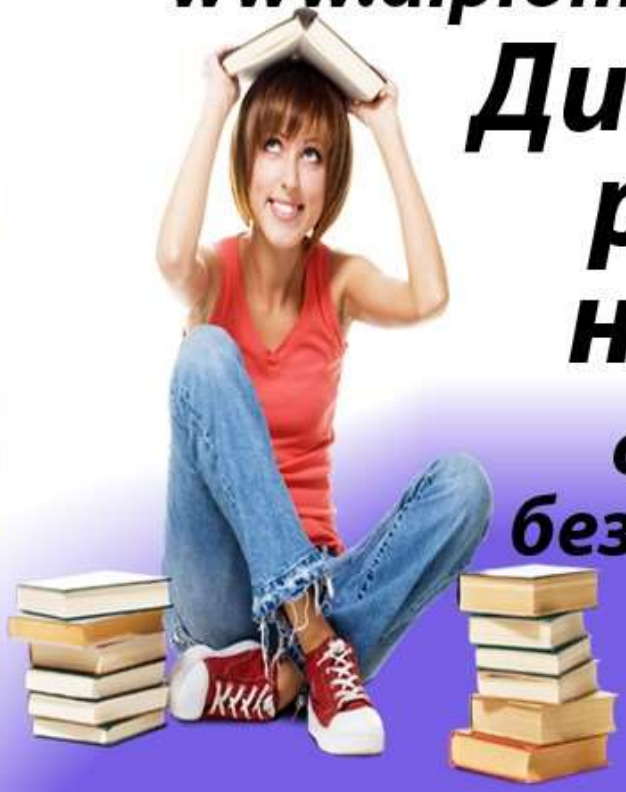
www.diplomstudent.net



Дипломные работы на заказ

от автора
без предоплаты

Содержание

Введение..... 4
Глава 1. Теоретические аспекты управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятиях нефтяной и газовой промышленности 6
1.1.Сущность системы управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятии 6
1.2.Особенности управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний 9
Глава 2. Оценка системы управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск»..... 16
2.1. Общая характеристика предприятия и орган управления денежным оборотом и платежеспособностью в ООО «Газпром трансгаз Томск»..... 16
2.2. Анализ показателей движения денежных средств и показателей платежеспособности ООО «Газпром трансгаз Томск»..... 23
Заключение 35
Список использованных источников 38
Приложения 39

Введение

Актуальность работы -система управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятиях нефтяной и газовой промышленности, трудно не дооценивать. Масштабность и важность нефтегазовой отрасли в любой стране мира просто неоспорима. Топливные ресурсы обеспечивают энергией не только всю промышленную сферу стран, но и практически все сферы человеческой жизнедеятельности. От того, на сколько эффективна построена система управления денежными средствами и платежеспособностью предприятия нефтяной и газовой промышленности, зависят показатели прибыльности, рентабельности и финансовой устойчивости, а это тем самым оказывает влияние на увеличение доли рынка, занимаемого предприятием. Высокие темпы роста затрат предприятия по сравнению с показателями темпов выручки компании, оказывают снижение на рентабельность нефтегазового предприятия.

Кроме этого, недостаток собственных средств компании, вызывает необходимость увеличения капитала за счет заемных источников финансирования, что в свою очередь увеличивает финансовую зависимость любого предприятия. Отсутствие эффективной стратегии направления денежных средств, свидетельствует о неэффективной системы управления финансами нефтегазовой компании, что приводит к печальным последствиям. В связи с изложенной выше актуальностью работы, целью является: дать оценку существующей системы управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазового предприятия и предложить пути совершенствования. Для достижения указанной цели, задачами работы является: рассмотреть теоретические аспекты управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятиях нефтяной и газовой промышленности; дать оценку существующей системы управления денежными средствами и платежеспособностью объекта исследования, провести анализ динамики движения

денежных средств, показателей платежеспособности с 2016-2018гг., предложить мероприятия, направленные на совершенствование системы управления денежными средства и платежеспособностью анализируемого предприятия.

Объектом исследования является компания ООО «Газпром трансгаз Томск». Предмет исследования –система управления денежными средствами и платежеспособностью ООО «Газпром трансгаз Томск».

Информационными источниками для написания курсовой работы послужили: учебные пособия, статьи по изучаемой проблематике исследования, данные бухгалтерской отчетности компании ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг., нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность объекта исследования. Проблематикой управления денежными средствами и платежеспособностью организаций, в том числе и нефтегазовых компаний, занимались множество авторов, основными из них являются: Алексеев А. Д., Баканов М.И., Балабанов И.Т., Бочаров В.В., Герасименко Г.П., Ковалев В.В., Крейнина М.Н. , Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Сейфулин Д.Е., Шеремет А.Д., Чечевицына Л.Н. и другие.

Курсовая работа имеет следующую структуру: введение, основная часть, заключение, список использованных источников, приложения. Основная часть состоит из двух глав, первая является теоретической , в ней представлен обзор литературных источников по управлению денежными средствами и платежеспособностью на предприятии; рассмотрен зарубежный опыт системы управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний. Вторая глава является практической, в ней представлена характеристика объекта исследования, дана оценка системы управления денежными средствами и платежеспособностью анализируемой компании, проведен анализ в динамике по показателям движения денежных средств, платежеспособности предприятия за последние три года, определены направления, по совершенствованию системы управления денежными потоками и платежеспособностью ООО «Газпром трансгаз Томск».

Глава 1. Теоретические аспекты управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятиях нефтяной и газовой промышленности

1.1.Сущность системы управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятии

Управление денежными средствами предприятия - это ежедневный мониторинг и контроль денежных средств с целью сбалансированности притока и оттока финансовых средств. Управление денежными средствами организации является залогом стабильной платежеспособности. При отсутствии планирования и своевременного контроля за платежами, организация неизбежно сталкиваются со следующими проблемами: задержками зарплаты; увеличением дебиторской задолженности; дефицитом денежных средств (кассовые разрывы); дефицитом собственного оборотного капитала; трудностями привлечения займов и кредитов.

Для оптимизации денежных потоков предприятия нужно создать рычаги управления: прогнозировать и планировать движение денежных средств, осуществлять контроль на этапе оперативного планирования, управлять временно свободными денежными средствами, осуществлять контроль и анализ фактических денежных потоков.

Управление денежными средствами предприятия включает в себя прогнозирование и планирование движения денежных средств на предприятии. Спрогнозировать необходимую массу денежного потока на предстоящий период позволяет формирование бюджета движения денежных средств в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Бюджет движения денежных средств (БДДС) - это бюджет (план) движения безналичных денежных средств на расчетных счетах и наличных денежных средств в кассе (кассах) предприятия или его структурных подразделений, центров финансовой ответственности (ЦФО), который включает все

прогнозируемые поступления и выплаты денежных средств в результате деятельности компании. БДДС составляется на определенный период, например, квартал, месяц, неделю, декаду и т.д.

БДДС используют для того, чтобы обеспечить постоянное наличие денежных средств, которые затем направляются на погашение различных обязательств компании. Кроме того, БДДС помогает эффективно использовать избыток этих средств, когда поступления значительно превышают выплаты в определенном периоде. Таким образом, при составлении БДДС можно избежать «кассовых разрывов», ситуаций с недостатком денежных средств для текущих выплат. Для компенсации «кассового разрыва» финансовый менеджер может запланировать, например, банковский кредит, выпуск облигаций или поступление денежных средств от других операций. Временно свободные денежные средства могут направляться, например, на банковский депозитный счет и т.д. Таким образом, БДДС должен обеспечивать наличие оптимального ежедневного остатка (конечного сальдо) денежных средств на протяжении всего периода планирования.[6]

Сбалансированный денежный поток по всем видам деятельности является показателем эффективного планирования денежных средств. Контроль исполнения БДДС осуществляется как на этапе заключения договоров, так и в процессе акцепта заявок на расход, путем предотвращения перерасхода денежных средств, который находится вне рамок утвержденных бюджетов. Контроль синхронности потоков денежных средств осуществляется путем ежедневного формирования платежного календаря. Производится оптимизация денежных потоков предприятия и учет движения денежных средств на предприятии в разрезе расчетных счетов и касс. Балансировка платежного календаря осуществляется путем ранжирования платежей по их приоритетности.

Управление временно свободными денежными средствами заключается в возможности рационального использования свободных денежных средств и

инвестирования денежных средств, с целью получения дополнительных источников дохода.

Временно свободные денежные средства могут возникать в компаниях, бизнес которых подвержен сезонности, либо в компаниях, которые стремятся создать определенный резерв для будущих инвестиционных сложений. Финансовый менеджер может использовать временно свободные средства для получения дополнительного дохода, например, использовать размещение на банковском депозите, вложение в векселя или ценные бумаги. При этом, необходимо учитывать доходность финансового инструмента, уровень риска и ликвидности.

Главной проблемой в процессе управления временно свободными средствами является возможность быстрого извлечения денег из финансового инструмента и вложения их в основную деятельность компании. Наиболее подходящим финансовым инструментом в данном случае может являться банковский депозит. При этом нужно учитывать, что доходность банковского депозита будет наименьшая.

В случае, если у компании появляются более «длинные» свободные средства (на срок до нескольких месяцев), можно использовать вложения в векселя. Необходимо оценить рынок и приобрести векселя наиболее доходных и надежных эмитентов. Часто таким эмитентом может служить обслуживающий банк. Контроль и анализ заключается в регулярном анализе движения денежных средств, выявлении отклонений посредством план-фактного анализа исполнения бюджета движения денежных средств, анализ и работа с дебиторской задолженностью.

Управление денежными средствами на предприятии обеспечивает синхронность платежей на этапе прогнозирования потоков денежных масс и способствует своевременному их перераспределению с целью предотвращения нехватки финансовых ресурсов. Контроль и анализ денежных потоков удобно осуществлять на базе специализированных финансовых продуктов. И так,

выше была рассмотрена сущность управления денежными средствами предприятия, рассмотрим кратко понятие платежеспособности и показатели его характеризующие.

Сущностью управления ликвидностью и платежеспособностью является проведение гибкой политики сочетающей требования по получению прибыли и обеспечению безопасной деятельности предприятия, заключающейся в безусловном выполнении всех обязательств в должных суммах и в должные сроки. Это требует постоянного учета внешних и внутренних факторов, влияющих на благосостояние хозяйствующего субъекта.

Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности- это система показателей, характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиций степени финансовой стабильности его развития в предстоящем периоде. К этим показателям относятся: коэффициент капитализации (плечо финансового рычага); коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами; коэффициент финансовой независимости (автономности); коэффициент финансирования; коэффициент финансовой устойчивости. Формулы расчета данных показателей, представлены в Приложении А. [7]

Таким образом, эффективность управления денежными средствами и платежеспособностью организации является залогом успешного функционирования компании, формируя финансовую устойчивость и предотвращая банкротство. Для того, чтобы описать особенности управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний, перейдем к следующему параграфу исследования.

1.2.Особенности управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний

Система управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний должна быть направлена прежде всего на эффективное

использование финансовых ресурсов, повышения прибыльности, рентабельности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

В условиях дефицита капитала для компаний возрастает необходимость в принятии мер не требующих отлагательств. Компании должны в срочном порядке определиться в своей роли позиционирования в жестких условиях энергетического рынка. На сегодняшний день можно выделить три возможных пути развития нефтегазовых компаний:

1)Итак, первый из них – осуществление добычи ископаемых в максимальном темпе. По данному пути идут такие компании как Occidental – т.е. компании среднего размера, чья стратегия направлена прежде всего на приумножение нефтяных активов. Особенностью данных компаний является присутствие некой доли риска, т.к. они вкладывают небольшие инвестиции в такие направления, как технология секвестрации углерода.

Еще одним примером компании, шагающей по пути добычи ископаемых в максимальном темпе можно отнести компанию EOG Resources. Эта нефтяная компания родом из Хьюстона (крупнейший город в штате Техас, США) занимается добычей сланцевой нефти. EOG Resources самостоятельно делает закупку песка, воды и всевозможных химических агентов для осуществления гидравлического разрыва пласта. В третьем квартале 2018 года компании удалось покрыть свои расходы и увеличить продажи сланцевой нефти аж на 92%.

2)Второй путь развития – диверсифицировать портфель. Компания, выбравшая этот путь развития, проводит крупные сделки по поглощению ведущими нефтяными игроками мелких компаний за счет известности своими проектами по добыче природного газа. Вот допустим, компания Shell стала владельцем компании BG Group за 53 млрд долларов США. [12]

Стоит заметить, что данная стратегия в недалеком будущем, может потребовать более нестандартных методов, например, приобретение или наращивание мощностей и предложений в сфере возобновляемых источников

энергии. Для примера возьмем партнерство компаний Total с EREN Renewable Energy.

3)И последний путь развития нефтегазовой компании – это когда все ставки делаются на возобновляемые источники энергии. Уместным примером здесь может стать датская огромная компания Ørsted (ранее именовалась как Danish Oil and Natural Gas), которая отдает приоритет освоению возобновляемых источников энергии, а добыча нефти, угля и газа становится второстепенной задачей. Благодаря чему, количество углеродных выбросов сократилось в два раза (по данным 2006 года). А к 2023 году прогнозируется сокращение на 96%. Такой же идеологией заразилась еще одна нефтяная компания газовый гигант Engie (ранее именуемый как GDF Suez). Слоган организации звучит очень обнадеживающе: «Экологически чистая энергия для всех!». [12]

При выборе самого оптимального пути развития нефтегазовой компании необходимо в первую очередь сделать акцент на ее размере. Большие и маленькие компании находятся в абсолютно неравных условиях. У крупных компаний есть возможность быстро сориентироваться и приспособиться к новым условиям развития отрасли. А происходит это потому, что крупные игроки рынка владеют гораздо большими денежными средствами в сравнении с маленькими компаниями. Все это подразумевает, что крупные нефтяные компании в состоянии купить себе другую компанию специализирующуюся, допустим, на добыче сланцевой нефти или энергохозяйственную компанию, или даже целую инфраструктуру для зарядки электромобилей в короткие сроки и это далеко не весь список. [12]

Имея возможность приобретения компаний различных специфик компании-гиганты освобождены от выстраивания внутри своей организации таких продуктовых линеек. Помимо всего этого они могут финансировать нетрадиционные рынки без ощутимых денежных потерь.

По подобному подходу функционирует норвежская компания Equinor, ранее именующаяся Statoil. Equinor недавно запустила первую в мире плавучую ветровую электростанцию. Уже к 2030 году в планах компании вложение инвестиций в размере 20% - это около 12 млрд. долларов США, в возобновляемые источники энергии. На первый взгляд траты организации кажутся колоссальными, но если пересчитать сумму на годовые расходы, то капиталовложения составят чуть более 5% от всех доходов компании, что является вполне адекватной суммой для Equinor. [12]

Нетрудно сделать вывод, что при выборе подходящего пути развития для конкретно взятой компании с целью достижения наиболее эффективных показателей, у менее крупных нефтегазовых компаний прав на ошибку (т.е. неправильный выбор стратегии развития) в разы меньше, чем у нефтегазовых гигантов. Поэтому оптимальным советом для мелких игроков нефтегазовой отрасли будет сосредоточение прежде всего на сильных сторонах и необходимостью с особой осторожностью управлять своими затратами, которые направлены на диверсификацию портфеля.

Ярким примером может послужить американская компания Anadarko, которая резко сократила всю свою международную деятельность, а именно – покинула рынки Либерии и Сьерра-Леона, сохранив при этом авторитетные позиции на шельфовых месторождениях в Гане. Anadarko сконцентрировала все свои усилия на проектах, направленных на освоение нетрадиционных ресурсов на суше в США.

Несмотря на то, что риск не для мелких компаний, им все равно необходимо рассматривать сотрудничество с более крупной нефтегазовой компанией. Такая мера принимается для того, чтобы разделить затраты и прибыль с крупной компанией, тем самым сэкономив денежные средства, которые можно вложить, как вариант, в инвестиции все тех же нетрадиционных источников энергии.

Для наглядности приведем пример соглашения далласской нефтяной компании Kossmos и Shell. Согласно заключенному взаимовыгодному соглашению компании будут сотрудничать в сфере шельфовой геологоразведки и бурения сначала в Намибии, а затем в Сан-Томе и Принсипи. [12]

Независимо от выбранного пути развития нефтегазовой компании, руководитель обязан пристально следить за четырьмя основными аспектами ведения бизнеса. Коротко перечислим:

1)Формирование стратегического позиционирования на основе уже имеющихся функций и формирования полного понимания, как правильно использовать эти функции в энергетическом секторе в краткосрочном периоде.

2)Перестройка структуры портфеля с акцентом на сильные стороны и новые области роста. В большинстве случаев компании выбирают средний путь между развитием новых активов и перестройкой структуры портфеля.

Допустим, компания Shell претворяет в жизнь зрелые нефтяные активы с целью укрепления своих позиций в нефтегазовой отрасли. Компании, уступающие по масштабности Shell, такие, как Marathon, Apache и Devon, предпочитают сократить свое присутствие на международных рынках, потому что их основной целью является сосредоточение на освоении нетрадиционных месторождений. Так, не распыляясь, вышеперечисленные компании действуют более продуктивно. [12]

Сохранение волатильности цен в 2019 году, делает оценку стоимости нефтегазового бизнеса весьма затруднительной. В довесок к этому ситуация осложняется еще и тем, что не определена минимальная стоимость за ресурсы. На основании данной информации можно спрогнозировать, что нефтегазовую отрасль ждет волна объединений и полных поглощений мелких компаний крупными.

3)Вклад в методологию agile за счет внедрения цифровых технологий.

Считается, что нефтегазовые компании, которые уже активно внедряют в свое производство цифровые инновационные решения, будут иметь

значительное преимущество среди своих конкурентов. Что же представляют собой цифровые технологии? Это использование дронов, робототехники, искусственного интеллекта и виртуальной реальности для улучшения, ускорения функционирования всех этапов работ на предприятии, в том числе и снижения затрат на оплаты труда.

Интересен тот факт, что практически 80% опрошенных руководителей нефтегазовых компаний согласны с ценностью внедрения искусственного интеллекта в операционные процессы и придерживаются мнения о том, что такие новшества способны изменить принципы ведения бизнеса в ближайшие пять лет. И уже более 50% респондентов планируют внедрить, либо уже внедрили некоторые из технологий, созданных на основе искусственного интеллекта, в свои операционные процессы. Данные взяты из 22-го Ежегодного опроса руководителей крупнейших компаний мира, проводимого PwC.

4)Привлечение компетентных специалистов с необходимым набором знаний и умений. Как показал опрос, руководители нефтегазовых компаний ощущают острую нехватку квалифицированных кадров. В особенности менеджеры по подбору персонала отмечают практически невозможным найти грамотного специалиста с необходимыми цифровыми компетенциями – специалист по интеллектуальному анализу данных, разработчики ПО, все те специальности, которые должны способствовать внедрению на производства креативной стратегии цифровизации. [12]

Таким образом, современная действительность ставит абсолютно все нефтегазовые компании в такую ситуацию, которая требует рискованных стратегических решений для развития и поддержки бизнеса в условиях нестабильности. И многое зависит от скорости и правильности выбора оптимальной тактики, нацеленной на стратегическое развитие. Прежде всего каждая компания нефтегазовой отрасли должна определить свою роль: диверсифицировать портфель либо сосредоточиться на добыче ископаемых видов топлива или возобновляемых источниках энергии. Главнейшим аспектом

остается дальновидность компаний. Таким образом, выше были рассмотрены теоретические аспекты управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятиях нефтегазодобывающих компаний, а также изучен зарубежный опыт особенностей управления денежными средствами в целях повышения эффективности работы газовых и нефтяных компаний. Для того, чтобы на примере объекта исследования оценить систему управления денежными средствами и платежеспособностью перейдем к следующей главе исследования.

Глава 2. Оценка системы управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск»

2.1. Общая характеристика предприятия и орган управления денежным оборотом и платежеспособностью в ООО «Газпром трансгаз Томск»

Предприятие ООО «Газпром трансгаз Томск» организовано в форме общества с ограниченной ответственностью и осуществляет свою деятельность на основании Конституции РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ТК РФ, НК РФ и иных нормативно-правовых актов. Компания является дочерним обществом ПАО «Газпром». ООО «Газпром трансгаз Томск» обеспечивает эксплуатацию и строительство газотранспортных систем в 14 регионах Сибири и Дальнего Востока. В сферу деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» входит эксплуатация более 9500 км магистральных газопроводов (МГ), 9 компрессорных (КС) и одной насосно-компрессорной станции (НКС), 128 газораспределительных станций (ГРС). [11]

Компания эксплуатирует системы магистральных газопроводов: «Нижневартовский газоперерабатывающий завод (ГПЗ) - Парабель - Кузбасс»; «Северные районы Тюменской области (СРТО) - Омск»; «Омск - Новосибирск»; Барнаул -Бийск -Горно-Алтайск с отводом на Белокуриху»; «Сахалин - Хабаровск - Владивосток»; «Береговой технологический комплекс (БТК) «Киринское»- Головная компрессорная станция (ГКС) «Сахалин»; «Сахалин-2» (нефтегазопровод); «Установка комплексной подготовки газа-2 (УКПГ) Нижне-Квакчикского газоконденсатного месторождения (ГКМ) - Автоматизированная газораспределительная станция (АГРС) г. Петропавловска-Камчатского»; «Братское газоконденсатное месторождение (ГКМ) - 45-й мкр. г. Братска». Основным продуктом ООО «Газпром трансгаз Томск» является товарный газ, транспортируемый потребителям. Краткая история компании представлена в Приложении Б. [11]

На сегодняшний день, в составе Общества «Газпром трансгаз Томск» - 25 филиалов, в том числе 19 линейных производственных управлений магистральных газопроводов (ЛПУМГ) и 1 линейное производственное управление магистральных трубопроводов (ЛПУМТ). Организационная структура компании ООО «Газпром трансгаз Томск» представлена на рисунке 2.1(Приложение В). Итак, выше была дана краткая характеристика деятельности предприятия и организационной структуры управления. Рассмотрим орган управления денежным оборотом и платежеспособностью на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск» .

Органом управления денежным оборотом и финансами в компании ООО «Газпром трансгаз Томск» является -финансово-экономический отдел – это структурное образование, выполняющее конкретные управленческие функции на предприятии. Структуру финансовой службы ООО «Газпром трансгаз Томск» можно представить в виде схемы (рисунок 2.2), в нее включаются: финансовая бухгалтерия, аналитический отдел, отдел финансового планирования, оперативный отдел, отдел налогового планирования, отдел ценных бумаг и валютного контроля.

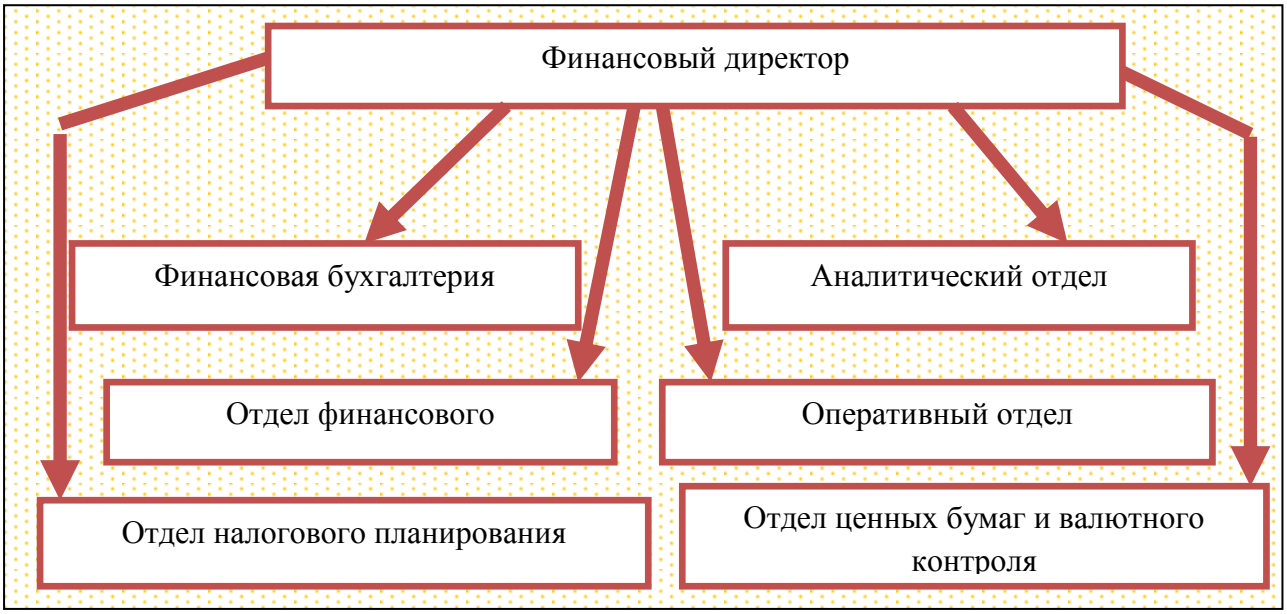


Рисунок 2.2- Структура финансово-экономического отдела компании ООО «Газпром трансгаз Томск»

На финансовую бухгалтерию ООО «Газпром трансгаз Томск» возлагаются задачи по осуществлению бухучета, по составлению и ведению отчетности в системе бухгалтерского баланса, а также отчет финансового отдела по прибыли и расходам, составление общественной отчетности в соответствии с общепринятыми стандартами счетоводства и разработка политики учета.

Аналитический отдел ООО «Газпром трансгаз Томск» выполняет функции, связанные с анализом финансовых данных и общим состоянием предприятия. Занимается подготовкой годового финансового отчета и играет ключевую роль в подготовке отчетного доклада на общем акционерном собрании. Анализирует финансовые показатели предприятия и следит за грамотным проектированием инвестиционного фонда. Отдел финансового планирования ООО «Газпром трансгаз Томск» осуществляет разработку кратко- и долгосрочных финансовых проектов, а также управляет общим бюджетом предприятия. Отдел налогового планирования ООО «Газпром трансгаз Томск» имеет своей задачей разработать корректную налоговую политику, составить отчеты по уплате налогов и налоговым декларациям, предоставить их в соответствующие органы, обеспечить своевременную уплату налогов в полном размере, сверить расчеты с основным бюджетом и внебюджетными источниками финансирования. Оперативный отдел ООО «Газпром трансгаз Томск» осуществляет деятельность по работе с кредиторами и дебиторами, ведет сообщение с банками и другими финансово-кредитными организациями. Контролирует соблюдение всеми подотделами платежной, налоговой и расчетной дисциплины. Отдел ценных бумаг и валютного контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» формирует пакет ценных бумаг, управляет их движением. Следит за осуществлением всех финансовых операций в соответствии с существующим законодательством. Иными словами, выполняет ключевую контрольную и казначейскую функцию в структуре финансовой службы.

Сотрудники финансового отдела ООО «Газпром трансгаз Томск» имеют следующие полномочия и обязанности:

1)Контролер. Специалист в этой сфере осуществляет внутренний контроль в финансовом отделе. Он разрабатывает различные стратегии по учету затрат и расходов с целью найти более рентабельные пути производства. Полученные сведения контролер передает выше стоящим структурам. Основная ответственность контролера сосредоточена на разработке финансовых смет. Он анализирует денежную ситуацию предприятия, его финансовое состояние, дает свой прогноз, оценку и предложения по изменениям, способствующим повышению рентабельности предприятия.

2) Казначей. Основные обязанности казначея – это работа с ценными бумагами и наличными средствами компании. Казначей проводит все необходимые денежные операции: инкассацию, передачу, инвестирование, заем и выплату финансов. В спектр его обязанностей входит ведение партнерской деятельности с банками, контроль за всеми операциями предприятия: кассовыми и кредитными. Для осуществления прогнозирования будущего движения финансовых средств казначей работает в кооперации с директором по составлению смет финансов, а также с контролером, обеспечивая при этом движение денежных средств в соответствии с запланированными краткосрочными банковскими ссудами, увеличением притока наличных поступлений или снижением сумм кассовых депозитов и ликвидацией непродолжительных инвестиций.

Уникальные полномочия казначея состоят в его обязанности подтверждать своей подписью все чековые документы компании как на крупные, так и на небольшие суммы. Эти суммы и кассы находятся под его управлением или же под руководством одного из его подчиненных. В организации казначей также совмещает должность секретаря, в обязанности которого входит подписание всех контрактов, закладных и накладных,

сертификатов и других финансовых документов компании. Казначей, играет ключевую роль в системе управления предприятием.

3)Главный бухгалтер. Финансовый отдел бухгалтерии включает ряд специалистов, однако максимальная ответственность лежит на главном бухгалтере. Данный специалист находится в непосредственном подчинении у контролера, имеет смежные функции, однако на более низком уровне и в значительно меньшем масштабе. Главный бухгалтер ответственен за планирование, а также, работая в кооперации с контролером, осуществляет разработку и практическое применение стратегий по учету затрат и расходов, производимых предприятием, а также методов эффективной ревизии. Однако это второстепенные функции, а основные полномочия заключаются в проведении бухгалтерского учета, ведении финансовой отчетности. Главный бухгалтер занимается подготовкой финансовых и статистических сводок, которые затем передаются контролеру, казначею или управляющему. Иными словами, задачи бухгалтера – это подготовка основных документов по отчетности, которые затем передаются главным акционерам, федеральным и штабным организациям. Главный бухгалтер занимается контролем за системой обработки данных предприятия. Таким образом, именно этот специалист производит наблюдение за данной системой, а контролер обслуживает требования учета (счета дебиторов, контроль ресурсов, выплата заработной платы и т. д.).

4)Директор по вопросам финансовых смет. В состав финансового отдела помимо главного бухгалтера и контролера входит также и директор, занимающийся вопросами финансовых смет и системной отчетностью. Специалист данного профиля находится в подчинении контролера и рассматривает вопросы прогнозирования сбыта, проводит анализ существующего экономического климата и оценивает возможности и перспективы рабочей силы и сырьевых материалов. На основе полученных данных специалист формирует

четкие проекты на базе производственных и административных финансовых смет для представления вышестоящим структурам.

Директор по вопросам финансовых смет проводит подготовку окончательных вариантов смет и предоставляет эти копии начальникам и управляющим всех отделов. Работая в тандеме с казначеем, директор по финансовым сметам ручается за финансовое обеспечение обозначенных в смете средств в случае необходимости их использования. Данный специалист производит анализ финансовых смет и в случае каких-либо изменений предлагает возможные варианты усовершенствования как самих смет, так и производственных планов.

5)Ревизор. Основные задачи ревизора заключаются в проверке правильности ведения отчетов. Помимо ревизора в данном подразделении трудятся помощники ревизора, ревизоры-представители предприятий и отделов, а также весь канцелярский персонал. Планирование внутренних ревизий и ведение всех операций, связанных с ревизией, – основные задачи данного должностного лица. Ревизор находится в подчинении у главного бухгалтера. В случае если ревизор видит более эффективные пути внутреннего контроля и упрощения ревизионных и бухгалтерских функций, он вправе предложить свои идеи касательно бухгалтерских изменений вышестоящему лицу.

6)Управляющий или администратор по вопросам налогов. Управляющий по вопросам налогов находится в подчинении казначея, но несмотря на это, специалист данного профиля часто получает задания и от контролера, так как для решения вопросов, связанных с налоговыми обязательствами, ему необходимо сотрудничать с обоими отделами: отделом ревизий и общего учета. Администратор по вопросам налогов входит в штаб сотрудников финансового отдела, функции которого заключаются также в осуществлении страховых операций. Итак, выше кратко были описаны основные обязанности некоторых сотрудников финансового отдела компании ООО «Газпром трансгаз Томск».

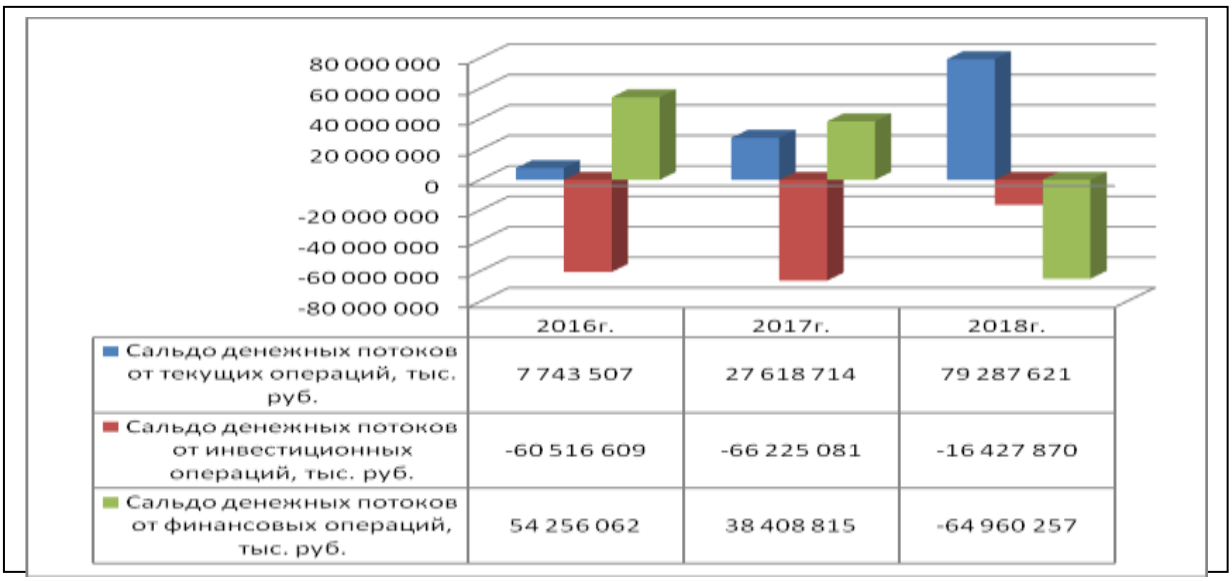
Деятельность финансового отдела ООО «Газпром трансгаз Томск» посвящена главной цели – обеспечить стабильность и экономический рост, повысить прибыль предприятия. Основное содержание финансовой работы ООО «Газпром трансгаз Томск»» включает в себя следующее: финансирование хозяйственной деятельности; ведение партнерских отношений с финансово-кредитными и иными хозяйствующими субъектами; целесообразное использование и планирование средств собственного и заемного капитала; обеспечение своевременных поступлений в бюджет, банковских отчислений и выплат работникам и поставщикам. Таким образом, отдел финансового управления занимается осуществлением финансового кругооборота с учетом строго планирования средств, а также ведением партнерских отношений с целью увеличения коммерческой прибыли предприятия. Основные направления финансовой работы, осуществляемые на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск», бюджетное планирование, оперативная и контрольно-аналитическая деятельность. Следует отметить, что контроль за движением денежных средств, показателями затрат и прибыли предприятия, а также иных финансовых показателей осуществляется с помощью программного обеспечения SAP ERP. Система SAP ERP-это многокомпонентная система, которая позволяет объединить хозяйственные процессы производства, закупки и сбыта продукции предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск». Все они взаимосвязаны и поддерживают логический цикл финансово-хозяйственной нефтяной компании. Система SAP ERP состоит из отдельных модулей, что позволяет использовать как отдельные компоненты системы, так и их различные комбинации. Основными модулями программы SAP ERP являются: финансы, контроллинг, управление основными средствами, управление проектами, производственное планирование, управление материальными потоками, сбыт, управление качеством, техобслуживание и ремонт оборудования, управление персоналом, управление информационными потоками, отраслевые решения.С помощью данного программного продукта, в компании

осуществляется планирование по методу от достигнутого. Однако, данный метод на практике не является эффективным, так как вызывает стихийный рост затрат предприятия.[15] Итак, выше была рассмотрена деятельность финансового отдела предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск», который занимается управлением денежными потоками и платежеспособность в организации, для того, чтобы оценить показатели динамики, перейдем к следующему параграфу исследования.

2.2. Анализ показателей движения денежных средств и показателей платежеспособности ООО «Газпром трансгаз Томск»

Рассмотрим динамику показателей движения денежных средств организации ООО «Газпром трансгаз Томск» на основании данных Отчета о движении денежных средств предприятия с 2016-2018гг.(Приложение Г). Данные предприятия показывают, что в компании имеются денежные потоки от текущих операций, денежные потоки от инвестиционных операций, денежные потоки от финансовых операций. Сальдо денежных потоков от текущих операций на протяжении анализируемого периода имеет положительное значение, при этом имеет тенденцию к росту, в частности в 2018г. этот показатель составил 79287621 тыс. руб., а это в десять раз превышает показатель начала анализируемого периода, рисунок 2.3.

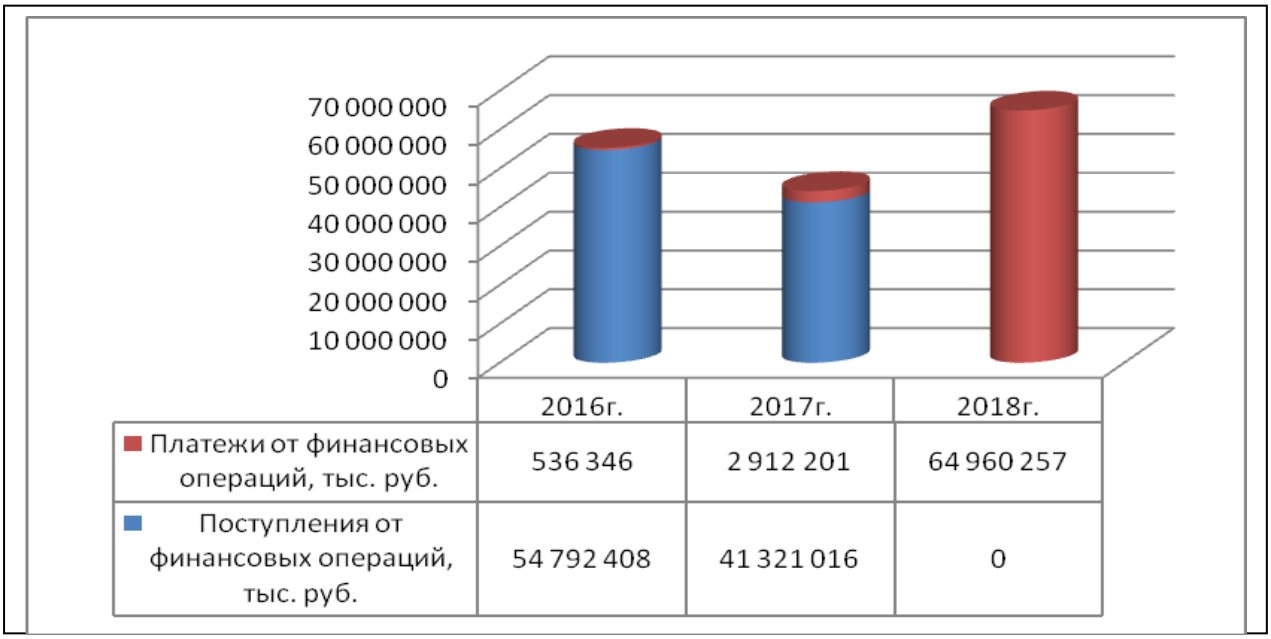
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности на протяжении анализируемого периода имеет отрицательное значение, однако минус уменьшился к 2018г. и составил 16427870 тыс. руб. По финансовым операциям сальдо отрицательное и на конец анализируемого периода этот показатель составил 64960257 тыс. руб., по сравнению с данными на 2016-2017гг. сальдо по этим операциям ухудшилось, так как ранее сальдированный результат по финансовым операциям имел положительное значение.



	2016г.	2017г.	2018г.
Сальдо денежных потоков от текущих операций, тыс. руб.	7 743 507	27 618 714	79 287 621
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций, тыс. руб.	-60 516 609	-66 225 081	-16 427 870
Сальдо денежных потоков от финансовых операций, тыс. руб.	54 256 062	38 408 815	-64 960 257

Рисунок 2.3- Сальдо денежных потоков предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Рост отрицательного сальдо связан с тем, что расходы по операциям существенно превышают доходную часть, рисунок 2.4.



	2016г.	2017г.	2018г.
Платежи от финансовых операций, тыс. руб.	536 346	2 912 201	64 960 257
Поступления от финансовых операций, тыс. руб.	54 792 408	41 321 016	0

Рисунок 2.4-Поступления и платежи от финансовых операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

В частности, в 2018г. по финансовым операциям поступления и вовсе отсутствовали, однако платежи сформировались на уровне 64960257 тыс. руб. Поступления от инвестиционных операций минимальные по сравнению с

платежами, в частности в 2018г. сумма платежей составила 16 509 617тыс. руб., тогда как поступления сформировались на уровне 81 747 тыс. руб., рисунок 2.5.

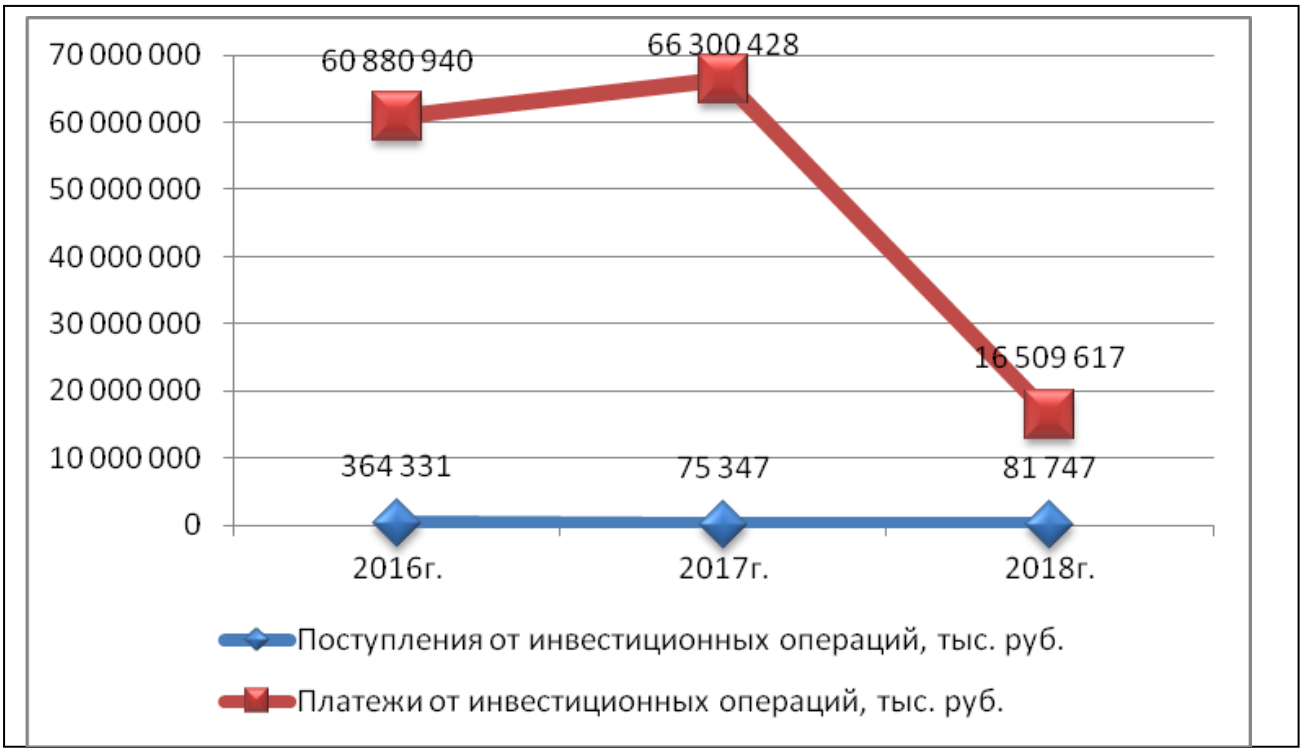


Рисунок 2.5- Поступления и платежи от инвестиционных операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Только по текущим операциям доходы превышают расходную часть и в 2018г. доходы сформировались на уровне 146 012 729 тыс. руб., расходы- 66 725 108 тыс. руб. , рисунок 2.6. Следует отметить, что положительное сальдо по текущим операциям существенно увеличилось, за счет роста доходов.

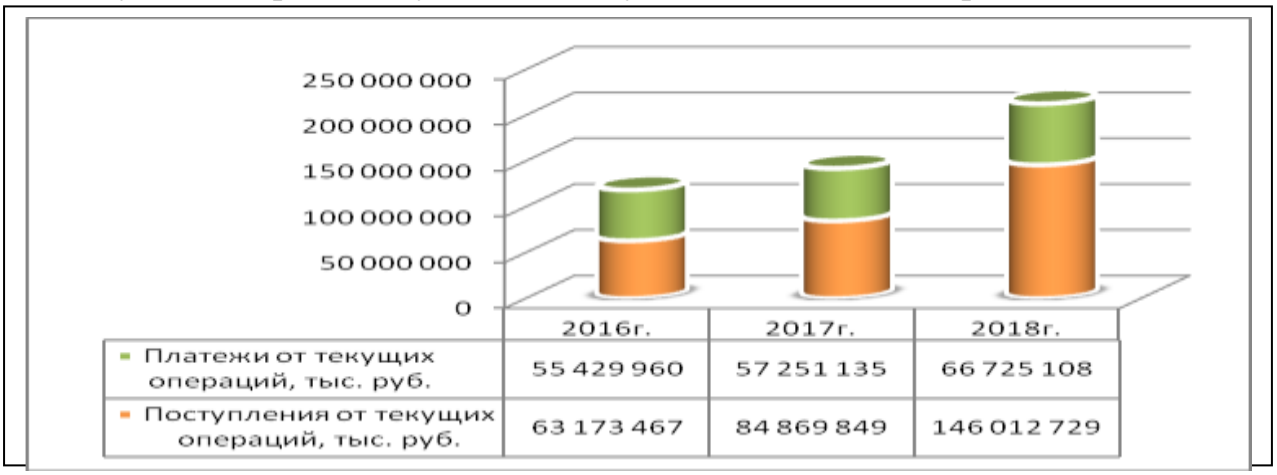


Рисунок 2.6- Поступления и платежи от текущих операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Отметим, что рост поступлений от текущих операций произошел в основном за счет роста поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг, которые за анализируемый период увеличились на 121,29% по сравнению с показателями 2016г. и в 2018г. составили 132 821 769 тыс. руб., рисунок 2.7.

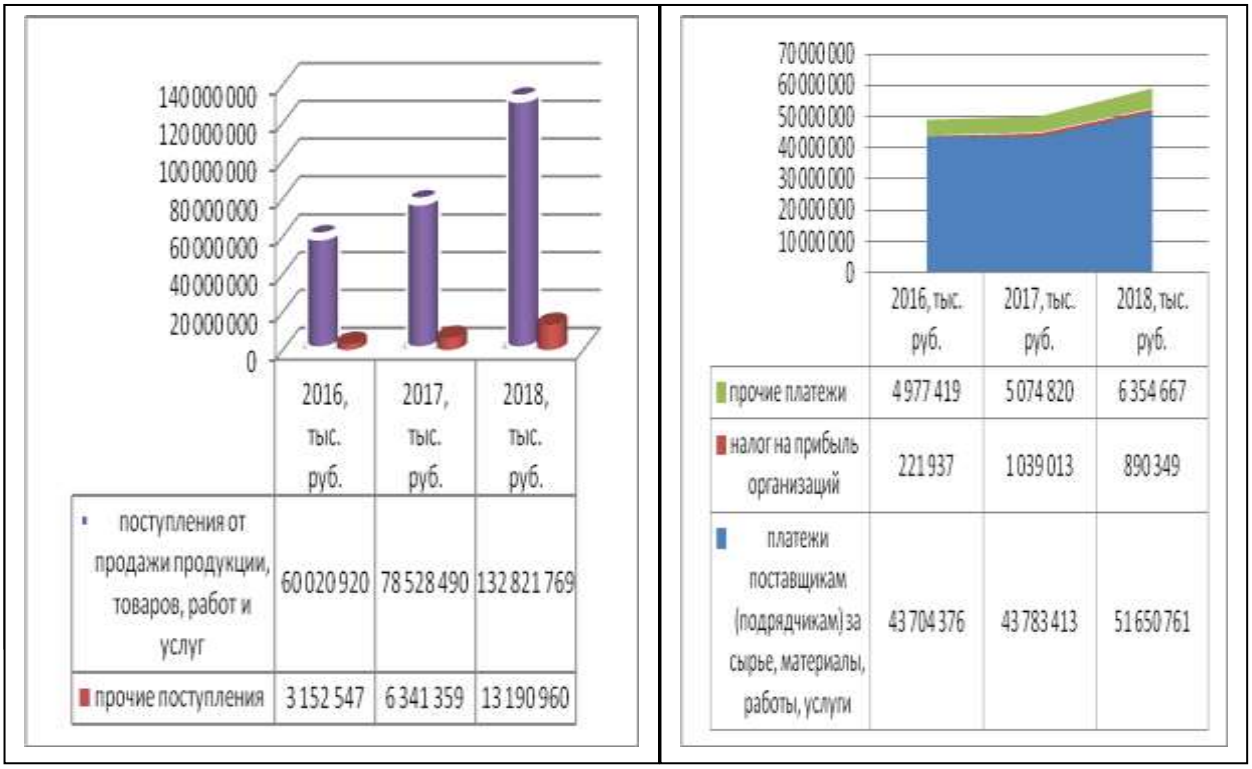
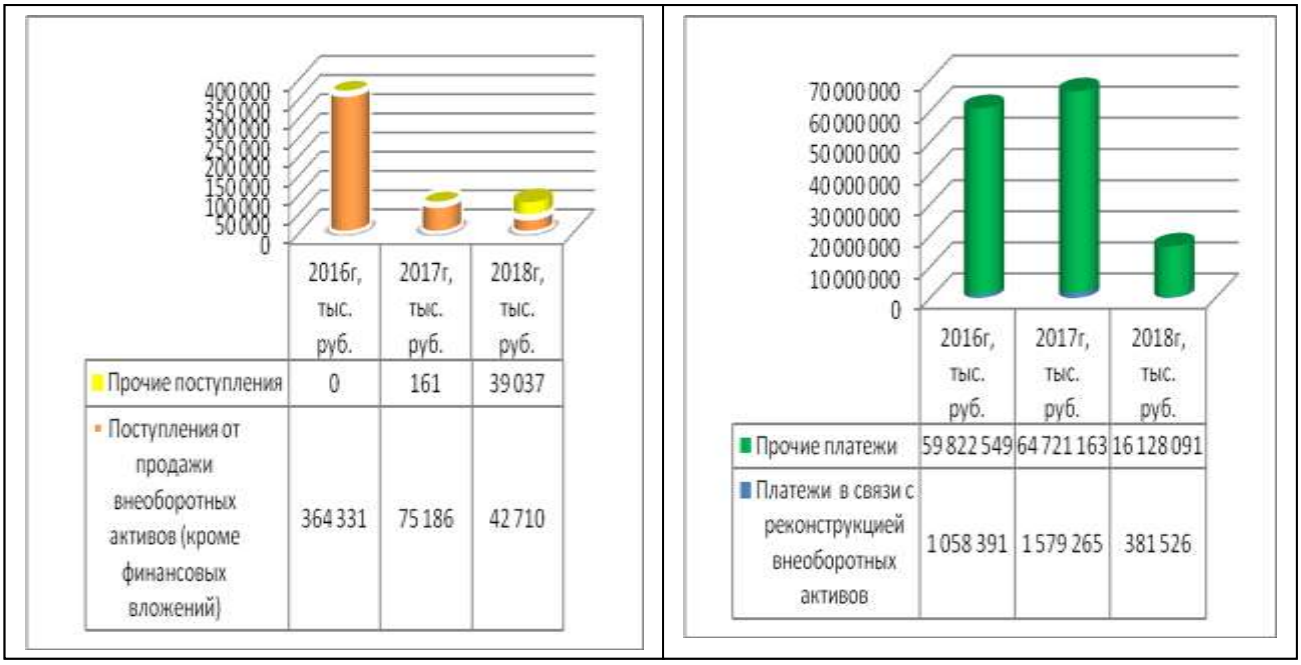


Рисунок 2.7- Динамика структуры поступлений и платежей от текущих операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Прочие поступления от текущих операций увеличились на 10038413 тыс. руб. и составили 13 190 960 тыс. руб. По инвестиционной деятельности произошло снижение доходов в основном за счет снижения от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений). Платежи по текущим операциям увеличились за счет платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги. По инвестиционной деятельности произошло снижение по платежам за счет снижения расходов в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов и прочих платежей, рисунок 2.8.

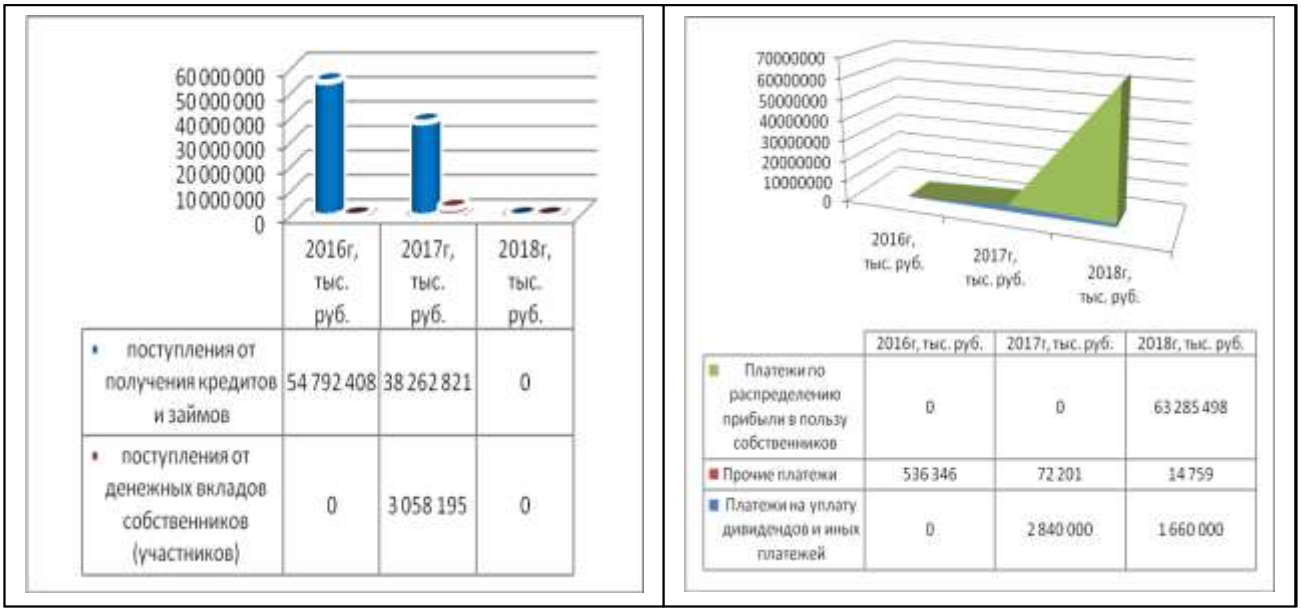


	2016г, тыс. руб.	2017г, тыс. руб.	2018г, тыс. руб.
Прочие поступления	0	161	39 037
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	364 331	75 186	42 710

	2016г, тыс. руб.	2017г, тыс. руб.	2018г, тыс. руб.
Прочие платежи	59 822 549	64 721 163	16 128 091
Платежи в связи с реконструкцией внеоборотных активов	1 058 391	1 579 265	381 526

Рисунок 2.8- Динамика структуры поступлений и платежей от инвестиционных операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Расходы по финансовым операциям увеличились за счет роста платежей на уплату дивидендов и иных платежей, по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, рисунок 2.9.



	2016г, тыс. руб.	2017г, тыс. руб.	2018г, тыс. руб.
поступления от получения кредитов и займов	54 792 408	38 262 821	0
поступления от денежных вкладов собственников (участников)	0	3 058 195	0

	2016г, тыс. руб.	2017г, тыс. руб.	2018г, тыс. руб.
Платежи по распределению прибыли в пользу собственников	0	0	63 285 498
Прочие платежи	536 346	72 201	14 759
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей	0	2 840 000	1 660 000

Рисунок 2.9- Динамика структуры поступлений и платежей от финансовых операций предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Итак, изучив динамику и структуру денежных поступлений и платежей по всем видам деятельности предприятии, в целом сформировалось отрицательное сальдо и в 2018г. этот показатель составил 2 100 506 тыс. руб., по отношению к предыдущим годам , компания ухудшила показатели, так как в начале анализируемого периода сальдо денежных потоков имело положительный знак и составляло 1482960тыс. руб., рисунок 2.10.

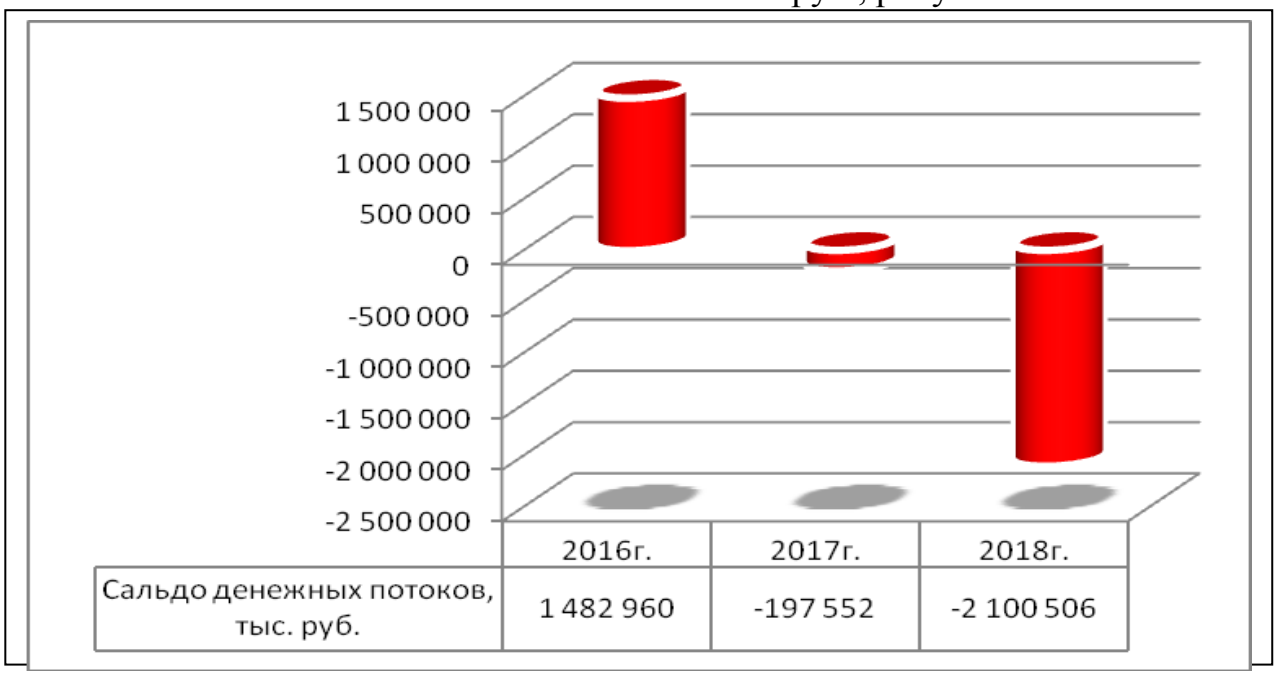


Рисунок 2.10-Динамика сальдо денежных потоков предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Итак, можно сказать, что система управления денежными потоками на предприятии не является эффективной, так как наблюдается отрицательное сальдо, при этом, отрицательное сальдо в 2018г. составило от финансовых потоков и от инвестиционных операций. Слабая финансовая политика по управлению денежными средствами компании, в целом негативно сказывается и на других экономических показателях, не исключением являются и показатели платежеспособности. Рассчитаем основные показатели платежеспособности компании ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. по данным бухгалтерской отчетности, представленной в Приложении Г. Основными показателями являются: коэффициент капитализации (плечо финансового рычага), который показывает, сколько заемных средств

организация привлекла на 1 руб., вложенных в активы собственных средств, формула расчета показателя представлена в Приложении А. По имеющимся данным за анализируемый период на предприятии данный показатель имеет тенденцию к снижению и в 2018г. составил 4,28, а это на 4,27 ниже уровня предыдущего года и на 2,38 ниже показателя начала анализируемого периода, рисунок 2.11.

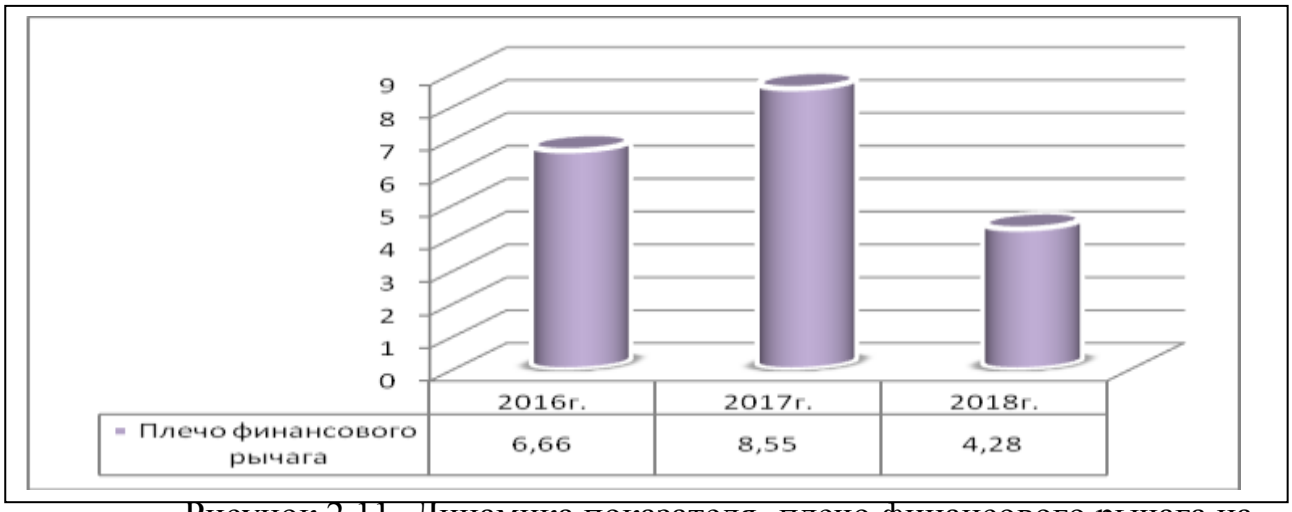


Рисунок 2.11- Динамика показателя- плечо финансового рычага на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Коэффициент финансовой независимости (автономности) ООО «Газпром трансгаз Томск» на протяжении 2016-2018гг. колеблется в пределах 0,13 -0,19, при этом, норматив данного показателя должен быть более, чем 0,4, рисунок 2.12.

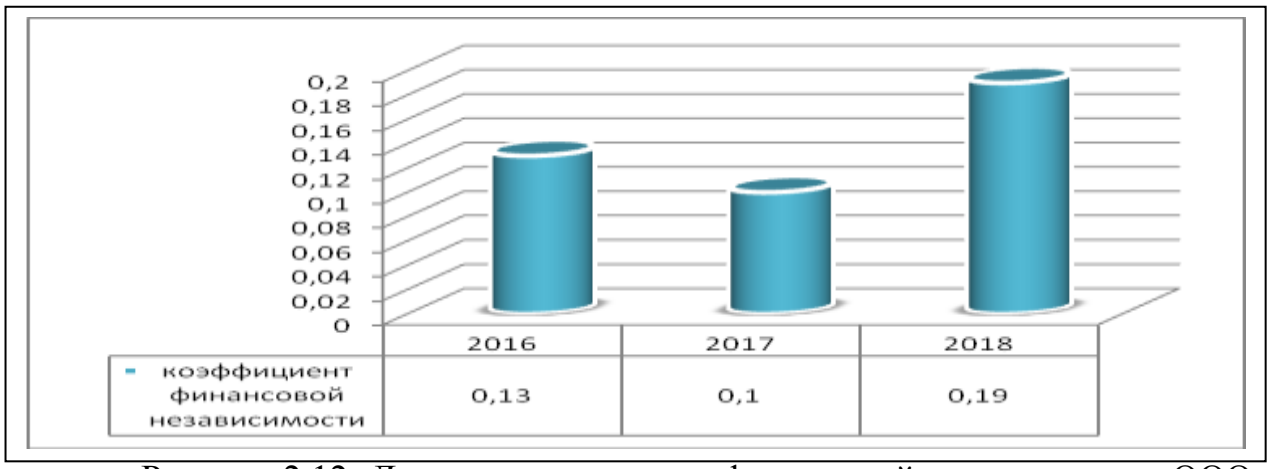


Рисунок 2.12- Динамика показателя финансовой независимости ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Низкий показатель финансовой независимости объясняется тем, что наибольшая доля в структуре капитала приходится на заемные источники финансирования. В частности, в 2018г. доля заемных средств составила 80,98%, на долю собственных приходится менее 20%, рисунок 2.13.

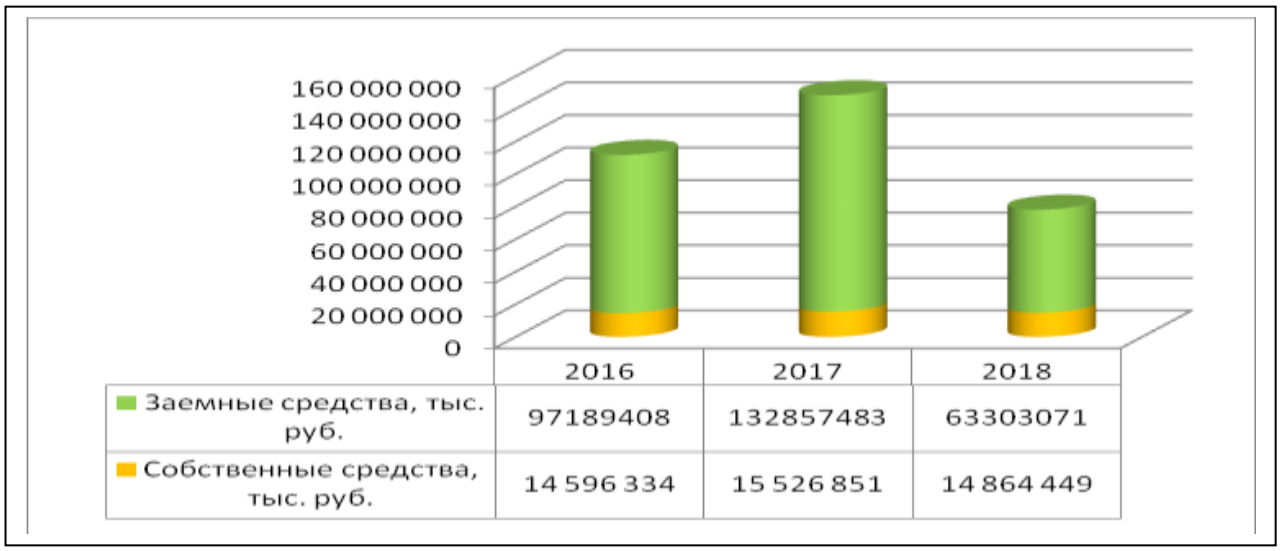


Рисунок 2.13- Динамика показателей заемного и собственного капитала предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств. На протяжении анализируемого периода данный показатель увеличился на 0,08 и составил 0,23, однако он все же ниже нормативного показателя, что следует оценить отрицательно, рисунок 2.14.

Рисунок 2.14-Динамика показателя коэффициента финансирования предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Нормативным значением показателя является значение более, чем 0,5, на анализируемом предприятии данный показатель имеет отрицательное значение на протяжении всего анализируемого периода и составил в 2018г. - 0,135, рисунок 2.15.

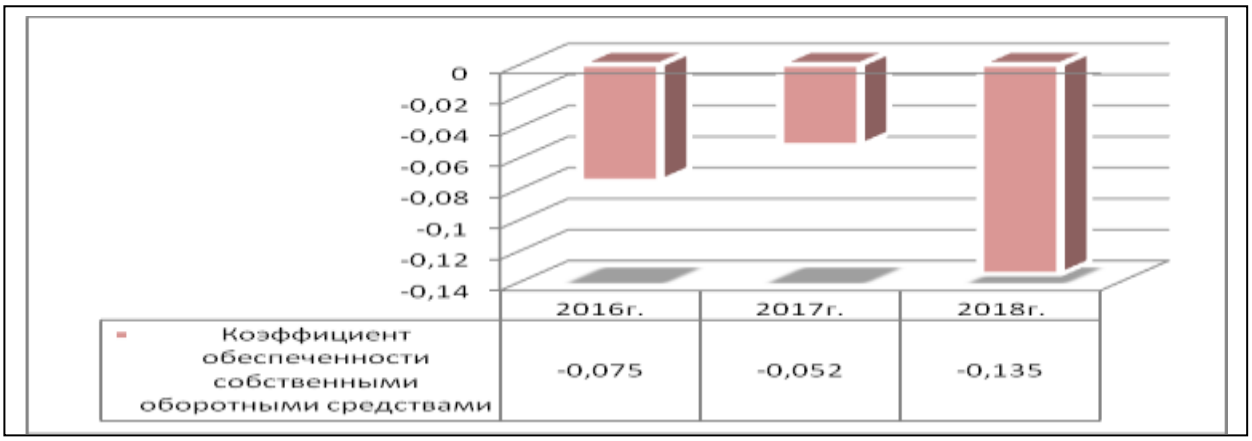


Рисунок 2.15- Динамика коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Не менее важным показателем является коэффициент финансовой устойчивости, который показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников. На анализируемом предприятии данный показатель имеет тенденцию к снижению и в 2018г. составил 0,29, а это на 0,56 ниже показателя начала анализируемого периода. Заметим, что второй год подряд данный показатель находится ниже нормативного значения, рисунок 2.16.

Важными экономическими показателями в деятельности предприятия являются данные об объемах продаж, прибыли и рентабельности. По имеющейся бухгалтерской отчетности в компании с 2016-2018гг. наблюдается как рост продаж, так и себестоимости предприятия. В частности, в 2018г. показатель объемов продаж увеличился на 62,39% и составил 115270636 тыс. руб.

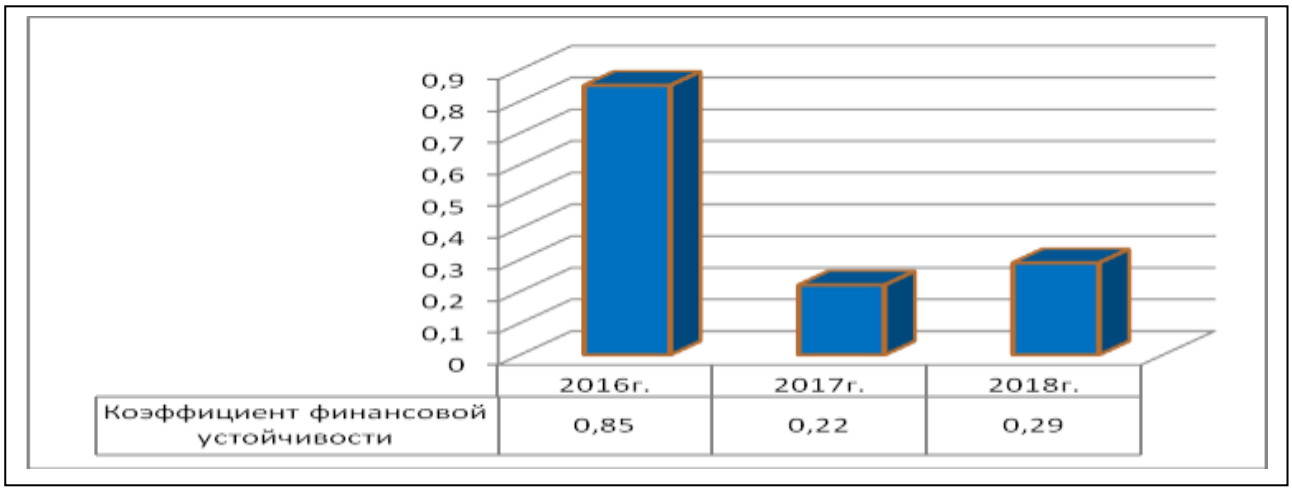


Рисунок 2.16- Динамика коэффициента финансовой устойчивости предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. [11]

Еще более быстрыми темпами наблюдается увеличение показателя себестоимости продаж, которая выросла на 69,32% и составила в 2018г. 98336067 тыс. руб., рисунок 2.17(Приложение Д).

Положительной является и динамика валовой прибыли , которая в 2018г. составила 16934568 тыс. руб., а это на 31,20% выше уровня начала анализируемого периода. Однако, ничего хорошего нельзя сказать о показателях прибыли от продаж и чистой прибыли, которые снизились практически в два раза по сравнению с данными на 2016г. и на конец анализируемого периода показатель прибыли от продаж сформировался на уровне 2332491 тыс. руб., чистая прибыль составила 997598 тыс. руб., рисунок 2.18(Приложение Д)

Снижение показателей прибыли от продаж и чистой прибыли произошло за счет роста управленческих и коммерческих затрат. При этом, существенный прирост произошел по коммерческим расходам, которые в 2018г. составили 7833494 тыс. руб., а это на 223,51% выше уровня начала анализируемого периода. Управленческие расходы также не планировали снижаться и дали прирост на 10,07% , в стоимостном выражении сумма управленческих затрат составила 6768584 тыс. руб., рисунок 2.19(Приложение Д).

В связи с тем, что темпы роста затрат существенно превышают темпы роста объемов реализации, произошло снижение показателей рентабельности. В частности, рентабельность продаж снизилась на 4; и составила в 2018г. 2,1%, в три раза снизился показатель рентабельности собственного капитала и составил 7%, рентабельность активов составила 0,9%, а это на 2,7% ниже показателя 2016г., рисунок 2.20(Приложение Д).

Более, чем в два раза показал снижение показатель EBIT и в 2018г. составил 1548392 тыс. руб., рисунок 2.20. Таким образом, представленный выше анализ финансовых показателей компании ООО «Газпром трансгаз Томск» с 2016-2018гг. показал, что на протяжении анализируемого периода наблюдается снижение общей суммы капитала, при этом, наибольший удельный вес приходится на заемные источники финансирования, доля заемных средств составляет менее 20%. Несмотря на рост выручки предприятия, наблюдается существенный прирост по коммерческим и управленческим расходам компании, в связи с этим произошло снижение показателей прибыли от продаж и чистой прибыли предприятия. При этом, замечено существенное снижение прибыльности, практически в два раза к уровню 2016г. Результатом этого, являются и показатели рентабельности, по всем показателям произошло снижение, в три раза снизился показатель рентабельности собственного капитала, рентабельности активов и рентабельности продаж. Показатели платежеспособности являются низкими, при этом к 2018г. наблюдается ухудшение этих показателей. Не лучшая является динамика по денежным потокам компании, к 2018г. произошло увеличение отрицательного сальдо, что нельзя оценить положительно. Итак, все выше перечисленное свидетельствует о том, что компания является финансово зависимой, наблюдается снижение экономических показателей. В связи с этим, необходима разработка среднесрочных и долгосрочных стратегий компании, которые будут направлены на эффективное управление денежными средствами предприятия и платежеспособностью. Исходя из зарубежного

опыта управления нефтегазовыми компаниями, рассмотренного выше в первой главе исследования, можно предложить предприятию ООО «Газпром трансгаз Томск» следующие пути совершенствования системы управления денежными потоками и платежеспособностью: а) осуществление добычи ископаемых в максимальном темпе; б) совершенствование автоматизации инвестиционной и финансовой деятельности; в) внедрение более совершенных программных продуктов, направленных на эффективное планирование бюджета предприятия.

Наращивание объемов производства позволит увеличить показатели производительности и реализации, тем саамы повысив прибыльность и рентабельность от основной деятельности компании. Для инвестиционных проектов и вложения денежных средств в различные активы, в том числе и ценные бумаги, целесообразно применение программных продуктов, направленных на оценку вложений. В настоящее время существует множество таких программных продуктов, однако, в рамках данной работы описать это все подробно не представляется возможным. В любом случае автоматизация инвестиционной деятельности компании позволит снизить инвестиционные и финансовые риски. Кроме выше перечисленного целесообразно совершенствовать систему планирования доходной и расходной части бюджета, а также осуществлять более эффективное управление всеми ресурсами предприятия. В настоящее время для контроля за этими процессами применяется программный продукт SAP ERP, при этом планирование показателей производится по принципу «от достигнутого». Однако, данный метод на практике не является эффективным, так как вызывает стихийный рост затрат предприятия. Поэтом, в перспективе для анализируемой организации целесообразно осуществлять бюджетирование, ориентированное на результат. Все выше перечисленное позволит предприятию снизить финансовые и инвестиционные риски , увеличит показатели прибыльности, рентабельности, финансовой устойчивости и платежеспособности.

Заключение

Управление денежными средствами организации является залогом стабильной платежеспособности. При отсутствии планирования и своевременного контроля за платежами, организация неизбежно сталкиваются со следующими проблемами: задержками зарплаты; увеличением дебиторской задолженности; дефицитом денежных средств (кассовые разрывы); дефицитом собственного оборотного капитала; трудностями привлечения займов и кредитов. Сущностью управления ликвидностью и платежеспособностью является проведение гибкой политики сочетающей требования по получению прибыли и обеспечению безопасной деятельности предприятия, заключающейся в безусловном выполнении всех обязательств в должных суммах и в должные сроки. Это требует постоянного учета внешних и внутренних факторов, влияющих на благосостояние хозяйствующего субъекта.

Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности- это система показателей, характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиций степени финансовой стабильности его развития в предстоящем периоде. К этим показателям относятся: коэффициент капитализации (плечо финансового рычага); коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами; коэффициент финансовой независимости (автономности); коэффициент финансирования; коэффициент финансовой устойчивости.

Система управления денежными средствами и платежеспособностью нефтегазовых компаний должна быть направлена прежде всего на эффективное использование финансовых ресурсов, повышения прибыльности, рентабельности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Предприятие ООО «Газпром трансгаз Томск» организовано в форме общества с ограниченной ответственностью и является дочерним обществом ПАО «Газпром». ООО «Газпром трансгаз Томск» обеспечивает эксплуатацию

и строительство газотранспортных систем в 14 регионах Сибири и Дальнего Востока.

Органом управления денежным оборотом и финансами в компании ООО «Газпром трансгаз Томск» является -финансово-экономический отдел – это структурное образование, выполняющее конкретные управленческие функции на предприятии. В финансово-экономический отдел включаются: финансовая бухгалтерия, аналитический отдел, отдел финансового планирования, оперативный отдел, отдел налогового планирования, отдел ценных бумаг и валютного контроля.

Деятельность финансового отдела ООО «Газпром трансгаз Томск» посвящена главной цели – обеспечить стабильность и экономический рост, повысить прибыль предприятия. Основное содержание финансовой работы ООО «Газпром трансгаз Томск» включает в себя следующее: финансирование хозяйственной деятельности; ведение партнерских отношений с финансово-кредитными и иными хозяйствующими субъектами; целесообразное использование и планирование средств собственного и заемного капитала; обеспечение своевременных поступлений в бюджет, банковских отчислений и выплат работникам и поставщикам. Таким образом, отдел финансового управления занимается осуществлением финансового кругооборота с учетом строго планирования средств, а также ведением партнерских отношений с целью увеличения коммерческой прибыли предприятия. Основные направления финансовой работы, осуществляемые на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск», бюджетное планирование, оперативная и контрольно-аналитическая деятельность.

Контроль за движением денежных средств, показателями затрат и прибыли предприятия, а также иных финансовых показателей осуществляется с помощью программного обеспечения SAP ERP. Система SAP ERP-это многокомпонентная система, которая позволяет объединить хозяйственные процессы производства, закупки и сбыта продукции предприятия ООО

«Газпром трансгаз Томск». Все они взаимосвязаны и поддерживают логический цикл финансово-хозяйственной нефтяной компании. Система SAP ERP состоит из отдельных модулей, что позволяет использовать как отдельные компоненты системы, так и их различные комбинации. Основными модулями программы SAP ERP являются: финансы, контроллинг, управление основными средствами, управление проектами, производственное планирование, управление материальными потоками, сбыт, управление качеством, техобслуживание и ремонт оборудования, управление персоналом, управление информационными потоками, отраслевые решения. С помощью данного программного продукта, в компании осуществляется планирование по методу от достигнутого.

Система управления денежными потоками на предприятии не является эффективной, так как наблюдается отрицательное сальдо, при этом, отрицательное сальдо в 2018г. составило от финансовых потоков и от инвестиционных операций. Слабая финансовая политика по управлению денежными средствами компании, в целом негативно сказывается и на других экономических показателях, не исключением являются и показатели платежеспособности. Показатели платежеспособности являются низкими, при этом к 2018г. наблюдается ухудшение этих показателей. В связи с низкой эффективностью управления денежными средствами и платежеспособностью на предприятии были предложены следующие пути совершенствования: осуществление добычи ископаемых в максимальном темпе; совершенствование автоматизации инвестиционной и финансовой деятельности; внедрение более совершенных программных продуктов, направленных на эффективное планирование бюджета предприятия. Предложенные мероприятия, позволят снизить финансовые и инвестиционные риски, увеличат показатели прибыль - ности, рентабельности, финансовой устойчивости и платежеспособности.

Список использованных источников

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебно-методический комплекс/Под ред. Л.М. Полковского.- М.: «Финансы и статистика», 2017.- 384с.
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник для экон. вузов / М.И. Баканов.- 6-е изд., перераб. и доп.- М. : «Финансы и статистика», 2016.- 415с.
3. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / И.Т. Балабанов. - М.: «Финансы и статистика», 2018.- 184с.
4. Бочаров В.В. Финансовый анализ : учебное пособие / В.В. Бочаров.- 4-е изд., доп. и перераб.- СПб.: «Питер», 2016.- 218с.
5. Быкадоров В. А., Алексеев А. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия. Практическое пособие. М.: Приор, 2018г.
6. Балабанов И.Т. «Финансовый менеджмент»: Учебник.-М.: Финансы и статистика, 2017г.224 с.
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М: Финансы и статистика, 2016 г.
8. Крейнина М.Н. «Финансовое состояние предприятия. Методы оценки».М., 2017 г.
9. Корчагин Ю. А., Маличенко И. П. Инвестиции и инвестиционный анализ: Учебник. – М.: Феникс, 2015. – 608 с.
10. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности (Учебное пособие), Ростов-на-Дону: «Феникс», 2018г.
11. Официальный сайт компании ООО «Газпром трансгаз Томск» [Электронный ресурс][URL: http://tomsk-tr.gazprom.ru/about/] Дата обращения:20.05.2019г.

12. Тенденции развития нефтегазовой отрасли в 2019 году[Электронный ресурс][URL: https://www.snta.ru/press-center/tendentsii-razvitiya-neftegazovoy-otrasli-v-2019-godu/] Дата обращения:18.05.2019г.
13. Шеремет А.Д., Д.Е. Сейфулин «Методика финансового анализа предприятия». М., 2012 г.
14. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие д/вузов / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. Ростов н/Д: Феникс, 2012г.
15. Чему учит мировой опыт развития ERP-систем .[Электронная версия][URL: https://infostart.ru/journal/news/biznes/chemu-uchit-mirovoy-opyt-razvitiya-erp-sistem_931171/] Дата обращения:11.05.2019г

Приложения