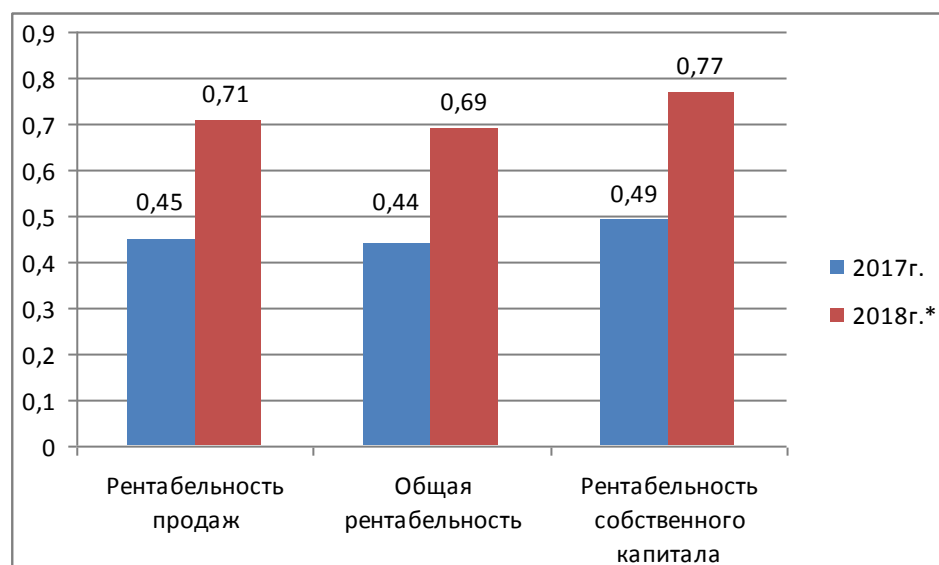


Рисунок 6 - Динамика коэффициентов рентабельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» от текущей деятельности

Итак, можно сделать вывод, что добившись хоть незначительного увеличения показателей чистой прибыли за счет снижения себестоимости и расширения доли рынка, а также увеличением загрузки трубопровода, предприятие значительно может увеличить показатели рентабельности, тогда эффективность всей деятельности предприятия в целом увеличится.

Общая чистая прибыль предприятия с учетом прогноза увеличится на 676 411 тыс.руб. Чистая прибыль от финансовой деятельности в целом в 2018 г. останется без изменений, т.к. ее финансовые ресурсы состоят от получения и погашения долгосрочных обязательств. В связи с этим ее величина составит приблизительно будет увеличена. Что касается чистой прибыли от

инвестиционной деятельности предприятия, то здесь чистая прибыль планируется также увеличиться, не смотря на расходы, связанные с приобретением нового оборудования (они будут браться по договору лизинга на 8 лет), увеличение составит 2%.

4.2 Мероприятия по повышению эффективности использования финансовых ресурсов предприятия от инвестиционной и финансовой деятельности

Предприятия ежегодно планируют поток финансовых ресурсов, главный инструментарий в этом вопросе является составление бюджета. Бюджет Финисовых ресурсов в большинстве случаев составляется на основе прогноза. С помощью бюджета предприятие может определить необходимый объем финансовых ресурсов, при этом составить план источников их формирования. К ним можно отнести кредиты и займы.

Из проведенного анализа во втором разделе, мы сделали выводы, что основным источником формирования финансовых ресурсов ООО «Газпром Трансгаз Томск» является инвестиционная деятельность.

Составление плана инвестиционной деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» необходимо осуществлять с помощью капитальных вложений в разрезе финансовых средств, заключении новых контрактов на строительство газопровода, и соответственно, вложений в их строительство, покупку более современного оборудования, экологически эффективного и качественного. Далее, рассматривая вопрос о капиталовложений рассмотрим цикл денежного потока от инвестиционной деятельности ООО «Газпром Трансгаз Томск» на рисунке 7.

План капитальных вложений состоит из:

- сметы расходов на сырье и материалы;
- расходов на оборудование;

ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ постоянно стремится расширить и увеличить поставку газа не только в нашей стране, но и в дальнем зарубежье, в связи с этим, предприятию приходится сталкиваться с необходимостью дополнительного финансирования.

Алгоритм составления плана движения финансовых ресурсов состоит следующим образом:

1 этап – сбор и анализ данных по движению денежных средств за предыдущий период;

2 этап – рассматриваются внешние источники финансирования (инвесторы, банки и т.п.) : внимание заостряют на условия предоставления займа, сроки, проценты и т.д. [40, С.105].

3 этап – анализ расходов (оттока) денежных средств, анализируют внутренние и внешние факторы оттока и т.п.

4 этап – провести оптимизацию финансовых ресурсов на предприятии.

Ниже рис. 8 представлены система оптимизации финансовых ресурсов для ООО «Газпром Трансгаз Томск».

На основании проведенного анализа в третьем разделе нами было установлено, что на ООО «Газпром Трансгаз Томск» в 2017 г. есть избыток финансовых ресурсов, который при таком количестве может просто обесцениться, его необходимо срочно задействовать в основной вид деятельности.

Необходимым условием развития любого предприятия является баланс между расходами и поступлениями финансовых ресурсов. Поэтому при оптимизации финансовых ресурсов необходимо в первую очередь сбалансировать объем денежных потоков.

На рис. 8 представлена структуры оптимизации денежного потока ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ и для реализации первого этапа – это оптимизация, необходимо сбалансировать положительный и

отрицательный денежный поток. Для баланса денежного потока нами были разработаны мероприятия, которые представлены на рисунках 9 и 10.



Рисунок 8 - Структура направлений оптимизации денежных потоков

На рис. 9 представили мероприятия краткосрочного характера сроком до 1 года. Сущность данных мероприятий – повышения уровня товарооборота, а соответственно и оборачиваемость финансовых ресурсов на ближайшую перспективу, т.е. текущая деятельность.

Избыток денежного потока создает проблему предприятия и для того чтоб оптимизировать его поток на ООО «Газпром Трансгаз Томск» необходимо с помощью, например, погашения кредитов, инвестирование в другие долгосрочные проекты и т.п. Таким образом, основной упор необходимо делать

именно на текущую деятельность и пытаться максимально модернизировать парк оборудования.

На рис.10 нами разработаны и представлены меры, которые носят долгосрочный характер и вытекают как раз из проблемы избытка финансовых ресурсов. Суть их состоит в том, что финансовые ресурсы необходимо увеличивать и вкладывать в долгосрочные перспективные проекты.

<i>Мероприятия по ускорению привлечения денежных средств</i>	<i>Мероприятия по замедлению выплат денежных средств</i>
<ul style="list-style-type: none"> → Обеспечение частичной или полной предоплаты за продукцию, на рынке пользующуюся большим спросом 	<ul style="list-style-type: none"> ← Увеличение по согласованности с поставщиками сроков предоставления предприятию товарного кредита
<ul style="list-style-type: none"> → Сокращение сроков предоставления товарного кредита покупателям 	<ul style="list-style-type: none"> ← Использование флюта (периода прохождения выписанных платежных документов до их оплаты) для замедления инкассации собственных платежных документов
<ul style="list-style-type: none"> → Увеличение размера ценовых скидок для реализации продукции за наличный расчет 	
<ul style="list-style-type: none"> → Ускорение инкассации просроченной дебиторской задолженности 	
<ul style="list-style-type: none"> → Использование современных форм реинвестирования дебиторской задолженности (учета векселей, факторинга, форфейтинга) 	<ul style="list-style-type: none"> ← Приобретение долгосрочных активов на условиях лизинга

Рисунок 9 - Мероприятия краткосрочного характера по сбалансированности дефицитного денежного потока

Далее необходима синхронизация финансовых ресурсов. Для ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ синхронизация финансовых ресурсов направлена на устранение циклических колебаний, которые обусловлены как раз спецификацией основной деятельности предприятия, а также на оптимизацию и эффективное использование остатков финансовых ресурсов по окончании периода. Согласно стратегического плана развития на предприятии составлен календарь по приобретению основных

средств и их капитальному ремонту. На что и берутся долгосрочные кредиты и займы. Тем не менее, на конец года на предприятии имеется большая часть денежных средств, которую необходимо пускать в оборот, и как один из вариантов, погасить создавшуюся задолженность.

Последний этап оптимизации денежных потоков ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ – рост чистого денежного поступления. Максимизация чистого денежного поступления ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ приводит к росту уровня самофинансирования предприятия, а следовательно снижает зависимость от внешнего финансирования, как раз от текущей деятельности. К этому надо постоянно стремиться. Но, учитывая специфику деятельности предприятия и без кредитования предприятие не сможет эффективно существовать.

<i>Мероприятия по увеличению положительного денежного потока</i>	<i>Мероприятия по сокращению отрицательного денежного потока</i>
Дополнительная эмиссия акций	Снижение суммы постоянных издержек предприятия
Привлечение долгосрочных кредитов	Сокращение объема реальных инвестиций
Привлечение стратегических инвесторов	
Продажа части долгосрочных финансовых вложений	Сокращение объема финансовых инвестиций
Продажа или сдача в аренду неиспользуемых видов основных средств	

Рисунок 10 - Мероприятия долгосрочного характера по сбалансированности дефицитного денежного потока

Таким образом, максимизировать чистое денежное поступление ООО «Газпром Трансгаз Томск» Югинское ЛПУМГ можно за счет снижения как раз постоянных и переменные затраты предприятия, используя новейшие технологии и новые рынка сбыта, эффективной налоговой политики, а также усиление претензионной работы с целью полного и своевременного взыскания штрафных санкций и дебиторской задолженности, также способствует росту чистого денежного потока предприятия.

Так же из анализа видно, что в организации преобладает кредиторская задолженность над дебиторской задолженностью. Сложившиеся ситуация для предприятия является неплохой, хотя, чрезмерное превышение кредиторской задолженности с уменьшением денежных средств на конец периода может отрицательно отразиться на платежеспособности предприятия.

В дальнейшем будущем необходимо получить больше прибыли от основной деятельности. Для этого необходимо расширить территорию рынка, увеличить рекламную компанию. Расширение территории рынка требует значительных вложений и долгого времени, но эффект от этого мероприятия есть.

В результате проделанной работы были рассчитаны и проанализированы основные показатели использования финансовых ресурсов и выявлены мероприятия для улучшения эффективности использования финансовых ресурсов ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.

5 Социальная ответственность

5.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это концепция, согласно которой предприятия должны учитывать интересы общества, беря на себя ответственность за реализуемую деятельность.

Добропорядочные организации социальную ответственность в первую очередь перед тем муниципалитетом, в котором находится данная организация. Их активные действия направлены на оказание спонсорской помощи, благотворительности и т.п. Со стороны контролирующих органов, таких как налоговая инспекция есть возможность сделать определенные налоговые льготы при уплате налога на прибыль, а так же не устраивать камеральные проверки.

Основные принципы социальной ответственности:

1 Открытость и прозрачность результатов финансовой деятельности. Любая информация, кроме конфиденциальной, должна быть общедоступной. Соккрытие или фальсификация данных считается недопустимым.

2 Принцип системности. Руководство компании в полном объеме мере берет на себя ответственность за текущую и последующую деятельность. Все это должно быть внедрено во все бизнес-процессы.

3 Актуальность указывает на своевременность и востребованность предлагаемых программ. Они должны охватывать существенное количество людей и быть максимально заметными для общества. Затраченные средства обязаны помогать решать поставленные задачи после объективной и регулярной их оценки.

4 Предотвращение конфликтных ситуаций. Предприятия не должны участвовать в предвыборных компаниях, оказывать поддержку отдельным

политическим деятелям или политическим партиям. Кроме того организации не должны пропагандировать религию.

Это позволяет создать ситуацию правильного выбора, без давления со стороны, а только следуя своим предпочтениям. КСО является не только взаимосвязанной функцией между обществом и предприятием, но также одной из главных составляющих корпоративного управления. Вся деятельность КСО нашла свое отражение в экономической системе экологической системе, а также социальной, осуществляя тем самым постоянный диалог с обществом. Таким образом, в области КСО при принятии решения необходимо мнение всех иерархических уровней управления начиная от младших менеджеров и заканчивая советом директоров.

Сущность программы состоит в том, что управленческие решения на предприятиях должны приниматься в интересах общества с учетом социальных и экологических последствий.

Программа КСО - это стратегия реализации в рамках эффективного и благополучного развития организации. Учитывая общественные интересы, социально ответственная организация может принимать на себя дополнительные обязательства, которые входят в добровольный набор признаков социальной ответственности, что будет отвечать интересам самой организации и общества в целом.

В данном разделе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью.

5.2 Определение стейкхолдеров организации

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые организация оказывает как прямое, так и косвенное воздействие. В долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Структура стейкхолдеров для ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1	2
1 Работники	1 Органы местного управления
2 Потребители	2 Средства массовой информации
3 Поставщики открыток, хоз.средств	

Ниже представлена дополнительная информация по наиболее значимым стейкхолдерам, их структура и влияние, взаимодействие с предприятием.

Работники.

Планируемая списочная численность 177 человек.

Каждый работник имеет должностные инструкции. Основой для разработки должностных инструкций являются квалификационные характеристики (требования) по должностям, которые утверждаются Министерством труда и социального развития РФ. Каждый работник должен знать и соблюдать свои должностные инструкции.

Потребители.

Основными потребителями являются жители юргинского и томского района.

Поставщики.

Условно поставщиков предприятия можно разделить по территориальному признаку на федеральных и региональных.

5.3 Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО центра груминга. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей центра и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы. КСО, реализуемые на предприятии, их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ представлены в таблице 12.

В сфере внутренней социальной политики предприятие будет проводить разнонаправленную деятельность:

- создание привлекательности рабочего места,
- установление легальной заработной платы, начисление которой будет полностью отражено в бухгалтерских документах, что позволяет человеку ощущать себя социально защищенным перед выходом на пенсию;
- обучение персонала, что повысит их профессионализм, знания и компетенции в своей сфере деятельности;
- повышение квалификации рабочих специальностей и мастеров за счет компании;
- условия труда и рабочие место должны быть безопасными;
- социальное страхование сотрудников (выплата пособий по листкам нетрудоспособности, предоставление оплачиваемого отпуска, выплата пособий по уходу за ребенком до полутора лет);
- программа стимулирования персонала должна включать различные выплаты.

Организация и нормирование труда, система оплаты

Система оплаты труда в ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ не нарушает законодательства и Трудового Кодекса РФ, соответствует законодательства Кемеровской области, в среднем ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ она значительно выше, чем установлена в регионе

минимальная оплата труда. Заработная плата в ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ включает в себя:

- оклад, согласно штатного расписания предприятия;
- районный коэффициент в размере 30% к окладу;
- премии различного рода, согласно премиальной карты;
- оплата за ночные, праздничные и выходные дни;
- аттестация рабочих мест и повышение квалификации сотрудников;
- нормирование труда.

Таблица 12 – Структура программ КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Работники предприятия	<ul style="list-style-type: none"> - Безопасность труда работников предприятия; - развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста; - оказание помощи работникам 	<ul style="list-style-type: none"> – Предоставление рабочих мест с конкурентоспособным уровнем оплаты труда и социальных льгот; – обеспечение безопасных условий труда и высокого уровня социально-бытовых условий; – содействие всестороннему профессиональному и культурному развитию работников
2	Потребители	<ul style="list-style-type: none"> - Расширение бизнеса - Охват <u>новой территории</u> 	<ul style="list-style-type: none"> - Обеспечение потребителей газом <u>в замен</u> тепловой энергии и частично электроэнергии; - расширение предоставляемых услуг
3	Поставщики материалов, оборудования	<ul style="list-style-type: none"> – Уменьшение затрат на развитие – стабильность развития 	<ul style="list-style-type: none"> - Взаимное соблюдение договорных обязательств; - стимулирование развития конкуренции
4	Средства массовой информации	<ul style="list-style-type: none"> – Открытая информация о результатах работы предприятия 	<ul style="list-style-type: none"> Позитивное освещение в средствах массовой информации: газеты, журналы, Интернет
5	Органы местного самоуправления	<ul style="list-style-type: none"> - Эквивалентное финансирование; -социально значимый маркетинг 	<ul style="list-style-type: none"> - Стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества; - улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг; - добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов

5.4 Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ, с учетом результатов, полученных в таблице 14. Конечно, расходы на социальную вовлеченность являются для бизнеса издержками, которые в итоге переносятся на покупателей через повышение цены. В нашем случае затраты невелики.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Стоимость реализации на планируемый период
2	Предоставление скидки в размере 2% инвалидам	Шт.	3 500 000 руб.
3	Социальная поддержка своих работников (страхование от болезней и несчастных случаев)	Шт.	700 000 руб.

Таким образом затраты на разработку КСО составляют 4 200 тысяч рублей.

5.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Оценка эффективности мероприятий КСО представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
2	Предоставление скидки в размере 2% инвалидам	3500 тыс с. руб.	Установление связи с органами местного самоуправления	Помощь общественным организациям и благотворительным фондам; Помощь нуждающимся; Решение социальной проблемы

3	Социальная поддержка своих работников (страхование от болезней и несчастных случаев)	700 тыс. руб.	Улучшение имиджа компании	Решение социальной проблемы
---	--	---------------	---------------------------	-----------------------------

Программы КСО ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ полностью соответствует заявленным целям. В компании преобладает внутренняя КСО.

Таким образом, современная ситуация ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ говорит о необходимости разработки и распространения практических систем и методик развития корпоративной этики и социальной ответственности. Основными приоритетами при этом являются обеспечение взаимовыгодных интересов для центра и общества, применение ведущих международных стандартов. Соответственно, главными целями ООО «Газпром трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ в социальном контексте является обеспечение устойчивого развития, повышение своей привлекательности для общества.

Социальная функция реализуется в увеличении количества рабочих мест, добросовестной деловой практики в рамках предписанных обществом обязательств.

Заключение

В условиях проводимых в стране экономических преобразований особую роль необходимо отвести как раз организации финансовой деятельности предприятия и оптимального движения финансовых ресурсов, как на макроуровне, так и на уровне отдельного предприятия. Это обусловлено тем, что система финансовых ресурсов представляет собой главный инструмент существования и развития предприятия, данный вопрос широко рассмотрен на микро уровне, но не макро.

Разумное использование финансовых ресурсов предприятия обеспечивает бесперебойный процесс. Изменения в платежеспособности влияет на формирование запасов сырья, на уровень производительности труда и продажах готовой продукции, товаров и услуг. Стабильность в операционном процессе гарантирует рост в объеме производства и развития предприятия. Как эффективно организация использует финансовые ресурсы, зависит, потребность в заемных капиталах, либо в отказе от них. Потребность в заемном капитале особенно важны для предприятий на ранних стадиях жизненного цикла предприятия, когда внешние источники финансирования ограничены.

При эффективном управлении и распределении финансовых ресурсов происходит ускорение в оборотах капитала предприятия. Положительно влияя на формирование финансовых ресурсов, сокращается продолжительность в финансовом и производственном цикле, происходит снижение потребностей в капитале, который обслуживает хозяйственную деятельность предприятия. Что обеспечивает ускорению оборота капитала.

Система финансовых ресурсов предприятия представляет собой инструмент, при помощи которого предприятие способно достичь основной из своих целей – получения прибыли. Совокупность этих обстоятельств обусловила выбор темы исследования. Для того чтобы принимать эффективные управленческие решения, которые связанные с движением денежных средств

на предприятии, руководителю организации необходима постоянная осведомленность о состоянии денежных средств.

Источником для практического анализа в работе стало предприятие ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ.

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены такие вопросы как история создания и функционирования предприятия, его краткая характеристика и виды основной деятельности, проведен анализ движения денежных средств и их ликвидность. Был выявлен избыток финансовых ресурсов и на основании данного анализа были предложены комплекс мероприятий на долгосрочную и краткосрочную перспективу.

Так же было установлено, что одной из основных задач компании на ближайший год будет являться сохранение высоких показателей (транспортировка газа, загруженность, освоение новых рынков), акцент будет сделан на регламентации существующих бизнес-процессов и оптимизации процессов планирования.

Но дело в том, что проведенные расчеты свидетельствуют о том, что у предприятия есть предрасположенность к финансовому риску, хотя собственных средств достаточно, чтоб покрывать текущие финансовые обязательства. Без кредитов жить не возможно, но, тем не менее есть определенные «залежни» финансовых ресурсов на предприятии, что замедляет оборот финансовых ресурсов. Предприятие является платежеспособным, но не достаточно ликвидным.

В ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинское ЛПУМГ крупнейшей объем финансовых ресурсов составляет текущая деятельность организации. Это объясняется относительной активизацией финансовой деятельности.

Предприятию необходимо провести ряд мероприятий по заполнению загруженности и транспортировки газа по трубопроводу, в настоящее время загруженность составляет порядка 80%. При увеличении загрузки предприятие также сможет увеличить оборот, и, следовательно, финансовые показатели

деятельности. Таким образом, ООО «Газпром Трансгаз Томск» Юргинскому ЛПУМГ необходимо уже на ближайший год решить ряд задач в области развития технологий, маркетинга и сервиса.

Таким образом, необходимо сделать основной упор на текущую деятельность. По проведенным расчетам в третьей главе выявлено, что, решая представленные выше задачи предприятие сможет в 2018 г. увеличить загрузенность с 80,3 % до 81,5 %. На это как раз может повлиять открытие новых направлений, приобретение нового оборудования, строительство нового трубопровода. Предприятие увеличит чистый доход от основного вида деятельности с 424 806 тыс.руб до 676 411 тыс.руб., тем самым увеличив рентабельность на 0,26%.

Список литературы

Учебная и монографическая литература:

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В.Беспалов- М.: Инфра-М, 2012. - 320 с.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. - 368 с.
3. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова- М.: Омега-Л, 2012. - 436 с.
4. Белолипецкий В. Г. Финансовый менеджмент; КноРус- Москва, 2013. - 448 с.
5. Бланк И. А. Управление финансовыми рисками; Ника-Центр - Москва, 2016. - 448 с.
6. Бобылева А. З. Финансовый менеджмент. Проблемы и решения; Дело, Академия народного хозяйства - Москва, 2016. - 336 с.
7. Боголюбов В. С., Быстров С. А. Финансовый менеджмент в туризме и гостиничном хозяйстве; Академия - Москва, 2010. - 402 с.
8. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-Бизнес, -2015. -1054 с.

Статьи и тезисы выступлений (в алфавитном порядке):

9. Гарифулин А. Ф. Платежный календарь как инструмент бюджетирования// «Планово-экономический отдел» - 2012. - №1
10. Гавриленко А.А. Управление сбалансированностью активов и пассивов коммерческого банка по срокам размещения и привлечения финансовых ресурсов / А.А. Гавриленко, А.В. Киров // Финансовый вестн.: финансы, налоги, страхование, бух. учет. - 2011. - № 5. - С. 19-25.
11. Еленева Ю.Я., Волков А.Э., Волкова Г.Л. Факторный анализ стоимости предприятия с учетом оценки влияния нематериальных

- активов // Известия ВУЗов. Машиностроение. – 2006. – № 3. – С. 73-77.
- 12.Золотова О.А. Совершенствование информационной базы анализа денежных потоков предприятия АПК // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2012. – №1-2. – С. 8-13.
- 13.Захаров Ю. О финансово-экономическом состоянии агропромышленного производства и мерах по его стабилизации //Экономист – 2010 - №2 – 101с.
- 14.Кадыров И.С. Проблемы составления отчета о движении денежных средств в коммерческих организациях // Вестник Адыгейского государственного университета. – 2014. – №2. – С. 17-25.
- 15.Калинина Т.В. Расчет показателей финансового состояния организации с учетом форм финансовой отчетности // Вестник РГАЗУ. – 2014. – №3.
- 16.Керимов В.Э., Батурин В.М. Финансовый левверидж как эффективный инструмент управления финансовой деятельностью предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. - 2015. - № 2. - С. 106-113.
- 17.Ковалев В.В., Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности»/ Ковалев В.В./ - Москва: Финансы и статистика, 2013. с. 321
- 18.Слепов В.А., Мамедов А.О., «Особенности формирования финансовых ресурсов транснациональных корпораций»: Журнал «Финансовый менеджмент», №5/2016, с.14-28.
- 19.Продолятченко П.А. Бюджетирование в управлении финансовыми ресурсами коммерческого банка // Финансовые исслед. - 2014. - № 2. - С. 41-48
- 20.Продолятченко П.А. Методы управления привлеченными финансовыми ресурсами // Сиб. финансовая шк.: АВАЛЬ. - 2015. - № 5. - С. 138-142.

- 21.Продолятченко П.А. Методы управления формированием привлеченных ресурсов // Экон. науки. - 2017. - № 10. - С. 300-303.
- 22.Райзберг Б.А., Лазовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский, Е.Б. Стародубцева - М.: ИНФРА-М, 2012

Электронный ресурс:

- 23.Анализ денежных средств на базе финансовых показателей. URL: http://buhbest.com/prosmotr/podstatii.php?page=6&id_statii=55 (дата обращения: 25.12.2018).
- 24.Анализ ликвидности баланса предприятия. URL: http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/analiz_balansa/analiz_likvidnosti_balansa_predprijatija/10-1-0-21 (дата обращения: 25.12.2018).
- 25.Бушуева Л.И. Методы прогнозирования объема продаж // Маркетинг в России и за рубежом №1 / 2012. URL: <http://www.klerk.ru/boss/articles/2319/> (дата обращения: 25.12.2018).
- 26.Васильева Л.С. Система управления денежными потоками. URL: http://www.elitarium.ru/2011/08/29/print:page,1,upravlenije_denezhnyimi_potokami.html (дата обращения 25.12.2018)
- 27.Ушакова Н. А. Методические подходы к оптимизации структуры капитала предприятия // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические Науки: сб. ст. по мат. V междунар. студ. науч.-практ. конф. №5. URL: <http://sibac.info/archive/economy/5.docx> (дата обращения: 16.01.2019)
- 28.Форма 4 «Отчет о движении денежных средств» новый порядок заполнения (ПБУ 23/2011) . URL:<http://www.klerk.ru/buh/articles/261216/> (дата обращения: 25.12.2016).