**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение………………………………………………………………………..1 |  |
| 1 Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия ………………….....…………………........... |  |
|  1.1 Сущность, основные понятия анализа финансового состояния предприятия. Информационная база анализа..………………….. ..…………… |  |
|  1.2 Коэффициентный анализ финансового состояния предприятия……………………………………………... |  |
| 2 Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» …………………………………………….. |  |
|  2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО "Газпром трансгаз Югорск……………....……………....……………....…………….... |  |
|  2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия ……………………….... |  |
|  2.3 Анализ платежеспособности и ликвидности баланса предприятия ….... |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 4 Безопасность жизнедеятельности ……………………………………………. |  |
|  *4.1 Общая характеристика условий труда……………………………………..* |  |
|  *4.2 Современная рациональная организация рабочих мест…………………..* |  |
|  *4.3 Микроклимат производственных помещений…………………………….* |  |
|  *4.4 Организация и регулирование обмена воздуха в помещении……………* |  |
|  *4.5 Освещенность производственных помещений……………………………* |  |
|  *4.6 Работа с видеодисплейными терминалами (ВДТ) и персональными*  *электронно-вычислительными машинами (ПЭВМ)………………………* |  |
| Заключение……………………………………………………………………… |  |
| Список использованных источников ………………………………………….. |  |
| Приложение А Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года. |  |
|  |  |

**Введение**

Рыночная система хозяйствования значительно расширяет выбор альтернативных вариантов финансовой политики, источников финансирования деятельности, а также возможных объектов инвестирования свободных денежных средств предприятий. В этих условиях первостепенное значение приобретает эффективное управление финансами предприятий, основанное на комплексном, структурированном финансовом анализе и других современных методах финансового менеджмента для обеспечения платежеспособности, финансовой устойчивости и защиты от возможного банкротства. Только реальная оценка финансового состояния предприятия способствует принятию правильных стратегических и тактических управленческих решений.

Финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия характеризуются его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также перед государством. Финансовая устойчивость и платежеспособность непосредственно влияют на формы и условия осуществления предприятием хозяйственной и коммерческой деятельности.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности хозяйствующего субъекта является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования руководящих решений. В условиях развития рыночных отношений он имеет целью обеспечить устойчивое развитие доходного, конкурентоспособного производства. В этих условиях финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия становятся критериями его выживания.

В связи с указанными обстоятельствами несомненна роль и значение финансового анализа, как для самого предприятия, так и для его партнеров, собственников, государства. Овладение методами анализа позволяет формировать аналитическое мышление, умение и навыки использования аналитических инструментов для объективной оценки складывающейся хозяйственной ситуации, выработки и обоснования оптимальных управленческих решений, а также навыки наиболее полного выявления и использования резервов улучшения финансово-экономической деятельности предприятия.

Поскольку никакое управленческое решение в принципе не принимается без надлежащего аналитического обоснования, с очевидностью напрашивается вывод о том, что любой специалист, считающий себя профессионалом в области экономики, должен иметь представление о наиболее распространенных методах анализа финансовой устойчивости и платежеспособности, условиях их применимости, достоинствах и недостатках, что и предопределило выбор темы данной выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являлась финансовая политика Администрации Общества с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Югорск» Открытого Акционерного Общества «Газпром».

Предмет исследования – показатели финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Целью исследования являлась разработка предложений по укреплению финансовой устойчивости и платежеспособности Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» на основе результатов оценки показателей его финансовой устойчивости и платежеспособности.

Достижение поставленной цели предполагает решение в процессе исследования следующих задач:

- изучить теоретические положения анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;

- провести анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;

- разработать и обосновать мероприятия по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, провести расчет их экономической эффективности.

Информационной базой исследования являлись монографическая, методическая и учебная литература по теме исследования, материалы периодической печати, справочные материалы, нормативная и отчетная документация Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» за 2012 – 2014 гг., а также труды отечественных ученых-экономистов в области микроэкономического анализа, финансов, финансового менеджмента, теории управления и организации финансов предприятий, в том числе работы М.И. Баканова, Т.Б. Бердниковой, А.И. Гинзбург, Е.Л. Кантора, В.В. Ковалева, Н.В. Колчиной, Г.А. Савицкой, Н.Н. Селезневой и многих других.

Методы исследования: метод системного анализа, математические и статистические методы, методы сравнений и аналогий, метод обобщений и другие.

Для оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия использовались следующие методы: анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования; анализ финансовой устойчивости; анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности; анализ ликвидности баланса предприятия.

**1. Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия**

**1.1 Сущность анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Информационная база анализа**

Анализ литературных источников, проведенный при выполнении выпускной квалификационной работы, позволяет отметить, что основам финансового анализа и его значению в управлении финансами на предприятиях уделяют пристальное внимание многие ученые.

По мнению В.В. Ковалева, финансовый анализ применяется для исследования экономических процессов и экономических отношений, показывает сильные и слабые стороны предприятия и используется для принятия оптимального управленческого решения.[[1]](#footnote-1)

Т.Б. Бердникова указывает, что анализ финансового состояния предприятия позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, финансовый анализ может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.[[2]](#footnote-2)

О.В. Ефимова пишет, что финансовый анализ позволяет проконтролировать правильность движения финансовых потоков денежных средств предприятия и проверить соблюдение норм и нормативов расходования финансовых, материальных ресурсов и целесообразность осуществления затрат.[[3]](#footnote-3)

Финансовое состояние предприятия, как пишет В.В. Бочаров, может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным, и напрямую зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И, наоборот, в результате недовыполнения плана по производству и реализации продукции (работ, услуг) происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие — ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.[[4]](#footnote-4)

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Содержание и основная цель финансового анализа - оценка финансового состояния и выявление возможностей повышения эффективности деятельности предприятия с помощью рациональной финансовой политики. По мнению В.В. Ковалева, финансовое состояние предприятия – это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.[[5]](#footnote-5)

Главной целью финансового анализа, пишут А.Д. Шеремет и Е.В. Негашев, является оценка и идентификация внутренних проблем предприятия для подготовки, обоснования и принятия обоснованных управленческих решений.[[6]](#footnote-6)

По мнению А.А. Канке и И.П. Кошевой, анализ финансового состояния предприятия преследует несколько целей:

* определение финансового положения;
* выявление изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе;
* выявление основных факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии;
* прогноз основных тенденций финансового состояния.[[7]](#footnote-7)

Цели финансового анализа достигаются в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач.

Основная задача анализа финансового состояния заключается в своевременном выявлении и устранении недостатков финансовой деятельности и нахождении резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. При этом необходимо:

* + 1. на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи между различными показателями производственной, коммерческой и финансовой деятельности дать оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию с позиции улучшения финансового состояния предприятия;
		2. прогнозировать возможные финансовые результаты, экономическую рентабельность исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов и разработанных моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов;
		3. разрабатывать конкретные мероприятия, направленные на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.[[8]](#footnote-8)

В содержательном плане, как отмечает О.В. Ефимова, финансовый анализ можно представлять как процесс, заключающийся в идентификации, систематизации и аналитической обработке доступных сведений финансового характера, результатом которого является предоставление пользователю рекомендаций, которые могут служить формализованной основой для принятия управленческих решений в отношении объекта анализа.[[9]](#footnote-9)

Основная цель финансового анализа – получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом интерес представляет как текущее финансовое состояние предприятия, так и прогноз на ближайшую или отделенную перспективу, то есть, ожидаемые параметры финансового состояния.

Основными функциями финансового анализа, как указывает Г.В. Савицкая, являются:

* объективная оценка финансового состояния, финансовых результатов, эффективности и деловой активности объекта анализа;
* выявление факторов и причин достигнутого состояния и полученных результатов;
* подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений в области финансов;
* выявление и мобилизация резервов улучшения финансового состояния и финансовых результатов, повышение эффективности всей хозяйственной деятельности.[[10]](#footnote-10)

Таким образом, ключевым вопросом для понимания сущности и результативности финансового анализа является концепция хозяйственной деятельности предприятия как потока решений об использовании ресурсов с целью получения прибыли.

Важным проявлением финансового состояния предприятия выступает его платежеспособность, под которой подразумевают способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

В результате осуществления какой-либо хозяйственной операции финансовое состояние может остаться неизменным либо ухудшиться или улучшиться. Знание пределов изменения объема определенных видов источников средств для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы позволяет генерировать такие хозяйственные операции, которые ведут к повышению финансовой устойчивости предприятия.

Финансовое состояние хозяйствующего субъекта может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно исполнять свои платежные обязательства, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии и высоком уровне платежеспособности.[[11]](#footnote-11)

В современных условиях развития рыночной экономики в Российской Федерации объективная оценка финансового состояния коммерческих предприятий имеет приоритетное значение. Одними из главных критериев такой оценки являются показатели платежеспособности предприятия.

Платежеспособность, по определению А.И. Гинзбурга, означает способность предприятия своевременно полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций платежного характера. Оценка платежеспособности приводится на конкретную дату, однако следует учитывать ее субъективный характер и различную степень точности.[[12]](#footnote-12)

Платежеспособность предприятия, согласно исследованиям В.Г. Артеменко и М.В. Беллендир, подтверждается следующими данными. Во-первых, наличие денежных средств на расчетных и валютных счетах, краткосрочные финансовые вложения. Эти активы должны иметь оптимальную величину. Чем больше денежных средств на счетах, тем вероятнее, что у предприятия достаточно средств для текущих расчетов и платежей. Однако наличие незначительных остатков средств на денежных счетах не всегда означает, что предприятие неплатежеспособно: средства могут поступить на расчетные, валютные счета, в кассу в течение ближайших дней, а краткосрочные финансовые вложения легко превратить в денежную наличность. Постоянное кризисное отсутствие наличности приводит к тому, что предприятие превращается в «технически неплатежеспособное», что уже может рассматриваться как первая ступень на пути к банкротству. Во-вторых, данными об отсутствии просроченной задолженности и задержки платежей. В-третьих, данными о несвоевременном погашении кредитов, а также длительном непрерывном пользовании кредитами.[[13]](#footnote-13)

А.И. Гинзбург указывает, что низкая платежеспособность предприятия бывает как случайной, временной, так и длительной, хронической. Причины этого:

* недостаточная обеспеченность финансовыми ресурсами;
* невыполнение плана реализаций продукции;
* нерациональная структура оборотных средств;
* несвоевременное поступление платежей по контрактам;
* излишки товаров на ответственном хранении.[[14]](#footnote-14)

Понятию «платежеспособность» близко понятие «ликвидности». От степени ликвидности баланса и предприятия зависит его платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее, так и будущее состояние расчетов. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот.[[15]](#footnote-15)

Основным источником информации о деятельности предприятия служит бухгалтерская отчетность. Полный всесторонний анализ отчетности необходим, прежде всего, собственникам и администрации организации для принятия управленческих решений.

Анализом финансового состояния занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы с целью изучения эффективности использования ресурсов, банки для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступления средств в бюджет и т.д. В соответствии с этим анализ делится на внешний и внутренний.

Основным признаком разделения анализа на внешний и внутренний является характер используемой информации.

Финансовый анализ, основывающийся на данных только публичной бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа т.е. анализа, проводимого за пределами предприятия заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами.

Внутренний финансовый анализ ставит своей целью более глубокое исследование причин сложившегося финансового состояния, эффективности использования основных и оборотных средств, взаимосвязи показателей объема, себестоимости и прибыли. Для этого в качестве источников информации используются дополнительно данные финансового учета (нормативная и плановая информация).

Наиболее информативной формой для анализа служит бухгалтерский баланс. Актив баланса характеризует имущество организации, его состав и состояние в денежной форме. В Российской Федерации актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности средств, т.е. в прямой зависимости от скорости превращения этих активов в денежную форму.

Пассив баланса характеризует состав и состояние прав на имущество, возникающих в процессе хозяйственной деятельности организации у предпринимателей, акционеров, государства, инвесторов, банков и др. Все обязательства организации делятся между собственниками и третьими лицами.

Обязательства перед собственниками состоят из капитала, который организация получает от акционеров и пайщиков при ее учреждении или в виде дополнительных взносов, и из капитала, который организация генерирует в процессе своей деятельности, реинвестируя прибыль. Внешние обязательства бывают долгосрочными или краткосрочными и представляют собой юридические права инвесторов или кредиторов на имущество организации. Статьи пассива группируются по степени срочности погашения (возврата) обязательств.[[16]](#footnote-16)

Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала, его достаточность для текущей хозяйственной деятельности и развития, размер и структуру заемных средств и эффективность их привлечения. Некоторые наиболее важные статьи баланса расшифровываются в приложении к балансу.

Вместе с данными формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» и форм 3 «Отчет об изменениях капитала», 4 «Отчет о движении денежных средств» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» баланс дает возможность оценить финансовое состояние и другие показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**1.2 Коэффициентный анализ финансового состояния предприятия**

Основными критериями оценки финансового состояния организации являются ее платежеспособность и ликвидность. При этом понятие платежеспособность шире понятия ликвидность. Так, под платежеспособностью понимают способность компании полностью выполнять свои обязательства по платежам, а также наличие у нее денежных средств, необходимых и достаточных для выполнения этих обязательств. Термин ликвидность означает легкость реализации, продаж, превращения материальных ценностей в денежные средства.

Одной из основных задач анализа показателей ликвидности и платежеспособности компании является оценка степени близости организации к банкротству. Отметим, что показатели ликвидности не связаны с оценкой потенциала роста компании и отражают преимущественно сиюминутную ситуацию. Если же компания работает на перспективу, значимость показателей ликвидности существенно падает. Соответственно, оценку финансового состояния компании целесообразно начинать с анализа ее платежеспособности.

Основным способом определения платежеспособности и ликвидности компании является коэффициентный анализ.

Для начала, определим, что такое финансовые коэффициенты. Финансовый коэффициент это относительный показатель, рассчитываемый как отношение отдельных статей баланса и их комбинаций. Само собой что, для коэффициентного анализа информационной базой служит бухгалтерский баланс, т.е. он проводится на основании данных 1 и 2 формы баланса.

В экономической литературе под коэффициентным финансовым анализом, как правило, понимается изучение и анализ финансовой отчетности при помощи набора финансовых показателей (коэффициентов). Назначение коэффициентного анализа – описать компанию по нескольким базовым показателям, которые позволяют судить о ее финансовом состоянии.

При проведении коэффициентного анализа следует учитывать то что, нормальные или рекомендуемые значения были определены на основании анализа деятельности западных компаний и небыли адаптированы к российским условиям.

Кроме того необходимо осторожно относиться к методике сравнения коэффициентов с отраслевыми нормативами. Если в развитых странах основные пропорции сложились десятилетия назад, существует постоянный мониторинг всех изменений, то в России рыночная структура активов и пассивов предприятия находится в стадии становления, мониторинг в полном объеме не ведется. А если принять во внимание искажения отчетности, постоянные корректировки правил ее составления, то понятно, что выведение достаточно обоснованных новых нормативов по отраслям затруднительно.

Коэффициенты, характеризующие имущественное положение предприятия представлены в таблице.

Таблица 1.1 Основные финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение предприятия.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование финансового коэффициента | Расчетная формула |
| Знаменатель | Числитель |
| Динамика имущества | Валюта баланса на конец периода | Валюта баланса на начало периода |
| Доля внеоборотных активов в имуществе | Внеоборотные активы | Валюта баланса |
| Доля оборотных активов в имуществе | Оборотные активы | Валюта баланса |
| Доля денежных средств и их эквивалентов в оборотных активах | Денежные средства и денежные эквиваленты | Оборотные активы |
| Доля финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) в оборотных активах | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | Оборотные активы |
| Доля запасов в оборотных активах | Запасы | Оборотные активы |
| Доля дебиторской задолженности в оборотных активах | Дебиторская задолженность | Оборотные активы |
| Доля основных средств во внеоборотных активах | Основные средства | Внеоборотные активы |
| Доля нематериальных активов во внеоборотных активах | Нематериальные активы | Внеоборотные активы |
| Доля финансовых вложений во внеоборотных активах | Финансовые вложения | Внеоборотные активы |
| Доля результатов исследований и разработок во внеоборотных активах | Результаты исследований и разработок | Внеоборотные активы |
| Доля нематериальных поисковых активов во внеоборотных активах | Нематериальные поисковые активы | Внеоборотные активы |
| Доля материальных поисковых активов во внеоборотных активах | Материальные поисковые активы | Внеоборотные активы |
| Доля долгосрочных вложений в материальные ценности во внеоборотных активах | Долгосрочные вложения в материальные ценности | Внеоборотные активы |
| Доля отложенных налоговых активов во внеоборотных активах | Отложенные налоговые активы | Внеоборотные активы |

Показатели финансовой устойчивости предприятия.

Основные финансовые коэффициенты, используемые в процессе оценки финансовой устойчивости предприятия, базируются на принимаемых в расчет для целей анализа собственном капитале (СК), краткосрочных обязательствах (КО), заемном капитале (ЗК) и собственном оборотном капитале (СОК), которые могут быть определены с помощью формул, составленных на основе кодов строк бухгалтерского баланса:

СК = КиР + ДБП = стр. 1300 + стр. 1530

КО = стр. 1500 - стр. 1530

ЗК = ДО + КО = стр. 1400 + стр. 1500 - стр. 1530

СОК = СК - ВА = стр. 1300 + стр. 1530 - стр. 1100

где КиР - капитал и резервы (стр. 1300); ДБП - доходы будущих периодов (стр. 1530); ДО - долгосрочные обязательства (стр. 1400); ВА - внеоборотные активы (стр. 1100).

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия.

Таблица 1.2 Основные финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование финансового коэффициента | Рекомендуемое значение | Расчетная формула |
| Числитель | Знаменатель |
| Коэффициент финансовой независимости | >=0,5 | Собственный капитал | Валюта баланса |
| Коэффициент финансовой зависимости | <=2,0 | Валюта баланса | Собственный капитал |
| Коэффициент концентрации заемного капитала | <=0,5 | Заемный капитал | Валюта баланса |
| Коэффициент задолженности | <=1,0 | Заемный капитал | Собственный капитал |
| Коэффициент общей платежеспособности | >=1,0 | Валюта баланса | Заемный капитал |
| Коэффициент инвестирования (вариант 1) | >0,25 <1,0 | Собственный капитал | Внеоборотные активы |
| Коэффициент инвестирования (вариант 2) | >1,0 | Собственный капитал + Долгосрочные обязательства | Внеоборотные активы |

Коэффициенты, характеризующие ликвидность предприятия

Основные финансовые коэффициенты, характеризующие ликвидность коммерческой организации, представлены в следующей таблице.

Таблица 1.3 Основные финансовые коэффициенты, характеризующие ликвидность.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование финансового коэффициента | Рекомендуемое значение | Расчетная формула |
| Числитель | Знаменатель |
| Коэффициент мгновенной ликвидности | > 0,8 | Денежные средства и денежные эквиваленты | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | > 0,2 | Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент быстрой ликвидности (упрощенный вариант) | => 1,0 | Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) + Дебиторская задолженность | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент средней ликвидности | > 2,0 | Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) + Дебиторская задолженность + Запасы | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | => 1,0 | Денежные средства и денежные эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) + Дебиторская задолженность + Запасы + Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Краткосрочные обязательства |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,5 - 2,0 | Оборотные активы | Краткосрочные обязательства |

**2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО "Газпром трансгаз Югорск"**

В 1963 г. по решению Правительства СССР началось развернутое освоение газовых месторождений Западной Сибири. В сентябре этого же года в г. Ивделе создана Дирекция строящихся газопроводов (ДСГ) Игрим – Серов.

В феврале 1964 г. ДСГ перебазировалась в поселок Комсомольский, который стал узлом схождения газопроводов с железной дорогой.

История "Газпром трансгаз Югорск" (ранее Тюментрансгаз") официально начинается 17 января 1966 г., когда в п. Комсомольский (ныне город Югорск) было образовано Северо-Уральское управление магистральных газопроводов (СУУМГ), которое приняло от ДСГ эстафету по эксплуатации первого в Западной Сибири газопровода Игрим – Серов.

В феврале 1966 года газ Пунгинского месторождения (самого крупного в Игримской группе месторождений) пришел в г. Серов.

В 1967 г. были сданы в эксплуатацию компрессорные цеха в Ивделе, Краснотурьинске, Комсомольском, позднее в Нижней Туре, Пелыме и Пунге.

В мае 1972 г. произошло знаковое событие – газ уникального на тот момент по масштабам и расположению месторождения Медвежье, "большой тюменский газ", поступил сначала потребителям Урала, а затем и в европейскую часть страны. Впервые при строительстве магистральных газопроводов применена труба диаметром 1420 мм на рабочее давление 75 атмосфер.

Таким образом, Северо-Уральское управление увеличило свою территорию за счет северных регионов Тюменской области и было преобразовано в Тюменское управление магистральных газопроводов (ТУМГ)

В 1975 г. Тюменское управление магистральных газопроводов (ТУМГ) реорганизовано в производственное объединение по транспортировке и поставкам газа "Тюментрансгаз".

На протяжении 70-х годов продолжается освоение газовых месторождений на севере Тюменской области (Медвежье, Уренгой). Строятся компрессорные станции: Надымская, Казымская, Лонг-Юганская, Сосьвинская, Уральская, Сорумская. В этот период "Газпром трансгаз Югорск" сформировался как мощное газотранспортное предприятие.

В 80-х годах началось форсированное развитие газотранспортной системы "Газпром трансгаз Югорск" за счет строительства нового коридора магистральных газопроводов с Уренгойского и Ямбургского месторождений.

Первый из них – экспортный газопровод "Уренгой – Помары – Ужгород. Почти одновременно (1982 – 1983 г.г.) в новом коридоре строятся компрессорные станции: Правохеттинская, Приозерная, Сосновская, Верхнеказымская, Бобровская, Октябрьская, Пуровская, Хасырейская, Ягельная, Таежная, Лялинская.

В 1984 г. газотранспортная система "Газпром трансгаз Югорск" приняла от промыслов с начала эксплуатации триллионный кубометр газа.

С 1985 г. в новом коридоре идет строительство газопроводов и компрессорных станций для приема газа с Ямбургского месторождения.

В 1987 г. объем ежесуточной транспортировки газа в системе предприятия достиг миллиарда кубометров.

В 1994 г. "Газпром трансгаз Югорск" осуществил транспортировку 5-триллионного кубометра газа.

В 90-х годах главные усилия направляются на повышение уровня технической эксплуатации, капитальный ремонт и реконструкцию магистральных газопроводов, компрессорных станций, объектов инфраструктуры.

Таким образом, происходит смена стратегии развития газотранспортной системы: от масштабного строительства к повышению надежности и эффективности работы.

90-е годы стали периодом создания системы обслуживающих подразделений (производственно-технические управления в Краснотурьинске, Белоярском и Надыме, Югорское ремонтно-наладочное управление, специализированное управление "Югорскгазавтоматика") и повышения качества их работы.

В этот период в "Газпром трансгаз Югорска" сформирован костяк эффективного менеджмента, выработана корпоративна культура, улучшены производственные и экономические показатели.

В апреле 2001 года газотранспортная система "Газпром трансгаз Югорска" от промыслов приняла 8-триллионный кубометр газа, а в августе 2005 года – 10-триллионный кубометр.

С 1996 года по 2011 год ООО "Газпром трансгаз Югорск" возглавлял генеральный директор – Павел Завальный.

С 2012 года по настоящее время ООО "Газпром трансгаз Югорск" возглавляет генеральный диреткор – Петр Созонов.

ООО «Газпром трансгаз Югорск» – 100 % дочернее общество ОАО "Газпром".

Крупнейшее газотранспортное предприятие ОАО «Газпром», осуществляющее транспортировку газа с месторождений Севера Западной Сибири (Медвежьего, Уренгойского, Ямбургского, Заполярного и др.) потребителям европейской части страны, странам ближнего и дальнего зарубежья. Протяженность магистральных газопроводов ООО «Газпром трансгаз Югорск» в многониточном исчислении составляет 1,5 тыс.км. Ежесуточно газотранспортной системой (ГТС) ООО «Газпром трансгаз Югорск» транспортируется до 1,5 миллиардов кубометров газа.

Более 85% всего добываемого в России газа и почти каждый экспортный кубометр газа принимается и перекачивается ГТС ООО «Газпром трансгаз Югорск».

«Газпром трансгаз Югорск» эксплуатирует 17 ниточную систему газопроводов из труб диаметром от 1020 до 1420 мм (более 80% от общей протяженности) на рабочее давление 75 атм. Общая протяженность газопроводов составляет более 27 тыс.км. 219 компрессорных цехов ООО «Газпром трансгаз Югорск» оснащены 1165 газоперекачивающими агрегатами (ГПА) суммарной мощностью более 15,5 тыс.МВт (40% всего парка ГПА ОАО "Газпром").

Магистральные газопроводы, компрессорные станции оснащены всеми средствами энергообеспечения, автоматизации, технологической связи и другими собственными системами и источниками жизнеобеспечения, позволяющими функционировать газопроводам в автономном режиме.

Обеспечение эффективной работы и надёжности ГТС – основная задача газотранспортной компании. Учитывая, что в течение ближайших лет нагрузка на газотранспортную систему ООО «Газпром трансгаз Югорск» будет только расти, предприятие уделяет самое серьёзное внимание вопросам капитального ремонта линейной части газопроводов, реконструкции, технического перевооружения и восстановления мощности компрессорных станций (КС).

**2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия**

Анализ финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Югорск» за 2012 – 2014гг. проводится по данным бухгалтерского баланса. Основой анализа является система показателей и аналитических таблиц.

Финансовая устойчивость и экономический потенциал предприятия могут быть охарактеризованы двояко: с позиции имущественного положения и с позиции его финансового положения.

Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии предприятия. Она показывает долю каждого элемента в активах и соотношении заемных и собственных средств, покрывающих их в пассивах.

Анализ финансовой устойчивости начнем с общего анализа структуры имущества и источников его формирования в ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014гг.

Для проведения общего анализа рассчитываются:

* удельные веса абсолютных значений показателей баланса, которые характеризуют структуру имущества предприятия (актива баланса) и источников его формирования (пассива баланса);
* изменения в абсолютных величинах (разница в абсолютных значениях на конец и на начало периода), характеризующие прирост или уменьшение той или иной статьи баланса;
* изменения в удельных весах (разница в удельных значениях на конец и на начало периода), показывающие динамику структуры актива и пассива баланса;
* темп изменения показателей баланса за рассматриваемый период.

Аналитический анализ структуры имущества (актива баланса) Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» проведен в таблице 2.1

Таблица 2.1 Состав и структура имущества Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2012 год | 2013 год | 2014 год | Изменения в абсолютных единицах, тыс. руб.(+/-) | Темп изменения, % (+/-) |
| тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | в 2013 году | в 2014 году | в 2013 году | в 2014 году |
| I. Внеоборотные активы | 74 606 375 | 59,03 | 72 428 296 | 59,42 | 86 322 580 | 59,31 | -2178079 | 13894284 | -2,92 | 19,18 |
| Основные средства | 72 890 174 | 57,67 | 70 626 608 | 57,94 | 84 177 469 | 57,84 | -2263566 | 13550861 | -3,11 | 19,19 |
| II. Оборотные активы | 51 775 862 | 40,97 | 49 459 015 | 40,58 | 59 216 432 | 40,69 | -2316847 | 9757417 | -4,47 | 19,73 |
| Запасы ТМЦ | 4 634 752 | 3,67 | 6 733 052 | 5,52 | 12 669 951 | 8,71 | 2 098 300 | 5 936 899 | 45,27 | 88,18 |
| Дебиторская задолженность | 43 592 206 | 34,49 | 41 596 677 | 34,13 | 46 010 879 | 31,61 | -1995529 | 4414202 | -4,58 | 10,61 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | - | - | - | - | - | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Денежные средства | 558 283 | 0,44 | 655 417 | 0,54 | 287 167 | 0,20 | 97 134 | -368 250 | 17,40 | -56,19 |
| Прочие оборотные активы | 106 734 | 0,08 | 142 872 | 0,12 | 48 723 | 0,03 | 36 138 | -94 149 | 33,86 | -65,90 |
| БАЛАНС | 126 382 237 | 100 | 121 887 311 | 100 | 145 539 012 | 100 | -4494926 | 23651701 | -3,56 | 19,40 |

На конец 2012 г. итог баланса составлял 126 382 237 тыс. руб., на конец 2013 г. – 121 887 311 тыс. руб.. Таким образом, стоимость имущества предприятия, которая выражается величиной итога бухгалтерского баланса, уменьшилась на 4 494 926 тыс. руб. или на 3,55% по отношению к показателю 2012 г. Уменьшение итога баланса в 2013 г. было связано как с уменьшением стоимости внеоборотных активов предприятия за счет падения стоимости основных средств, так и уменьшением стоимости оборотных активов преимущественно за счет снижения стоимости запасов ТМЦ.

На конец 2013 итог баланса составлял 121 887 311 тыс. руб., на конец 2014 г. – 145 539 012 тыс. руб.. Следовательно, стоимость имущества предприятия возросла на 23 651 701 тыс. руб. или на 19,4% по отношению к показателю 2013 г. Увеличение итога баланса в 2014 г. связано как с ростом стоимости внеоборотных активов предприятия за счет роста стоимости основных средств, так и увеличением стоимости оборотных активов преимущественно за счет увеличением суммы дебиторской задолженности и запасов ТМЦ.

В целом на период 2012 – 2014 гг. стоимость имущества увеличилась на 19 156 775 тыс. руб. или на 15,15% от показателя 2012 г.

За период 2012 – 2014 гг. стоимость основных средств предприятия возросла с 72 890 174 тыс. руб. до 84 177 469 тыс. руб., т.е. на 11 287 295 тыс. руб. или на 15,48 % от показателя 2012 г. Доля основных средств в структуре имущества увеличилась с 57,67 % до 57,83 %.

В 2014 г. стоимость основных средств предприятия возросла с 70 626 608 тыс. руб. до 84 177 469 тыс. руб., т.е. на 13 550 861 тыс. руб. или на 19,18 % от показателя 2013 г. Однако, анализ показал, что доля основных средств в структуре имущества снизилась за период 2014 г. с 57,94 % до 57,83 %. Снижение доли основных средств в структуре имущества предприятия обусловлено превышением общего темпа прироста стоимости имущества (19,40%) над темпом прироста стоимости основных средств (19,19%).

Рост стоимости основных средств ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014 гг. обусловлен проводимым на предприятии обновлением основных производственных фондов и внедрением новых технологий с целью повышения производственного потенциала предприятия.

За период 2012 – 2013 гг. величина оборотных активов предприятия снизилась с 51 775 862 тыс. руб. до 49 459 015 тыс. руб., т.е. на 2 316 847 тыс. руб. или на 4,47%.

В 2014 г. величина оборотных активов предприятия увеличилась с 49 459 015 тыс. руб. до 59 216 432 тыс. руб., т.е. на 9 757 417 тыс. руб. или на 19,72% от показателя 2013 г. Доля оборотных активов в структуре активов увеличиласьь с 40,57% до 40,68%.

Основные изменения в составе оборотных активов баланса в 2014 г. связаны с ростом структурных элементов: запасов ТМЦ и дебиторской задолженности.

За период 2014 г. отмечено увеличение доли запасов ТМЦ в структуре активов предприятия с 5,52% до 8,70%. При этом стоимость запасов ТМЦ в абсолютной величине возросла на 4 063 101 тыс. руб. (с 6 733 052 тыс. руб. до 12 669 951 тыс. руб.). Увеличение доли запасов ТМЦ в структуре имущества на фоне роста их стоимости в абсолютной величине обусловлено уменьшением общего темпа прироста стоимости имущества (19,40%) над темпом прироста стоимости запасов ТМЦ (88,18%).

В 2014 г. выявлен значительный рост дебиторской задолженности, прирост которой составил 4 414 202 тыс. руб. (с 41 596 677 тыс. руб. до 46 010 879 тыс. руб.), хотя в 2013 г. произошло уменьшение дебиторской задолженности на 1 995 529 тыс. руб. или 4,57%.

Доля дебиторской задолженности в структуре активов в 2014 г. уменьшилась с 34,12 % до 31,61%. Годовой темп прироста дебиторской задолженности равен в 2014 г. 10,61%, т.е. сумма дебиторской задолженности снизслась более чем в 2 раза.

Также можно отметить снижение денежных средств с 655 417 тыс. руб. в 2013 г. до 287 167 тыс. руб. в 2014 г. Величина денежных средств снизилась за 2014 г. на 368 250 тыс. руб. или на 56,19% от показателя 2013 г. Доля денежных средств в структуре имущества уменьшилась с 0,53% до 0,19%.

Таким образом, структуру имущества ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014 гг. можно признать стабильной, так как наряду с положительной тенденцией роста стоимости основных средств предприятия, направленной на повышение производственного потенциала, отмечен рост ликвидных активов, таких как дебиторская задолженность и уменьшение денежных средств предприятия.

Анализу состава и структуры источников формирования имущества Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» предшествуют предварительные расчеты, приведенные в таблице 2.2

Таблица 2.2 Состав и структура источников формирования имущества

Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2012 год | 2013 год | 2014 год | Изменения в абсолютных единицах, тыс. руб.(+/-) | Темп изменения, % (+/-) |
| тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | в 2013 году | в 2014 году | в 2013 году | в 2014 году |
| III. Капитал и резервы | 80 935 968 | 64,04 | 82 747 793 | 67,89 | 99 808 503 | 68,58 | 1 811 825 | 17 060 710 | 2,24 | 20,62 |
| Переоценка внеоборотных активов | 54 242 252 | 42,92 | 53 663 682 | 44,03 | 67 569 055 | 46,43 | -578 570 | 13 905 373 | -1,07 | 25,91 |
| Нераспределенная прибыль | 1 165 899 | 0,92 | 1 221 809 | 1,00 | 4 303 282 | 2,96 | 55 910 | 3 081 473 | 4,80 | 252,21 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 4 004 300 | 3,17 | 3 715 082 | 3,05 | 3 723 273 | 2,56 | -289 218 | 8 191 | -7,22 | 0,22 |
| Отложенные налоговые обязательства | 834 707 | 0,66 | 984 859 | 0,81 | 1 100 461 | 0,76 | 150 152 | 115 602 | 17,99 | 11,74 |
| Прочие обязательства | 3 169 593 | 2,51 | 2 730 223 | 2,24 | 2 622 812 | 1,80 | -439 370 | -107 411 | -13,86 | -3,93 |
| V. Краткосрочные обязательства | 41 441 969 | 32,79 | 35 424 436 | 29,06 | 42 007 236 | 28,86 | -6 017 533 | 6 582 800 | -14,52 | 18,58 |
| Заемные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 34 472 269 | 27,28 | 28 425 763 | 23,32 | 34 505 760 | 23,71 | -6 046 506 | 6 079 997 | -17,54 | 21,39 |
| Продолжение таблицы 2.2 |
| Статьи баланса | 2012 год | 2013 год | 2014 год | Изменения в абсолютных единицах, тыс. руб.(+/-) | Темп изменения, % (+/-) |
| тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | в 2013 году | в 2014 году | в 2013 году | в 2014 году |
|  поставщики и подрядчики | 23 664 748 | 18,72 | 22 395 679 | 18,37 | 29 871 517 | 20,52 | -1 269 069 | 7 475 838 | -5,36 | 33,38 |
|  перед персоналом | 41 344 | 0,03 | 42 119 | 0,03 | 1 237 050 | 0,85 | 775 | 1 194 931 | 1,87 | 2837,04 |
|  перед государственными и внебюджетными фондами | 230 418 | 0,18 | 303 044 | 0,25 | 318 376 | 0,22 | 72 626 | 15 332 | 31,52 | 5,06 |
|  по налогам и сборам | 1 263 964 | 1,00 | 1 801 277 | 1,48 | 1 724 250 | 1,18 | 537 313 | -77 027 | 42,51 | -4,28 |
|  прочие кредиторы | 9 271 795 | 7,34 | 3 883 644 | 3,19 | 1 354 567 | 0,93 | -5 388 151 | -2 529 077 | -58,11 | -65,12 |
| Оценочные обязательства | 6 969 700 | 5,51 | 6 998 673 | 5,74 | 7 501 476 | 5,15 | 28 973 | 502 803 | 0,42 | 7,18 |
| БАЛАНС | 126 382 237 | 100 | 121 887 311 | 100,00 | 145 539 012 | 100 | -4 494 926 | 23 651 701 | -3,56 | 19,40 |

Аналитический анализ пассивов баланса свидетельствует об увеличении за период 2012 – 2013 гг. собственного капитала предприятия с 80 935 968 тыс. руб. до 82 747 793 тыс. руб., т.е. на 1 811 825 тыс. руб. при годовом темпе прироста 2,24 %. Доля собственных средств в структуре источников формирования имущества снизилась с 64,04% в 2012 г. до 67,89 % в 2013 г., что обусловлено уменьшением общего темпа прироста источников формировании имущества (-3,56%) над темпом прироста собственных средств (2,24%).

В 2014 г. собственный капитал предприятия увеличился с 82 747 793 тыс. руб. до 99 808 503 тыс. руб., т.е. на 17 060 710 тыс. руб. при годовом темпе прироста 20,62%. Доля собственных средств в структуре источников формирования имущества увеличилась с 67,89 % в 2013 г. до 68,58 % в 2014 г., что также обусловлено уменьшением общего темпа прироста источников формировании имущества (19,40%) над темпом прироста стоимости собственных средств (20,62%).

Таким образом, за период 2012 – 2014 гг. при росте собственного капитала предприятия на 18 872 535 тыс. руб. или на 23,31%, его доля в структуре источников формирования имущества увеличилась с 64,04% в 2012 г. до 67,89% в 2014 г.

Собственный капитал Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»

 состоит из стоимости переоценки внеоборотных активов, фонда государственной социальной сферы, нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, уставного капитала, добавочного капитала и резервного.

Величина стоимости переоценки внеоборотных активов за анализируемый период 2012 – 2014 гг. увеличилась на 13 326 803 тыс. руб. или на 24,56 %. Рост собственного капитала также связан с приростом нераспределенной прибыли, величина которой возросла в 2013 г. с 1 165 899 тыс. руб. до 1 221 809 тыс. руб., т.е. на 55 970 тыс. руб. или на 4,8%.

В 2014 г. величина нераспределенной прибыли увеличилась с 1 221 809 тыс. руб. до 4 303 282 тыс. руб., т.е. на 3 081 473 тыс. руб. или на 252,21% от показателя 2013 г. Доля нераспределенной прибыли в структуре источников формирования имущества выросла с 1,0% в 2013 г. до 2,96% в 2014 г..

Заемных средств, как долгосрочных, так и краткосрочных, Администрация ООО «Газпром трансгаз Югорск» за анализируемый период не привлекало.

Краткосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности и оценочных обязательств.

За период 2012 – 2013 гг. величина кредиторской задолженности уменьшилась с 34 472 269 тыс. руб. до 28 425 763 тыс. руб., т.е. на 6 046 506 тыс. руб. или на 17,54% по сравнению с показателем 2012 г. Доля кредиторской задолженности в структуре источников формирования имущества снизилась с 27,28% в 2012 г. до 23,32% в 2013 г.

За период 2013 – 2014 гг. величина кредиторской задолженности возросла еще более, с 28 425 763 тыс. руб. до 34 505 760 тыс. руб., т.е. на 6 079 997 тыс. руб. или на 21,39% по сравнению с показателем 2013 г. Доля кредиторской задолженности в структуре источников формирования имущества возросла с 23,32% до 23,71%.

Кредиторская задолженность Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом и внебюджетными фондами и прочими кредиторами составляет остатки задолженности, подлежащие уплате в следующем, после отчетного, месяце.

За период 2012 – 2014 гг. сумма оценочных обязательств, т.е. обязательств перед вышестоящей организаций с неопределенным сроком исполнения, возросла с 6 969 700 тыс. руб. до 7 501 476 тыс. руб., т.е. на 531 776 тыс. руб. или на 7,62%. Их доля в структуре источников формирования имущества уменьшилась с 5,51% в 2012 г. до 5,15% в 2014 г.

За период 2013 г. прирост суммы оценочных обязательств составлял 28 973 тыс. руб. или 0,42%.

В 2014 г. рост суммы оценочных обязательств составил 50 803 тыс. руб. или 7,18%. Данная статья относится к краткосрочным обязательствам, поэтому ее рост следует оценить отрицательно.

Таким образом, структуру источников формирования имущества Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» за 2012–2014гг. мы можем признать абсолютной, так при анализе выявлено увеличение доли собственных средств предприятия на фоне роста краткосрочной задолженности. Следовательно, финансовая устойчивость анализируемого предприятия увеличивается.

Экономической сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность его запасов и затрат источниками их формирования. Для анализа финансовой устойчивости необходимо рассчитать такой показатель, как излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат, который рассчитывается как разница между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. Поэтому для анализа, прежде всего надо определить размеры источников средств, имеющихся у предприятия для формирования его запасов и затрат.

Для анализа финансовой устойчивости Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» (определение типа финансовой ситуации) составим таблицу 2.3

В данном случае можно констатировать, что финансовое положение анализируемого предприятия за период 2012 - 2014 гг. является стабильно абсолютным.

Таблица 2.3 Показатели финансовой устойчивости Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | 2012 г., тыс. руб. | 2013 г., тыс. руб. | 2014 г., тыс. руб. |
| 1. Источники собственных средств (Капитал и резервы) | 1300 | 80 935 968 | 82 747 793 | 99 808 503 |
| 2. Внеоборотные активы | 1100 | 74 606 375 | 72 428 296 | 86 322 580 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 – стр. 2) | 1300-1100 | 6 329 593 | 10 319 497 | 13 485 923 |
| 4. Долгосрочные заемные средства | 1410 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (стр.3 + стр.4) |  | 6 329 593 | 10 319 497 | 13 485 923 |
| 6. Краткосрочные заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Общая величина источников формирования запасов (стр.5 + стр.6) |  | 6 329 593 | 10 319 497 | 13 485 923 |
| 8. Запасы и НДС | 1210+1220 | 7 518 639 | 7 064 048 | 12 869 663 |
| 9. Излишек ( + ) или недостаток ( - ) собственных оборотных средств (стр.3 –стр.8) |  | -1 189 046 | +3 255 449 | +616 260 |
| 10. Излишек ( + ) или недостаток ( - ) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (стр. 5 – стр. 8) |  | -1 189 046 | +3 255 449 | +616 260 |
| 11. Излишек ( + ) или недостаток ( - ) общей величины источников формирования запасов (собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников (стр.7-стр.8) |  | -1 189 046 | +3 255 449 | +616 260 |
| Тип финансовой ситуации |  | неустойчивый | абсолютный | абсолютный |

В 2012 г. определили тип финансовой ситуации на предприятии как неустойчивый, так как был выявлен недостаток источников формирования запасов (собственных и заемных) в размере 1 189 046 тыс. руб.

В 2013 и 2014 гг. финансовое положение признано абсолютным, так как часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, выявлен достаток общей величины источников формирования запасов и затрат в размере 3 255 449 тыс. руб. и 616 260 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что финансовая устойчивость Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014 гг. увеличилась за счет увеличения доли собственных средств предприятия не смотря на фоне роста запасов и затрат. Выявленный тип финансовой ситуации - абсолютное финансовое положение.

**2.3 Анализ платежеспособности и ликвидности баланса предприятия**

Для анализа платежеспособности предприятия используется ряд финансовых коэффициентов.

Для расчетов коэффициентов платежеспособности Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» использованы значения показателей Бухгалтерского баланса.

Результаты расчета финансовых коэффициентов приведены в таблице 2.4

Анализ финансовых коэффициентов проводится в соответствии с требованиями нормативных ограничений и учетом влияния изменений коэффициентов на финансовое положение предприятия.

Таблица 2.4 Результаты расчетов финансовых коэффициентов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коэффициент | Нормативное ограничение | Значение |
| 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| 1. Автономии | не менее 0,4-0,6 | 0,64 | 0,67 | 0,68 |
| 2. Соотношения заемных и собственных средств | не более 0,7 | 0,56 | 0,47 | 0,45 |
| 3. Маневренности | 0,2 – 0,5 | 0,07 | 0, 12 | 0,13 |
| 4. Обеспечение запасов и затрат собственными источниками | не менее 0,5 | 1,36 | 1,53 | 1,06 |
| 5. Реальной стоимости имущества производственного назначения | не менее 0,3- 0,5 | 0,62 | 0,64 | 0,68 |
| 6. Финансовой устойчивости | не менее 0,6 | 0,67 | 0,70 | 0,71 |

Коэффициент автономии — характеристика устойчивости финансового состояния предприятия, характеризующая степень его финансовой независимости.

Коэффициент автономии показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирование, тем менее устойчивое у нее финансовое положение, определяется по формуле 2.1:

 (2.1)

Минимальное пороговое значение коэффициента автономии находится на уровне не менее 0,4-0,6 руб./руб.. Снижение минимального порогового значения указывает на повышение финансовой независимости предприятия.

Значение коэффициента автономии в 2012-2014 гг. возрастает с 0,64 до 0,68 данные показатели свидетельствует о высокой независимости деятельности компании от заемных средств.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств — коэффициент равный отношению заемных средств к собственным средствам.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. Источником данных служит бухгалтерский баланс компании (форма № 1).

 (2.2)

Максимальное пороговое значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств находится на уровне 0,7 руб./руб.. Превышение указанного значения означает зависимость предприятия от внешних источников средств и потерю финансовой устойчивости.

Значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств за период 2012 – 2014 гг. понизился с 0,56 до 0,45, это показывает что на 1 рубль собственных средств приходится 0.45 руб. заемных средств.

Коэффициент маневренности - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к общей величине собственных средств. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс.

 (2.3)

Нормативное значение коэффициента маневренности находится на уровне 0,2 – 0,5 руб./руб.. Чем ближе значение показателя к верхней границе, тем больше возможность финансового маневра у организации.

За анализируемый период 2012 – 2014 гг. значение коэффициента маневренности повысилось со значения 0,07 руб./руб. до 0,13 руб./руб.. Рост значение коэффициента указывает на рост гибкости в использовании собственного капитала и свободного маневрирования в своих финансовых мероприятиях, но все же не достигает нормативного значения.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами - коэффициент равный отношению величины собственных источников покрытия запасов и затрат к стоимости запасов и затрат.  (2.4)

Минимальное пороговое значение коэффициента обеспеченности запасов и затрат предприятия собственными средствами соответствует 0,5 руб./руб.. Чем выше показатель, тем лучше финансовое состояние предприятия, и тем больше у него возможностей проведения независимой финансовой политики.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования за период 2012 – 2014 гг. снизился с 1,36 руб./руб. до 1,06 руб./руб.. Данный коэффициент больше единицы, это означает, что сумма собственных оборотных средств превышает сумму запасов и затрат, и предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость в части формирования запасов, затрат и оборотных активов.

Коэффициент реальной стоимости имущества - характеризует производственный потенциал предприятия, обеспеченность производственного процесса средствами производства, отражает долю реальной стоимости имущества производственного назначения в имуществе предприятия.

 (2.5)

Рекомендуемое значение и норматив по показателю > 0,3-0,5. Значение коэффициента в 2012-2014 гг. возрастает с 0,62 до 0,68 данные показатели свидетельствует о положительной динамики производственного потенциала предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости — коэффициент равный отношению собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

(2.6)

Коэффициент финансовой устойчивости за период 2012 – 2014 гг. вырос с 0,67. до 0,71 значение полностью укладывается в нормальное значение. Свидетельствует о наличии средств, которые долгое время могут быть в обороте и приносить прибыль.

В таблице 2.5 проведем расчет коэффициентов ликвидности Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск».

Таблица 2.5 Результаты расчетов коэффициентов ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коэффициент | Нормативное ограничение | Значение |
| 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| 1. Абсолютной ликвидности | более 0,2  | 0,016 | 0,023 | 0,008 |
| 2. Текущей ликвидности | 1,5 - 2,5 | 1,501 | 1,739 | 1,716 |
| 3. Быстрой ликвидности | более 0,8 | 1,280 | 1,486 | 1,341 |

Коэффициент абсолютной ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов учитываются только денежные и приравненные к ним средства, формула расчета имеет вид:

(2.7)

Коэффициент абсолютной ликвидности в в 2012 г. составлял 0,016 руб./руб. и не соответствовал нормативному ограничению. В 2014 г. его значение снизилось до 0,008 руб./руб., что еще более не соответствует нормативному ограничению и указывает на отсутствие у предприятия возможности оплаты наиболее срочных обязательств. Данное положение обусловлено недостатком у анализируемого предприятия денежных средств, как наиболее ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности или Коэффициент покрытия или Коэффициент общей ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании (форма № 1). Коэффициент рассчитывается по формуле:

 (2.8)

Коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности характеризуют платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. По результат анализа мы видим, что с 2012 г. по 2014 г. данный коэффициент вырос со значения 1,501 до 1,716, что способствует оптимальным ограничениям.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Он сходен с коэффициентом текущей ликвидности, но отличается от него тем, что в состав используемых для его расчета оборотных средств включаются только высоко – и средне ликвидные текущие активы (деньги на оперативных счетах, складской запас ликвидных материалов и сырья, товаров и готовой продукции, дебиторская задолженность с коротким сроком погашения).

К подобным активам не относится незавершенное производство, а также запасы специальных компонентов, материалов и полуфабрикатов. Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки будут максимальными среди всех оборотных средств:

 (2.9)

Это один из важных финансовых коэффициентов, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств компании может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Данный коэффициент вырос с 1,280 до 1,341, что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации.

Таким образом, совместный анализ финансовых коэффициентов свидетельствует о достаточной устойчивости финансового положения Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014 гг.

В таблице 2.6 проведем анализ ликвидности баланса Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» за период 2012 – 2014 гг.

Таблица 2.6 Анализ ликвидности баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | Значение | Обязательства | Значение | Платежный излишек (недостаток) |
| 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| 1. наиболее ликвидные активы | 558 283 | 655 418 | 287 167 | 1. наиболее срочные обязательства | 34 472 269 | 28 425 763 | 34 505 760 | - 33 913 986 | - 27 770 345 | - 34 218 593 |
| 2. быстро реализуемые активы | 43 313 720 | 41 437 833 | 45 904 945 | 2. краткосрочные пассивы | 6 969 700 | 6 998 673 | 7 501 476 | 36 344 020 | 34 439 160 | 38 403 469 |
| 3. медленно реализуемые активы | 4 634 752 | 6 733 052 | 12 669 951 | 3. долгосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 | 4 634 752 | 6 733 052 | 12 669 951 |
| 4. трудно реализуемые активы | 72 890 174 | 70 626 608 | 84 177 469 | 4. постоянные пассивы | 80 935 968 | 82 747 793 | 99 808 503 | - 8 045 794 | - 13 550 861 | - 15 631 034 |

На конец 2014 г. сумма наиболее ликвидных активов предприятия равна 287 167 тыс. руб., в то время как сумма наиболее срочных обязательств составляет 34 505 760 тыс. руб. Соответственно, платежный недостаток составил 34 218 593тыс. руб. При этом в 2013 г. недостаток наиболее ликвидных активов был меньше и составлял 27 770 345 тыс. руб., в 2012 г. его сумма составляла 33 913 986 тыс. руб.

При проведении анализа ликвидности баланса Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск» в 2014 г. выявлен платежный излишек быстрореализуемых активов, составляющий на конец 2014 г. 38 403 469 тыс. руб., он покрывает недостаток наиболее ликвидных активов.

**3. Пути повышения финансовой устойчивости Администрации ООО «Газпром трансгаз Югорск»**

Финансовая устойчивость предприятия - такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и активов при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная - препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов.

Чтобы обеспечить «выживание» предприятия в условиях рынка, управленческому персоналу требуется оценивать возможные и целесообразные темпы его развития с позиции финансового обеспечения, выявлять доступные источники средств, способствуя тем самым устойчивому положению и развитию хозяйствующих субъектов. Определение устойчивости развития коммерческих отношений необходимо не только для самих организаций, но и для их партнеров, которые справедливо желают обладать информацией о стабильности, финансовом благополучии и надежности своего заказчика или клиента. Поэтому все большее количество контрагентов начинает вовлекаться в исследования и оценку устойчивости конкретной организации.

Изучение финансовой устойчивости позволяет оценить возможности организации обеспечивать бесперебойный процесс финансово-хозяйственной деятельности и степень покрытия средств, вложенных в активы собственными источниками.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. Напротив, в результате спада объемов производства и продаж происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Следовательно, устойчивое финансовое состояние не является счастливой случайностью, а итогом грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Устойчивое финансовое положение, в свою очередь, оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование.

Определение границ финансовой устойчивости предприятия относится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях перехода к рынку, ибо непосредственная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для расширения производства, а избыточная - будет препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Следовательно, финансовая устойчивость должна характеризоваться таким состоянием финансовых ресурсов, которое соответствует требованиям рынка и отвечает потребностям развития предприятия.

Финансовая устойчивость является главным компонентом общей устойчивости предприятия. Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходим анализ его финансового состояния, которое выражается в образовании, распределении и использовании финансовых ресурсов. Этот «набор» предопределяет и логику анализа: последовательное, поэтапное рассмотрение всех процессов, связанных с наличием финансовых ресурсов, их формированием, распределением и использованием.

Организация и управление финансовой устойчивостью являются важнейшим аспектом работы финансово-экономического отдела предприятия и включает целый ряд организационных мероприятий, охватывающих планирование, оперативное управление, а также создание гибкой организационной структуры управления всего предприятия и его подразделений.

Таким образом, финансовая устойчивость является важнейшей характеристикой финансово-экономической деятельности предприятия в условиях рыночной экономики. Если предприятие финансово устойчиво, то оно имеет преимущество перед другими предприятиями того же профиля и привлечений инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, так как выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные фонды, заработную плату - рабочим и служащим, дивиденды - акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Оценка финансовой устойчивости является не только частью анализа финансового состояния, но и выясняет вопросы имущественного положения предприятия, ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности и рентабельности. Кроме того, анализ финансовой устойчивости вскрывает имеющиеся недостатки и позволяет наметить пути их устранения.

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний, будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Наиболее безрисковым способом пополнения источников формирования запасов следует признать увеличение реального собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли или за счет распределения прибыли после налогообложения в фонды накопления при условии роста части этих фондов, не вложенной во внеоборотные активы. Снижения уровня запасов происходит в результате планирования остатков запасов, а также реализации неиспользованных товарно-материальных ценностей. Углубленный анализ состояния запасов выступает в качестве составной части внутреннего анализа финансового состояния, поскольку предполагает использование информации о запасах, не содержащейся в бухгалтерской отчетности и требующей данных аналитического учета.

Организация прогнозирования финансовой устойчивости необходима, прежде всего, для того, чтобы увязать источники поступления и направления использования собственных денежных средств.

В настоящее время важно не только проанализировать финансовое состояние предприятия, но и спрогнозировать финансовую устойчивость, а также разработать мероприятия по улучшению финансового состояния.

Мероприятия по повышению финансовой устойчивости предприятия:

1. Создание резервов из валовой и чистой прибыли, внутренний эффект - повышение в стоимости имущества доли собственного капитала, увеличение величины источников собственных оборотных средств

2. Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности, внутренний эффект - повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами.

3. Снижение издержек производства, внутренний эффект - снижение величины запасов и затрат, повышение рентабельности реализации.

4. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности, внутренний эффект - ритмичность поступления средств от дебиторов, большой «запас прочности» по показателям платёжеспособности.

Такой комплекс мероприятий является общим для всех организация. Для каждой конкретной организации он может быть дополнен в ходе общего анализа финансов предприятия и его деятельности.

Таким образом, оценка финансовой устойчивости является не только частью анализа финансового состояния, но и выясняет вопросы имущественного положения предприятия, ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности и рентабельности. Кроме того, анализ финансовой устойчивости вскрывает имеющиеся недостатки и позволяет наметить пути их устранения.

**Заключение**

В работе рассматривается важность анализа хозяйственной деятельности предприятия. Основной целью, которого является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре актива и пассива, в расчётах с дебиторами и кредиторами.

В теоретической части рассматривается основания для признания предприятия неплатежеспособным. Приводится методика анализа деятельности предприятия, расчет показателей ликвидности и платежеспособности. А также рассматривается сущность управления финансами в период кризиса.

Во второй части анализируется деятельность ООО "Газпром трансгаз Югорск", основываясь на методику, приведенную в первой части работы. Разбираются причины создавшие сложившуюся ситуацию на предприятии.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Газпром трансгаз Югорск" за рассматриваемый период, которые приведены ниже. При этом учтено не только текущее значение показателей, но и их динамика.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

– оба показателя, характеризующие платежеспособность (коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами), уложились в норму;

– абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

– коэффициент обеспеченности материальных запасов соответствует норме;

– коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

– полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

– коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению;

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

– коэффициент автономии находится в норме (0,68);

– коэффициент маневренности собственного капитала имеет не удовлетворительное значение (0,13);

Анализ выявил следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

– величина оборотных активов предприятия снизилась с 51 775 862 тыс. руб. до 49 459 015 тыс. руб., т.е. на 2 316 847 тыс. руб. или на 4,47%.

– значительная отрицательная динамика снижения денежных средств с 655 417 тыс. руб. в 2013 г. до 287 167 тыс. руб. в 2014 г. Величина денежных средств снизилась за 2014 г. на 368 250 тыс. руб. или на 56,19% от показателя 2013 г.

Подводя итог, согласно оценки ключевых показателей хозяйственной деятельности предприятия ООО "Газпром трансгаз Югорск" можно сделать вывод, что в целом предприятие является стабильным и без особых убытков перенесло этап финансового кризиса.

**Список использованных источников**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) – М.: Изд-во Юристъ, 2013.

2. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» //Российская газета. – 2011. – 9 декабря.

3. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебник /М.С. Абрютина, А.В. Грачева. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. – 376с.

4. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы: Учебное пособие /М.М. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 245с.

5. Анализ финансовой отчетности /Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – 2-е изд., испр. и под. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 408с.

6. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие /В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – 2-е изд. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – 270с.

7. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учебник /В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. – М.: ДИС, 2009. – 312с.

8. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник /М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 416с.

9. Банк В.Р. Финансовый анализ: Учебник /В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 344с.

10. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 215с.

11. Бочаров В.В. Финансовый анализ: Учебное пособие /В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2012. – 240с.

12. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие. – М.: «Издательство ПРИОР», 2009. – 168с.

13. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие /Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 222с.

14. Герасименко Г.П. Финансовый анализ: Учебник /Г.П. Герасименко. – М.: ПРИОР, 2005. – 328с.

15. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник /Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 360с.

16. Гинзбург А.И. Экономический анализ: Учебное пособие /А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2012. – 176с.

17. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: Учебник /В.Я. Горфинкель, Е.М. Купряков. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2010. – 516с.

18. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятий и организаций /Д.И. Деркач. - М.: Финансы и статистика, 2010. – 292с.

19. Ефимова О.В. Финансовый анализ: практическое пособие /О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2008. – 188с.

20. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие /А.А. Канке, И.П. Кошевая. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. – 288с.

21. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: Учебник /В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 560с.

22. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник /В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2011. – 620с.

23. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов /Лысенко Д.В. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320с.

24. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: Методы оценки /М.Н. Крейнина. - М.: ИКС «ДИС», 2007. – 288с.

25. Пивоваров К.В. Финансово-экономический анализ деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие /К.В. Пивоваров. – М.: Издательство «Дашков и Ко», 2010. – 120с.

26. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник /Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 400с.

27. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебник /Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 639с.

28. Сергеев И.В. Экономика организаций (предприятий) /И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – 4-е изд. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 560с.

29. Финансовый менеджмент: Учебник /Под ред. проф. Е.И. Шохина. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2008. – 396с.

30. Финансовый менеджмент: Учебник /Под ред. Е.С. Стояновой. – М.: Перспектива, 2008. – 516с.

31. Финансовый менеджмент: Учебное пособие /Под ред. В.С. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов – на – Дону, 2013. – 226с.

32. Финансы: Учебник /Под ред. проф. В.В. Ковалева. – М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2013. - 640с.

33. Финансы: Учебное пособие /Под ред. А.М. Ковалевой. – 2-е изд.. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 488с.

34. Финансы: Учебник /Под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф. Б.М. Сабанти. - М.: Издательство «Перспектива», Издательство «Юрайт», 2007. – 520с.

35. Финансы предприятий: Учебник /Под ред. Н.В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 413с.

36. Шадрина Г.В. Экономический анализ: Учебное пособие /Г.В. Шадрина. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2010. – 161с.

37. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: Учебник /А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 496с.

38. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: Учебник /А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 416с.

39. Экономика предприятия: Учебник /Под ред. Е.Л. Кантора. – СПб.: Питер, 2012. – 352с.

40. Экономический анализ: Учебник для вузов /Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 3-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 615с.

**Приложение А**

|  |  |
| --- | --- |
| Б у х г а л т е р с к и й б а л а н сна 31 декабря 2014 года |  |
|  |  |  |  |  | Коды |
|  |  |  |  Форма по ОКУД  | 0710001 |
|  |  |  |  Дата (число,месяц,год)  | 31 / 12 / 2014 |
|  | Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Газпром трансгаз Югорск"**  |  по ОКПО  | 00 154 223 |
|  | Идентификационный номер налогоплательщика |  ИНН  | 8622 000 931 |
|  | Вид экономической деятельности **транспортировка по трубопроводам газа** |  по ОКВЭД  | 60.30.21 |
|  | Организационно-правовая форма / форма собственности  |  |  |
|  |  **Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность** |  по ОКОПФ/ОКФС  | 12165 /16 |
|  | Единица измерения: **тыс.руб.** |  |  |  по ОКЕИ  | 384 |
|  | Местонахождение (адрес) |  |  |  |  |
|  |  **Российская Федерация, 629260, Тюменская область, Хаты - Мансийский автономный округ, г.Югорск, ул.Мира, д.15** |  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. | На 31.12.2012г. |
|  **АКТИВ** |
|   |  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  |   |   |   |   |
| 1.1,1.2 1.3; 1.5 | Нематериальные активы, в т.ч. | 1110 | 151 | 18 | 16 |
|  | права на объекты интеллектуальной собственности | 1111 | 51 | 18 | 16 |
|  | деловая репутация | 1112 | - | - | - |
|  | прочие | 1119 | 100 | - | - |
| 1.4; 1.5П-9;26 | Результаты исследований и разработок | 1120 | 344 906 | 272 337 | 190 559 |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 2;П-10;27 | Основные средства, в т.ч. | 1150 | 84 177 469 | 70 626 608 | 72 890 174 |
| 2.1 | Объекты основных средств, в т.ч. | 1151 | 77 163 948 | 65 632 004 | 64 409 242 |
|  | земельные участки и объекты природопользования | 1152 | 9 920 | 9 555 | 9 424 |
|  | здания, сооружения, машины и оборудование | 1153 | 74 285 436 | 62 685 807 | 64 409 242 |
| 2.2;П-28 | Незавершенные капитальные вложения | 1154 | 7 013 521 | 4 994 604 | 5 551 939 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3; П-11;29 | Финансовые вложения, в т.ч. | 1170 | 263 394 | 263 394 | 263 394 |
|  | инвестиции в дочерние общества | 1171 | 263 394 | 263 394 | 263 394 |
|  | инвестиции в зависимые общества | 1172 | - | - | - |
|  | инвестиции в другие организации | 1173 | - | - | - |
|  | займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 1174 | - | - | - |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 274 679 | 1 050 523 | 990 444 |
| П-12;15;31 | Прочие внеоборотные активы, в т.ч. | 1190 | 261 981 | 215 416 | 271 788 |
| П-32 | налогна добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1192 | 230 732 | 197 197 | 246 567 |
|   | **Итого по разделу I** | 1100 | 86 322 580 | 72 428 296 | 74 606 375 |
|  Форма по ОКУД 0710001 с.2  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. | На 31.12.2012г. |
|  **АКТИВ** |
|   | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  |   |   |   |   |
| 4;П-13;14;30 | Запасы, в т.ч. | 1210 | 12 669 951 | 6 733 052 | 4 634 752 |
|  | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 12 608 646 | 6 654 800 | 4 573 995 |
|  | затраты в незавершенном производстве | 1213 | 32 | 2 502 | 1 142 |
|  |  готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 | 59 027 | 56 494 | 58 808 |
|  |  товары отгруженные | 1215 | 2246 | 19 256 | 807 |
|  | расходы будущих периодов | 1216 | - | - | - |
|  | прочие запасы и затраты | 1219 | - | - | - |
| П-32 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 199 712 | 330 996 | 2 883 887 |
| 5.1,5.2; П-16;33 | Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1230 | 46 010 879 | 41 596 677 | 43 592 206 |
|  | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч. | 1231 | 105 934 | 158 844 | 278 486 |
|  | покупатели и заказчики | 1232 | 3 709 | 56 102 | 176 247 |
|  | авансы выданные | 1233 | - | - | - |
|  | прочие дебиторы | 1234 | 102 225 | 102 742 | 102 239 |
|  | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч. | 1235 | 45 904 945 | 41 437 833 | 43 313 720 |
|  | покупатели и заказчики | 1236 | 44 902 856 | 39 850 505 | 40 313 489 |
|  | задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 1237 | - | - | - |
|  | авансы выданные | 1238 | 208 672 | 141 410 | 219 649 |
|  | прочие дебиторы | 1239 | 793 417 | 1 445 918 | 2 780 582 |
| 3. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч. | 1240 | - | - | - |
|  | займы, предоставленные на срок менее 12 мес. | 1241 | - | - | - |
| П-17;36 | Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч. | 1250 | 287 167 | 655 418 | 558 283 |
|  | касса | 1251 | 536 | 520 | 536 |
|  | расчетные счета | 1252 | 286 176 | 654 303 | 537 218 |
|  | валютные счета | 1253 | - | - | - |
|  | прочие денежные средства и их эквиваленты | 1259 | 455 | 595 | 20 529 |
| П-15;31 | Прочие оборотные активы, в т.ч. | 1260 | 48 723 | 142 872 | 106 734 |
|  | **Итого по разделу II** | 1200 | 59 216 432 | 49 459 015 | 51 775 862 |
|   | **БАЛАНС**  | 1600 | 145 539 012 | 121 887 311 | 126 382 237 |
|  Форма по ОКУД 0710001 с.3  |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. | На 31.12.2012г. |
|  **ПАССИВ** |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  |   |   |   |   |
| П-18;34 | Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей) | 1310 | 24 771 860 | 24 771 860 | 24 771 860 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 67 569 055 | 53 663 682 | 54 242 252 |
| П-18;34 | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 1 615 000 | 1 615 000 | 1 615 000 |
| П-18;34 | Резервный капитал | 1360 | 1 247 449 | 1 170 374 | 1 098 013 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4 330 282 | 1 221 809 | 1 165 899 |
|  | Фонд социальной сферы государственной | 1380 | 274 857 | 305 068 | 374 742 |
|  | **Итого по разделу III** | 1300 | 99 808 503 | 82 747 793 | 80 935 968 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства, в т.ч. | 1410 | - | - | - |
|  | кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1411 | - | - | - |
|  | займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1412 | - | - | - |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 1 100 461 | 984 859 | 834 707 |
| 7;П-19 | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 5.3;П-35 | Прочие обязательства, в т.ч. | 1450 | 2 622 812 | 2 730 223 | 3 169 593 |
|  | векселя к упалте | 1451 | - | - | - |
|  | задолженность по инвестиционному взносу | 1452 | 2 622 812 | 2 730 223 | 3 169 593 |
|  | **Итого по разделу IV** | 1400 | 3 723 273 | 3 715 082 | 4 004 300 |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |  |  |  |  |
|  | Заемные средства, в т.ч. | 1510 | - | - | - |
|  | кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1511 | - | - | - |
|  | займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 1512 | - | - | - |
|  | текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 1513 | - | - | - |
| 5.3,5.4П-39 | Кредиторская задолженность, в т.ч. | 1520 | 34 505 760 | 28 425 763 | 34 472 269 |
|  | поставщики и подрядчики | 1521 | 29 871 517 | 22 395 679 | 23 664 748 |
|  | задолженность перед персоналом организации | 1522 | 1 237 050 | 42 119 | 41 344 |
|  | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 318 376 | 303 044 | 230 418 |
|  | задолженность по налогам и сборам | 1524 | 1 724 250 | 1 801 277 | 1 263 964 |
|  | прочие кредиторы, в т.ч. | 1525 | 1 354 567 | 3 883 644 | 9 271 795 |
|  | векселя к уплате | 1526 | - | - | - |
|  | авансы полученные | 1527 | 18 399 | 45 578 | 12 539 |
|  | другие расчеты | 1528 | 1 336 168 | 3 838 066 | 9 259 256 |
|  | задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 1529 | - | - | - |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 7;П-19 | Оценочные обязательства | 1540 | 7 501 476 | 6 998 673 | 6 969 700 |
|  | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
|  | **Итого по разделу V** | 1500 | 42 007 236 | 35 424 436 | 41 441 969 |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 145 539 012 | 121 887 311 | 126 382 237 |
|  |  Руководитель |  | Главный бухгалтер |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **П.М.Созонов** |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **М.Л.Власов** |
|  |  (подпись) (расшифровка подписи) |  |  (подпись) (расшифровка подписи) |

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2012. С. 14. [↑](#footnote-ref-1)
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2013. С.9. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2008. С. 17. [↑](#footnote-ref-3)
4. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2012. С.11. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2012. С.48. [↑](#footnote-ref-5)
6. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2007. С.94. [↑](#footnote-ref-6)
7. Канке А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. С. 16. [↑](#footnote-ref-7)
8. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2009. С.34. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2008. С.31. [↑](#footnote-ref-9)
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2013. С.257. [↑](#footnote-ref-10)
11. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: ДИС, 2009. С. 79. [↑](#footnote-ref-11)
12. Гинзбург А.И. Экономический анализ. СПб.: Питер, 2012. С. 236. [↑](#footnote-ref-12)
13. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: ДИС, 2009. С.82. [↑](#footnote-ref-13)
14. Гинзбург А.И. Экономический анализ. СПб.: Питер, 2012. С.237. [↑](#footnote-ref-14)
15. Гинзбург А.И. Экономический анализ. СПб.: Питер, 2012. С.237. [↑](#footnote-ref-15)
16. Артеменко В.Г., Остапова В.В.Анализ финансовой отчетности. 2-е изд. М., 2011. С.44. [↑](#footnote-ref-16)