

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Анализ и оценка ликвидности и платёжеспособности организации

Обучающийся

М.П. Васильева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С. Е. Чинахова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Данная работа выполнена на тему «Анализ и оценка ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром- Газификация»». Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Первый раздел посвящен раскрытию теоретических основ ликвидности и платежеспособности. Вторая часть работы посвящена исследованию вопросов анализа ликвидности на современном предприятии ООО «Запсибгазпром-Газификация». Третий раздел направлен на выявление проблем и путей роста ликвидности и платежеспособности по результатам экономического анализа показателей бухгалтерской отчетности.

Работа выполнена на 68 страницах, включает в себя 21 рисунок и 9 таблиц. В работе два приложения: организационная структура и бухгалтерская отчетность анализируемого предприятия.

Теоретическую базу работы представляют собой данные теоретической, учебной литературы, практические исследования, показанные в периодической печати и сведения сети интернет.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что, анализируя показатели ликвидности и платежеспособности можно сформировать представление о способности фирмы отвечать по своим обязательствам и таким образом сформировать четкое представление о ее финансовом положении. Данные исследования и выявленные пути роста эффективности могут быть применены в деятельности современного предприятия.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы ликвидности и платежеспособности в современной экономике.....	7
1.1 Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности современных предприятий.....	7
1.2 Методика анализа ликвидности и платёжеспособности по данным финансовой отчетности.....	17
2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-газификация»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Запсибгазпром-Газификация»	26
2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Запсибгазпром-Газификация»	33
2.3 Исследование ликвидности и платежеспособности предприятия	41
3 Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности	51
3.1 Проблемы, выявленные в ходе анализа ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-Газификация»	51
3.2 Пути решения выявленных проблем, направленные на рост ликвидности и платежеспособности предприятия	59
Заключение	68
Список используемой литературы и используемых источников.....	71
Приложение А Структура управления ООО «Запсибгазпром-Газификация»	75
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Запсибгазпром-Газификация»	76

Введение

Все хозяйствующие субъекты в современных условиях, осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, производят массу расчетов с контрагентами: с покупателями продукции (работ или услуг) и с поставщиками разного рода ресурсов, необходимых для производства основного продукта компании.

Внутреннюю долю в деятельности организаций сегодня занимает сектор расчетов с сотрудниками предприятия (по оплате труда или по подотчетным суммам) и расчетов с государственным бюджетом по выполнению обязательств налогоплательщика. Можно говорить о том, что для современных предприятий расчетная дисциплина является основной функцией, необходимой для осуществления деятельности.

Для выполнения обязательств компании своевременно и в полном объеме каждое предприятие должно поддерживать на определенном уровне количество финансовых ресурсов, обеспечивающих достаточную степень ликвидности и платежеспособности предприятия.

В этой связи становятся актуальными вопросы возможностей оценки данных финансовых ресурсов, которыми предприятие может располагать в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Такая необходимость существует не только в части оценки собственного потенциала компании, но и при установлении деловых связей для оценки контрагентов предприятия.

Исследование экономических показателей, их динамику и определенные взаимодействия между ними все чаще применяется в практике руководства деятельности современных предприятий. Понятия "платежеспособность" и "ликвидность" несут в себе информацию о способности предприятия исполнить свои обязательства в срок и в полном объеме, а также обеспечить ресурсы для осуществления своей деятельности, получения прибыли и обеспечения экономической независимости и безопасности.

Исследование платежеспособности и ликвидности занимает значительное место среди постулатов экономической теории, так как характеризует основное свойство хозяйствующего субъекта: способность погашения своих обязательств в установленные сроки. Это обусловило актуальность темы данной работы.

Выбор данной темы обусловлен значимостью проблемы для финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей и для анализируемого предприятия.

Степень изученности темы данной работы достаточно высока. К исследованию экономической природы и особенностей анализа ликвидности и платежеспособности обращались многие отечественные экономисты, среди которых: Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова, Г.В. Савицкая, С. В. Салюк, М. И. Казнова, С.Г. Чеглакова, Л.В. Косткина, С. М. Пястолов, А. М. Фридман и другие.

Вместе с тем теоретические и практические аспекты, отражающие специфику и интерпретацию результатов анализа ликвидности и платежеспособности организации, не получили достаточного освещения в научной литературе, что и определило цель и задачи исследования.

Цель исследования: раскрыть вопросы анализа ликвидности и платежеспособности в целях поиска путей совершенствования управления предприятием.

Задачи, решаемые в данной работе:

- определить теоретические основы ликвидности и платежеспособности в современной экономике;
- провести анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-Газификация»;
- определить пути решения выявленных проблем, направленные на рост ликвидности и платежеспособности предприятия.

Предмет исследования: финансово-хозяйственная деятельность предприятия с учетом поддержания ликвидности и платежеспособности.

Объект исследования - ООО «Запсибгазпром-Газификация».

Гипотеза исследования определена возможностью поиска и активации резерва роста эффективности деятельности предприятия и роста его прибыли путем совершенствования методов управления ликвидностью и платежеспособностью на основании данных экономического анализа по данным бухгалтерской отчетности.

Теоретическую базу работы представляет собой данные теоретической, учебной литературы, практические исследования, показанные в периодической печати и сведения сети интернет. В работе использованы данные сети интернет, сведения учебной литературы, периодической печати и справочно- информационных систем.

В данной работе использовались следующие методы: сравнения, анализа теоретических исследований, вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный метод.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что, анализируя показатели ликвидности и платежеспособности, можно сформировать представление о способности фирмы отвечать по своим обязательствам и таким образом сформировать четкое представление о ее финансовом положении.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы из 32 источников и 2 приложений. Первый раздел посвящен раскрытию теоретических основ ликвидности и платежеспособности. Вторая часть работы посвящена исследованию вопросов анализа ликвидности на современном предприятии ООО «Запсибгазпром-Газификация». Третий раздел направлен на выявление проблем и путей роста ликвидности и платежеспособности по результатам экономического анализа показателей бухгалтерской отчетности.

1 Теоретические основы ликвидности и платежеспособности в современной экономике

1.1 Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности современных предприятий

Платежеспособность и ликвидность выступают одними из информативных показателей, определяемых по работающим предприятиям. являются важными показателями финансового состояния организации. Платежеспособность – это способность организации выполнять свои финансовые обязательства в определенный момент времени.

Платежеспособность определяется наличием некоторого количества денежных средств для обеспечения покрытия обязательств компании. Понятия «ликвидность» и «платежеспособность» отражают способность предприятия исполнить свои финансовые обязательства в срок и обеспечивать нормальную экономическую деятельность.

Исследование понятия ликвидности широко исследуется теоретиками и подкрепляется разноплановостью применения индикаторов ликвидности в практических вариантах применения в различных сферах деятельности хозяйствующих субъектов. Теоретические выкладки ученых касаются также сопоставления ликвидности и платежеспособности. Н.С. Пласкова дает «общее определение платежеспособности» как возможность оборотного капитала превращаться в денежные средства в необходимый момент времени, относительно сроков погашения долгов предприятия [16, с. 5].

По результатам реализации оборотных средств компания получает возможность расплатиться по своим долгам. Помимо общей платежеспособности выделяют краткосрочную, как отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений и срочных обязательств. Долгосрочная платежеспособность предлагается определять с помощью формул определения ликвидности. Можно выделить исследования этого

вопроса В.В. Ковалева, который указывает, что платежеспособность предприятия следует рассматривать в узком смысле как одномоментное наличие у предприятия достаточного количества высоколиквидных активов со сроком погашения менее трех месяцев.

Наиболее популярное определение платежеспособности дает И.Я. Лукасевич, который утверждает о том, что это есть возможность хозяйствующего субъекта исполнить свои обязательства при помощи имеющихся у него долгосрочных и краткосрочно реализуемых активов.

Исследования авторов Е.Б. Герасимовой, Н.Н. Селеновой, А.Ф. Ионовой приводят определение платёжеспособности как признак финансовой устойчивости [5]. В целом, наиболее распространенное определение платежеспособности как в отечественной, так и в международной практике касается способности предприятия оплачивать свои долги в рамках краткосрочных и долгосрочных периодов.

Существующие определения платежеспособности позволяют выделить признаки платежеспособности (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Признаки платежеспособности

По результатам данных, представленных на рисунке 1 можно определить, что признаками платежеспособности предприятия выступает наличие определенной величины денежных средств и отсутствии просроченной задолженности, а также объем оборотного капитала для погашения обязательств. Можно говорить о том, что это теоретические признаки, и в реальной деятельности предприятия редко соответствуют одновременно всем признакам. К тому же задержка высоколиквидных средств на счетах компании не является позитивным фактором по причине исключения средств на счетах компании из делового оборота. В этой связи можно говорить о связи платежеспособности и рентабельности.

Так показатели наличия величины оборотных активов для поддержания платежеспособности часто провоцирует снижение рентабельности. Однако показатели платежеспособности несут в себе большие аналитические возможности и позволяют оперативно рассматривать изменение основных показателей результативности деятельности действующих предприятий.

Ликвидность – это способность организации быстро превращать свои активы в деньги, чтобы удовлетворить свои финансовые обязательства. Ликвидность может быть ухудшена, если организация имеет большое количество непродуктивных активов, которые нельзя быстро превратить в деньги. Также ликвидность может быть нарушена, если организация не может продать свои активы по выгодной цене.

Можно рассматривать определение ликвидности в интерпретации профессора Г.В. Савицкая: «степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами» [15, с. 8]. Есть непосредственная связь количественного составляющего понятия «ликвидности» с временными индикаторами. То есть только скорость возможной реализации активов определяет степень их ликвидности. Соответственно по ликвидности и платежеспособности можно выделить основной признак: отсутствие просроченной задолженности и возможность ее своевременного и полного погашения.

То есть ликвидность – это вероятность своевременного конвертирования активов предприятия в денежные средства для погашения обязательств, срок уплаты по которым наступил (но не просрочен). Из определения ликвидности можно выделить ее некоторые свойства, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2– Свойства ликвидности

На рисунке 2 выделены основные свойства ликвидности. Можно заметить, что это способность предприятия к быстрому реагированию на возникающую потребность решать финансовые проблемы. Такая способность в данном контексте связана не только со скоростью принятия управленческих решений по возникающим внешним и внутренним угрозам, но и финансовая составляющая в виде оборотного капитала в быстрореализуемых активах [4].

Еще одной важной особенностью ликвидности хозяйствующего субъекта является способность увеличения активов при росте продаж. Это момент пристального внимания аналитиков каждой компании в целях не допустить необоснованно высокие показатели товарным и сырьевых запасов, слишком больших остатков денежных средств на банковских счетах и в кассе предприятия. В тоже время оставляя тот уровень оборотных активов на

предприятию, который будет обеспечивать достаточный уровень рентабельности предприятия.

Исследователи отмечают также особенность ликвидного бизнеса как «возможность возвращать краткосрочные долги путем реализации ликвидных активов» [28, с. 17]. Среди многочисленных коэффициентов в исследованиях ликвидности (которые будут рассмотрены ниже) для целей исследования данного свойства ликвидности существует специальный коэффициент «абсолютной ликвидности» [12, с. 4], который определяет величину обязательств, направляемых на погашение в случае, если все кредиторы одновременно потребуют вернуть долги компании.

Исследуя понятие ликвидности можно выделить несколько основных ее видов, представленных на рисунке 3.

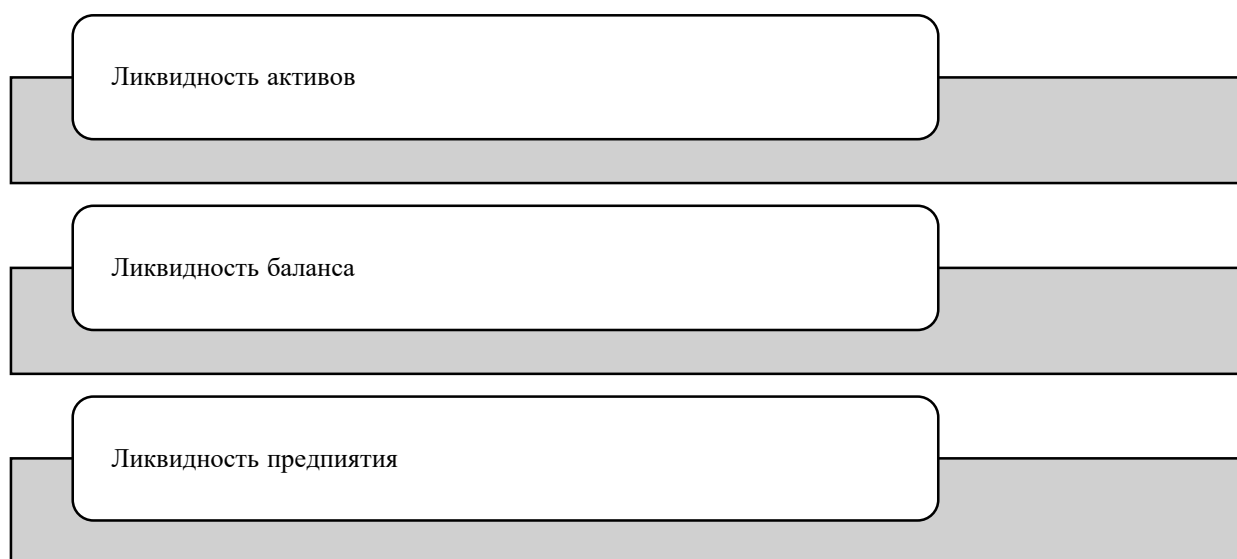


Рисунок 3 – Виды ликвидности

Данная классификация имеет особое значение для экономического анализа по отчетности предприятий, в то время как с точки зрения макроэкономического анализа выделяют:

- ликвидность рынка (с точки зрения отраслевой принадлежности сравнивают разные рынки и количество заключаемых сделок);

- ликвидность недвижимости (степень скорости возможной реализации объекта недвижимости);
- ликвидность ценных бумаг (определяется по объему торгов и величине спреда);
- ликвидность денег (возможность покупки и продажи определенной валюты в любой точке мира) [26].

Также ликвидность сказывается на способности предприятия стабильно осуществлять текущую деятельность, обеспечивая тем самым эффективность работы предприятия.

Стороны влияния платежеспособности и ликвидности на направления эффективности деятельности предприятия приведены на рисунке 4.

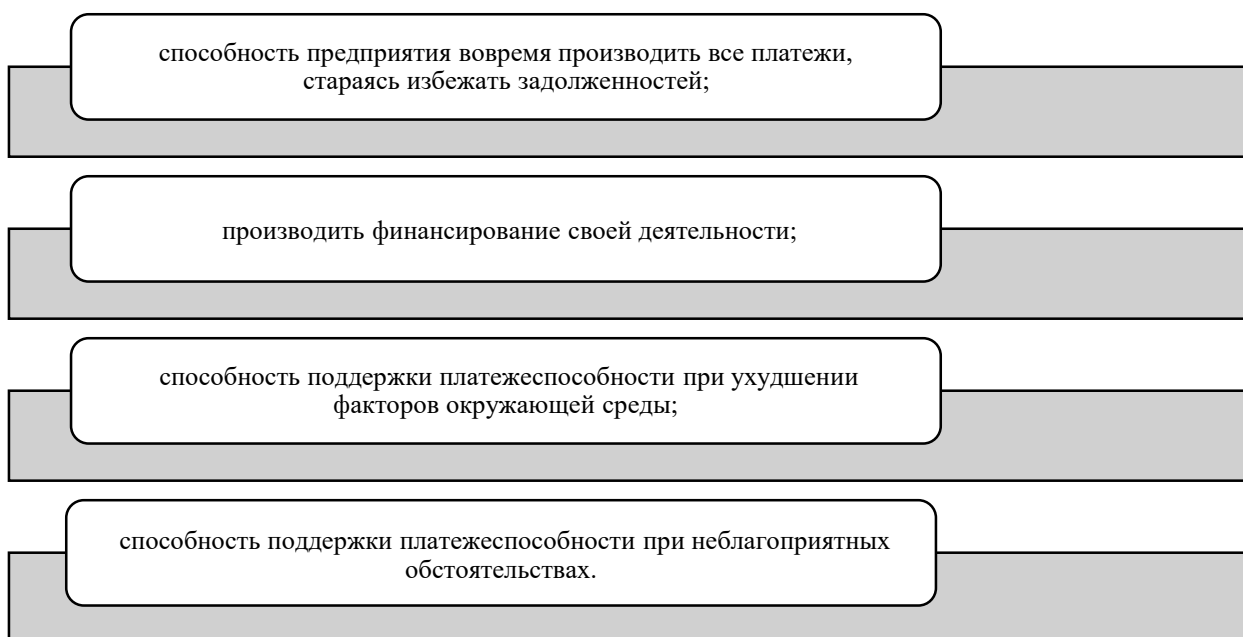


Рисунок 4 – Влияние платежеспособности и ликвидности

Исследование и постоянный контроль уровня ликвидности и платежеспособности влияет на различные стороны финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, в этом можно убедиться, анализируя рисунок 4. Так, исследуемые показатели влияют на способность предприятия

своевременно производить расчеты. Этот аспект является решающим в процессе организации деятельности компании. Однако надо сказать, что просрочка платежей с наше время – явление не редкое.

Сильные колебания рыночных факторов, ошибочные блокировки банковских счетов, неисполнение обязательств кредиторов- факторы, от которых не застраховано ни одно предприятие в наше время. В подтверждении этого штрафные меры предусмотрены практически в каждом случае, когда предприятие должно осуществить платежи:

- в договорах на поставку продукции предусмотрены пени за просрочку платежа и условия выплаты неустойки;
- в налоговом законодательстве предусмотрено начисление пеней в случае просрочки платежей по налоговым обязательствам компании;
- трудовое законодательство подразумевает выплату компенсаций работникам в случае несвоевременной выплаты сумм заработной платы.

Важнейшей целью управления ликвидностью компании является выявление недостатков в финансовой деятельности компании и предотвращение их своевременного устранения. При этом определен комплекс путей улучшения финансового положения и платежеспособности. Посредством управления ликвидностью компании разрабатывают стратегию и тактику ее развития, составляют средне- и долгосрочные планы развития, принимают управленческие решения [24].

Важным этапом в процессе укрепления платежеспособности выступает создание и постоянное совершенствование системы внутреннего контроля за движением денежных потоков. Путем установление неких контрольных "фильтров" на пути поступления, распределения и расходования денежной массы в процессе кругооборота в бизнесе становится возможным реальное улучшение финансового состояния [30].

Как часть контрольных процедур может проводится аналитическая работа с фактами уже совершенных хозяйственных операций, остатками на

счетах бухгалтерского учета и показателями бухгалтерской отчетности позволяют компании выявить свои слабые стороны по платежеспособности, на которые стоит обратить внимание со стороны руководства, и разработать меры по их усилению [8]. Основные задачи управления ликвидностью и платежеспособностью на предприятиях приведены на рисунке 5.

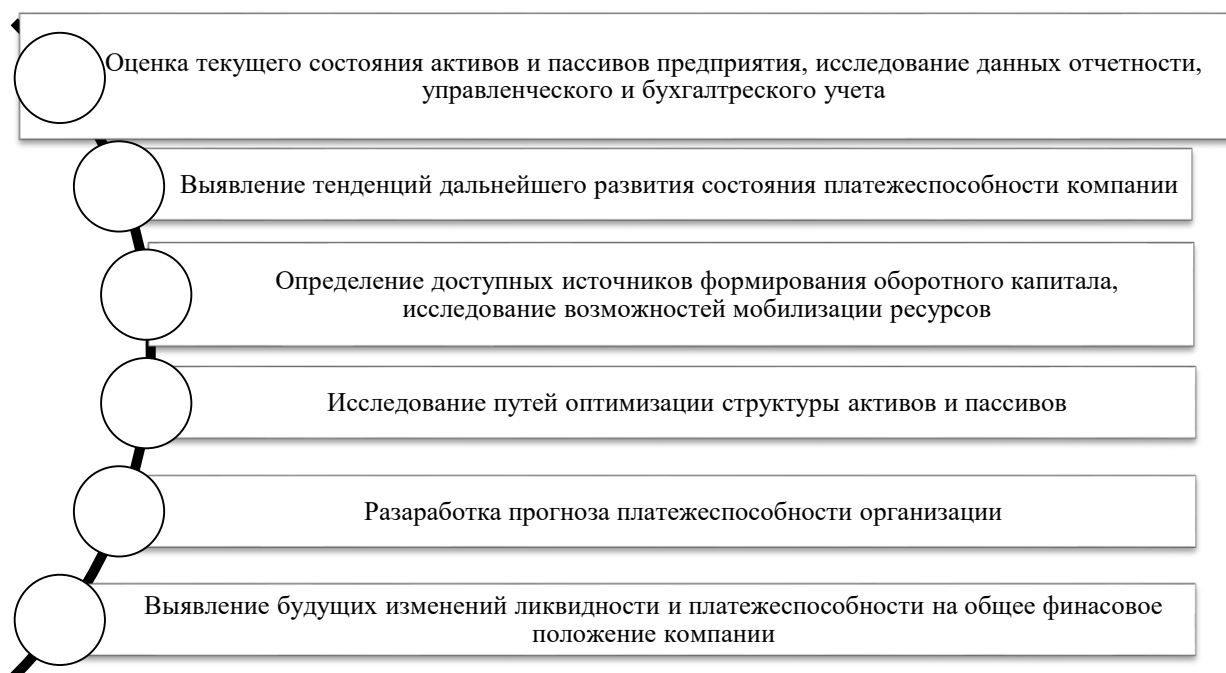


Рисунок 5 – Задачи управления ликвидностью и платежеспособностью

В системе управления ликвидностью используется набор инструментов, наиболее распространенные среди которых приведены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Методы управления ликвидностью предприятия

Согласно данным рисунка 6 можно определить группу методов управления ликвидностью: распределение средств по различным каналам, проектам. Диверсификация активов предприятия подтвердило свою эффективность в последние годы.

Так, во времена локдауна по причине пандемии коронавируса предприятия, направляющие свои усилия на получение выручки в сфере общепита потерпели финансовый крах, в отличие от предприятий, организовавших свою деятельность путем распределения источников поступления выручки из разных источников (торговля, услуги доставки, прочие услуги, оказываемые в сети интернет).

В период начала СВО и санкционного режима относительно нашей страны диверсификация тоже чрезвычайно важна, в том числе по вопросам поиска поставщиков вместо компаний, прекративших деятельность на отечественном рынке.

Метод управления ликвидностью в виде распределения активов в соответствии со сроками пассивов реализуется в составе стратегического управления предприятием, путем выставления приоритетов по привлекаемым финансовым средствам и варьировании между краткосрочными и долгосрочными пассивами [29].

Рассматривая мероприятия по повышению ликвидности компании стоит отметить, что первый из них заключается в росте и улучшении эффективности управления кредиторской задолженности. В данной концепции уклон делается на распределение источников покрытия данных задолженностей в сторону нераспределённой прибыли.

При этом компания снижает стоимость величины уплаченных процентов за использованные кредиты и займы, а также гарантирует повышенную ставку по своим облигациям и акциям. В этой ситуации приток собственных средств будет способствовать формированию более качественной и гибкой структуры капитала, в которой собственные средства

будут преобладать над заемными средствами, что по сути будет соответствовать, так называемому «эффекту финансового рычага» [11, с. 28].

К научным методам управления ликвидностью относятся мероприятия ряд из которых приведены на рисунке 7.

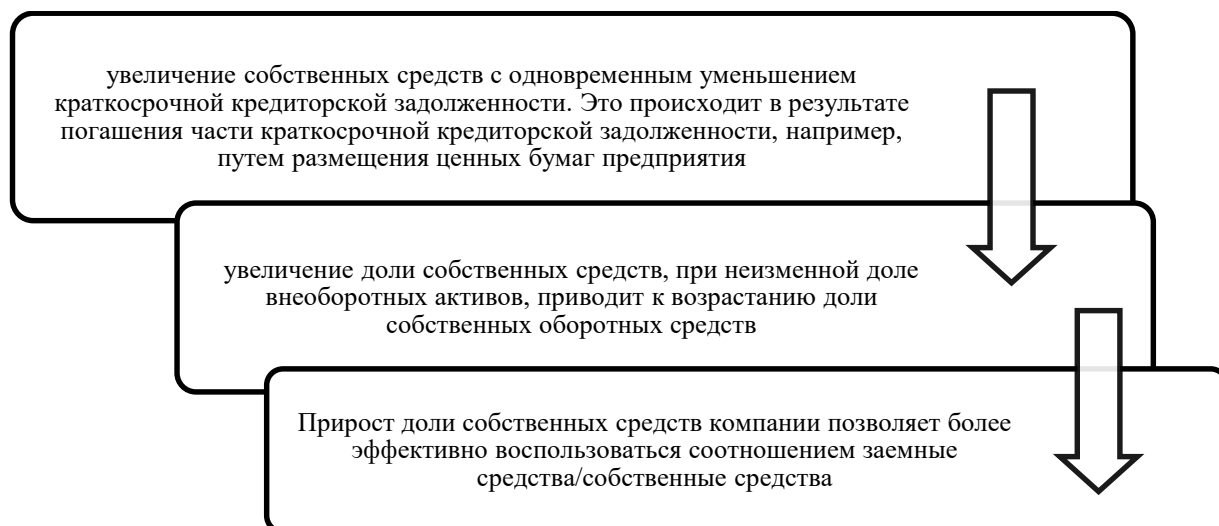


Рисунок 7 – Мероприятия по повышению ликвидности предприятия

В целом снижение доли кредиторской задолженности любого баланса компаний позволяет сделать структуру баланса более гибкой, мобильной и эффективной. При этом она выходит на степень более ликвидной и платёжеспособной организации.

В этой связи стоит заметить, что развитие бизнеса редко происходит без привлечения заемных средств, особое значение приобретает в этом ключе поиск необходимого равновесия между долей привлеченных ресурсов и собственными средствами. В условиях последних изменений в макроэкономическом поле, связанных с ростом налоговой нагрузки и стоимостью банковских кредитов в текущем и будущем году значимым мероприятием по повышению ликвидности можно считать прогнозирование расходов предприятия в краткосрочном и долгосрочном периоде.

Важный элемент управления ликвидностью представляет собой и контроль. Именно контрольные процессы управления ликвидностью нацелены на формирование достаточного объема активов и уровня входящих и исходящих потоков денежных средств компании, а также распределение их по срокам возникновения, сбалансированности бюджета фирмы по всем подразделениям компании. Это позволит им в равной степени эффективности управлять, контролировать и распределять денежные потоки, а также своевременно выявлять недостатки в данной системе и формировать потребные аспекты эффективности управления [28].

По результатам исследования, проведенного в данном пункте можно сделать выводы о том, что достаточный уровень ликвидности необходим каждому хозяйствующему субъекту для погашения своих обязательств, для финансирования своей деятельности, как «подушка безопасности» при возникновении экстренных негативных ситуаций в процессе осуществления деятельности и прочих неблагоприятных обстоятельствах.

Управление ликвидностью и платежеспособностью – это ключевой аспект финансового управления на современном предприятии, который оказывает существенное влияние на финансовое состояние и устойчивость предприятия. Исследования в области этих экономических показателей позволяет руководству любого предприятия своевременно и в полном размере обеспечивать погашение своих обязательств при сохранении необходимого уровня оборотного капитала.

1.2 Методика анализа ликвидности и платёжеспособности по данным финансовой отчетности

Методика анализа финансовой отчетности сегодня приобретает все большее значение. Анализ ликвидности и платежеспособности позволяет кругу заинтересованных лиц оценить возможность предприятия погасить свои обязательства, причем сложившаяся в настоящее время практика анализа

позволяет не только оценить состояние бизнеса в конкретный момент времени, но и оценить перспективы на будущее, а также выявить резервы роста финансовой устойчивости [19].

Основные задачи анализа ликвидности и платежеспособности по данным финансовой отчетности представлены на рисунке 8.

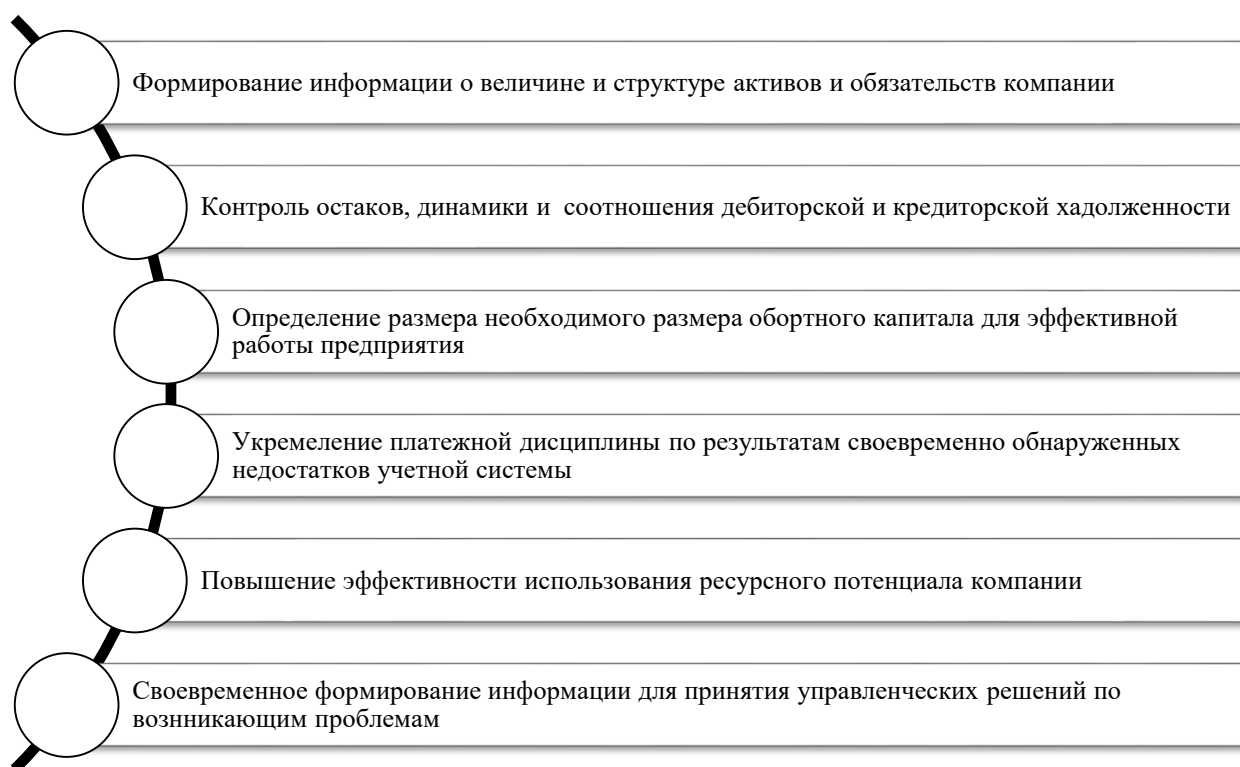


Рисунок 8 – Задачи анализа ликвидности и платежеспособности

Данные рисунка 8 показывают широкий круг задач, которые могут решаться средствами экономического анализа на каждом предприятии. Первостепенная задача, решаемая при проведении анализа- это формирование информации о структуре активов и обязательств.

На этапе проверки ликвидности баланса проводят группировку активов и пассивов из данных бухгалтерского баланса. В ряде случаев, в целях постоянного мониторинга степени ликвидности баланса аналитики на предприятиях могут составлять периодические отчетные формы, где уже

произведена группировка и выведена степень ликвидности баланса, таким образом постоянно поддерживать соотношение активов и пассивов предприятия в наиболее выгодной форме для привлечения инвестиций [6].

Еще одна задача аналитической работы- контроль остатков по задолженности предприятия. В этом случае, управление может оперативно реагировать специальными решениями по вопросам необоснованного роста дебиторской или кредиторской задолженности. В этой связи анализ платежеспособности работает в направлении укрепления платежной дисциплины как по отношению к дебиторам, так и для должников хозяйствующего субъекта.

Аналитическая работа по исследованию платежеспособности решает также проблему обоснования наличия величины оборотного капитала, находя при этом величину необходимого остатка оборотных средств для эффективной работы компании [21].

Вопросы эффективности использования ресурсного потенциала предприятия входят в круг задач, решаемых в рамках реализации методик анализа ликвидности и платежеспособности. Говоря обобщенно, такие возможности предоставляют аналитические исследования для информационной подпитки управленческих решений в процессе текущей деятельности предприятия и на этапе открытия новых направлений деятельности.

Аналитические исследования ликвидности и платежеспособности основанная на определении соотношения активов и пассивов бухгалтерского баланса, как вывод соотношения оборотных средств и обязательств каждой компании в определенный участок времени. Основной источник информации по такому анализу: бухгалтерский баланс.

В начале исследования показатели баланса разделяют на группы и сравнивают их между собой. Группировка происходит исходя из сроков реализации или погашения задолженности. Из показателей бухгалтерского баланса формируются четыре группы активов и пассивов.

Порядок группировки активов и пассивов баланса для целей анализа ликвидности представлен на рисунке 9.

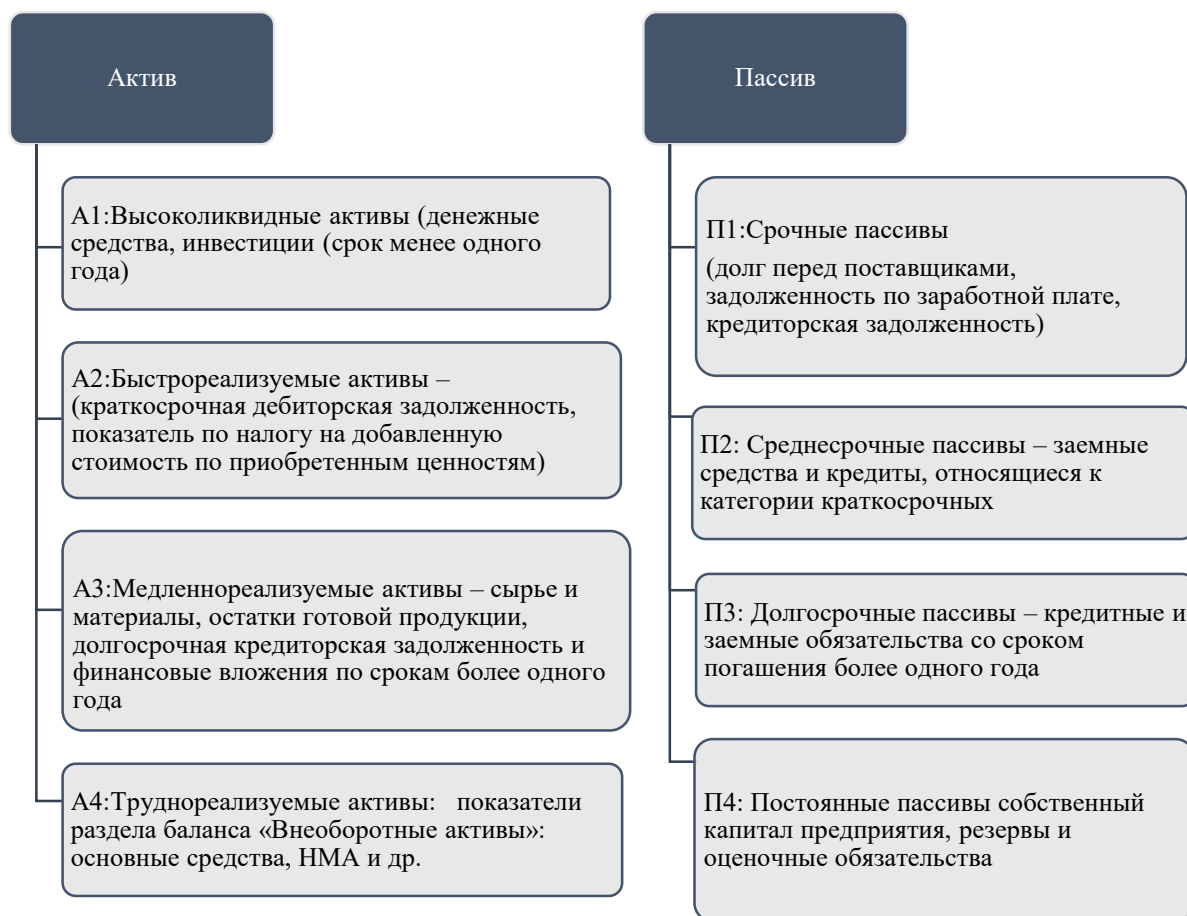


Рисунок 9 – Группировка статей баланса для анализа ликвидности

Данные рисунка 9 показывают, что для группировки активов и обязательств компании используются все показатели бухгалтерского баланса. Они группируются по принципам срочности погашения. Группа A1 и П1 включает высоколиквидные активы, которые соотносятся с обязательствами компании, которые предстоит погасить в ближайшее время.

Две других группы составляют показатели по среднесрочным и долгосрочным активам и обязательствам. А в четвертую группу включают труднореализуемые активы, такие как основные средства другие показатели из соответствующего раздела актива баланса. Пассивы предприятия, включаемых в четвертую группу определены как «постоянные» и включают в

себя собственный капитал и резервы компании, показанные в пассиве бухгалтерского баланса [9].

Далее сформированные группы сравниваются: активы по мере роста срока реализации и пассивы по мере роста сроков погашения обязательств. Такая тенденция подтверждает сложившееся по истечении исторических эволюционных изменений понятия: основной капитал компании, и как его подтверждение наличие у предприятия основных производственных мощностей, лежащих в основе бизнеса как производство конечного продукта (Таблица 1).

Таблица 1– Порядок определения ликвидности баланса

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
$A1 > П1$	Показатели баланса показывают возможности предприятия оплатить свои срочные обязательства имеющимися у нее высоколиквидными активами
$A2 > П2$	В случае возникновения необходимости рассчитаться одновременно по всем краткосрочным обязательствам, организация в состоянии — это сделать средствами, находящимися в составе быстрореализуемых активов
$A3 > П3$	На балансе предприятия присутствует необходимый объем медленно реализуемых активов для погашения долгосрочных обязательств
$A4 \leq П4$	Собственный капитал организации превышает величину по остаткам внеоборотных средств. Балансирующее неравенство, его невыполнение свидетельствует о нарушении остальных неравенств

Данные таблицы 1 показывают состояние платежеспособности организации по результатам сравнения групп активов и пассивов данных бухгалтерской отчетности. Выполнение условий первых трех неравенств свидетельствует о том, что собственные средства в обороте предприятия превышают долги предприятия. Такая картина является нормальной, если среди обязательств компании нет просроченных долгов.

При выполнении первых трех неравенств, обязательно выполняется четвертое неравенство, что подтверждает экономический смысл существования хозяйствующих субъектов: предприятие имеет необходимый уровень оборотного капитала, который составляет минимальное условие финансовой стабильности. Невыполнение любого из первых трех неравенств

указывает на то, что ликвидность баланса не является абсолютной.

В ходе анализа на основании проведенных группировок делаются также выводы на основании определения показателей текущей и перспективной ликвидности. Разница между суммой показателей групп А1 и А2 и суммой показателей групп П1 и П2 могут давать прогнозы относительно текущей ликвидности.

Разница между активами третьей группы и пассивами третьей группы составляет показатель перспективной ликвидности. Довольно логично определение и отслеживание динамики показателя, где включены и краткосрочные и долгосрочные активы, и обязательства компании за исключением четвертой группы. Такой показатель будет характеризовать платежеспособность организации при условии сохранения ее основного капитала, тем самым не теряя перспективы развития в будущем [7].

По данным информации в подпункте можно сделать выводы о том, что существующая в настоящее время методика анализа ликвидности и платежеспособности предоставляет широкие возможности по исследованию финансового состояния предприятия.

При анализе ликвидности баланса все показатели группируются по принципу возрастания сроков наступления момента погашения обязательств компании и сравниваются с соответствующими группами активов.

Текущая ликвидность баланса устанавливается для предприятия, если выполняются неравенства, когда высоколиквидные активы превышают величину краткосрочные величины задолженности предприятия.

Перспективная ликвидность баланса определяется, когда выполняется третье неравенство, то есть существует превышение медленно реализуемых активов (сырье, материалы, готовая продукция и другие над долгосрочными обязательствами компании.

Ряд коэффициентов, определяемых на основании бухгалтерской отчетности может показать не только текущее финансовое состояние компании, но и обрисовать перспективы расширения финансово-

хозяйственной деятельности в будущем [13].

Произведенный расчет показателей ликвидности и платежеспособности позволяет проводить сравнительный анализа балансовых отчетов предприятия в отношении разных периодов, разных компаний одной отрасли, выявлять степень финансового положения в целом.

Стоит также пояснить, что низкая степень платежеспособности предприятия в ряде ситуаций бывает временным событием, также, как и делительным. Исходя из сказанного стоит отметить, что платежеспособность организации позволяет выявлять причины ее финансовых затруднений, периодичность их образования и сроки просроченных долгов.

Повсеместная цифровизация общества интегрировались во все процессы деятельности компании, а также в системы управления, включая аналитические исследования.

Поэтому для получения более эффективных, точных и достоверных результатов компании целесообразно использовать новые технологии, строящиеся на использование интернета вещей, «биг дата», и искусственного интеллекта [17, с. 684].

Ликвидность компании может характеризовать не только текущее состояние, но и давать основания для прогнозирования перспектив развития предприятия: к примеру позитивные результаты платежеспособности с настоящий момент, но не иметь благоприятных возможностей в будущем времени.

Далее стоит пояснить что в каждой современной компании наличие автоматизированной системы управления ликвидностью представляет собой показательный инструмент платёжеспособности её деятельности, а также гарант стабильности и возможности расчётов с кредиторами за поставляемые товары услуги и статуса «надёжного» покупателя.

Современная автоматизированная система управления ликвидностью представляет пользователям возможности, представленные на рисунке 10.



Рисунок 10 – Возможности автоматизированной программы управления ликвидностью предприятия

Стоит отметить, что многие компании в России не уделяют необходимого внимания инструментам управления ликвидностью с применением средств цифрового анализа. В то время, как уровень используемых ими современных информационных технологий значительно устарел. Результат заключается в низких показателях ликвидности компаний.

По результатам информации в первой части работы можно сделать следующие выводы.

Платежеспособность может прояснить степень зависимости предприятия от кредиторов и эффективности выстроенной финансовой системы анализируемой организации.

Ликвидность и платежеспособность оказываются наиважнейшими индикаторами в оценке финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.

Можно говорить, что ликвидность и платежеспособность характеризуют способность предприятия выполнять обязательства в процессе реализации своей деятельности, возможность руководства компании обеспечивать динамичное реагирование бизнеса на стремительно меняющиеся факторы воздействия из внутренней и внешней среды коммерческой деятельности.

Показатели платежеспособности характеризуют финансовое положение в числе массы других аналитических коэффициентов.

Для улучшения финансового состояния следует определить ключевые цели, средства и меры, необходимые для их достижения. Необходимо управлять денежными потоками, создавать и внедрять новые инвестиционные проекты и инновационные идеи.

Таким образом, предприятие может улучшить свое финансовое состояние, используя комплексную технологию управления изменениями. Главное – это осознание руководством и сотрудниками того, что необходимо постоянно развиваться и совершенствоваться, принимать новые вызовы и использовать современные технологии.

2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-газификация»

2.1 Техничко- экономическая характеристика ООО «Запсибгазпром-Газификация»

ООО «Запсибгазпром-Газификация» зарегистрирована по адресу 625059, город Тюмень, Велижанский тракт 6 км., д.11, помещение 207. Компании присвоен ОГРН 1027200784665 и выдан ИНН 7202083210.

Анализируемая компания представляет собой крупное предприятие, реализующее свою деятельность в области строительства гражданских объектов и газификации. Предприятие развивается на базе мощного производственного потенциала и с учетом пятидесятилетнего опыта развития. Организация реализует свою деятельность в широком географическом спектре Тюменского региона, Приморском крае, Бурятии и других территориях.

Организация деятельности ООО «Запсибгазпром-Газификация» касается выполнение следующей миссии:

- развитие передовых технологий, внедрение инноваций, применение современных способов организации производственных процессов;
- реализация мероприятий в направлении роста экологичности производства и конечного продукта компании;
- стремление к росту прибыли, рентабельности и платежеспособности показателей предприятия реализуется в совокупности с заботой о процветании региона, где осуществляется деятельность;
- укрепление кадрового потенциала, путем гибкой кадровой политики поддерживать и развивать уровень профессионального мастерства и мотивации работников предприятия. На предприятии реализуется комплекс программ под девизом «Безопасный труд - залог успеха компании». Большое внимание уделяется вопросам соблюдения условий труда сотрудников, установленных законодательными

нормами с учетом специфики отрасли, в которой реализуется деятельность анализируемого предприятия.

Для исследования структуры доходов и расходов предприятия рассмотрим таблицу 2 с вертикальным анализом по данным отчета о финансовых результатах компании ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 г.г.

Таблица 2 – Вертикальный анализ доходов и расходов до налогообложения ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 г.г.

Показатель	2021г., тыс.ру б.	Доля (доход, %)	Доля (расход %)	2022 г., тыс.ру б.	Доля (доход, %)	Доля (расход %)	2023г., тыс.ру б.	Доля (доход, %)	Доля (расход %)
Выручка	283068 63	93	-	268871 63	98	-	343322 91	98	-
Расходы по обычным видам деятельности	265476 74	-	92	250590 28	-	94	325127 56	-	95
Прибыль (убыток) от продаж	175918 9	-	-	182813 5	-	-	181953 5	-	-
Проценты к получению	284837	1	-	240000	1	-	162778	0	-
Проценты к уплате	56126	-	1	3008	-	1	57383	-	1
Прочие доходы	170512 2	6	-	303364	1	-	661582	2	-
Прочие расходы	215635 6	-	7	145575 7	-	5	159456 6	-	5
Прибыль до налогооблож ения	153666 6	-	-	912734	-	-	991946	-	-
Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	331749	-	-	211558	-	-	34149	-	-
Всего доходов	302968 22	100	-	274305 27	100	-	351566 51	100	-
Всего расходов	287601 56	-	100	265177 93	-	100	341647 05	-	100

По данным таблицы 2 можно увидеть, преимущество по долям доходов и расходов в деятельности компании принадлежит направлениям по основной деятельности. Причем таблица демонстрирует рост объемов деятельности в

2023 году по сравнению с предыдущим годом. Эта тенденция подтверждается данными по динамике численности сотрудников предприятия на 1317 человек (3924 человека в 2022 году и 5241 в 2023 г.).

Как следует из анализа таблицы 2 доходы от прочей деятельности показали значительный рост в 2023 году и положительно повлияли на общий прибыльный результат предприятия.

Однако данные таблицы 2 показывают, что все три анализируемых года доля прочих доходов и финансовых поступлений по процентам к получению составляют 1- 5 процентов в составе доходов. Схематично, структура доходов и показана в диаграмме на рисунке 11.

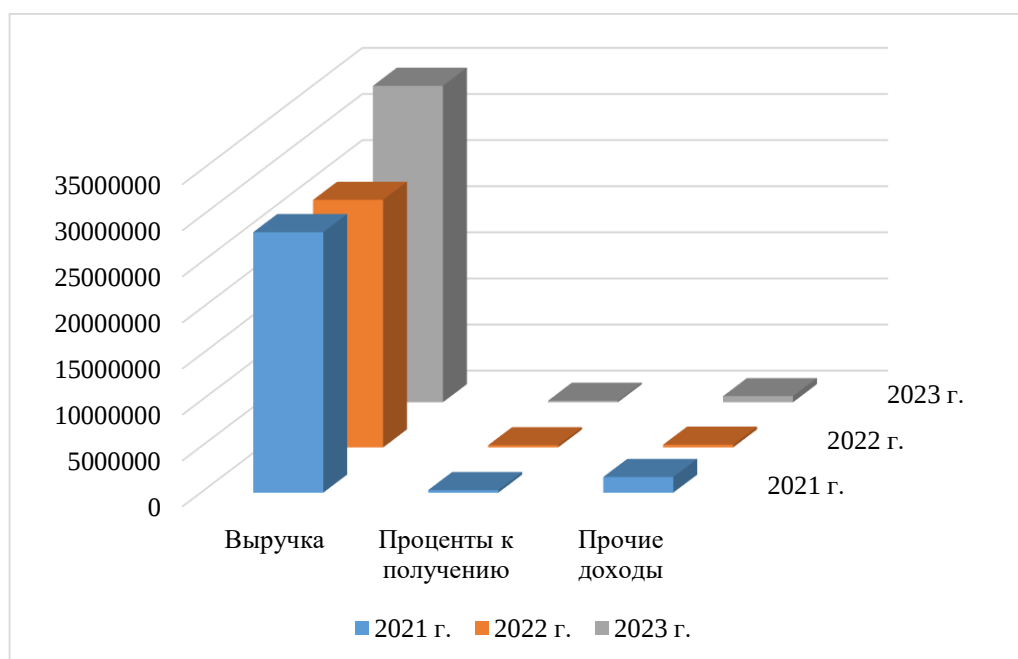


Рисунок 11 – Доходы ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

Такая же тенденция наблюдается по расходной части, что подтверждает тенденцию стабильности в деятельности компании и наличии резервов роста общей эффективности. Диаграмма по расходам организации представлена на рисунке 12.

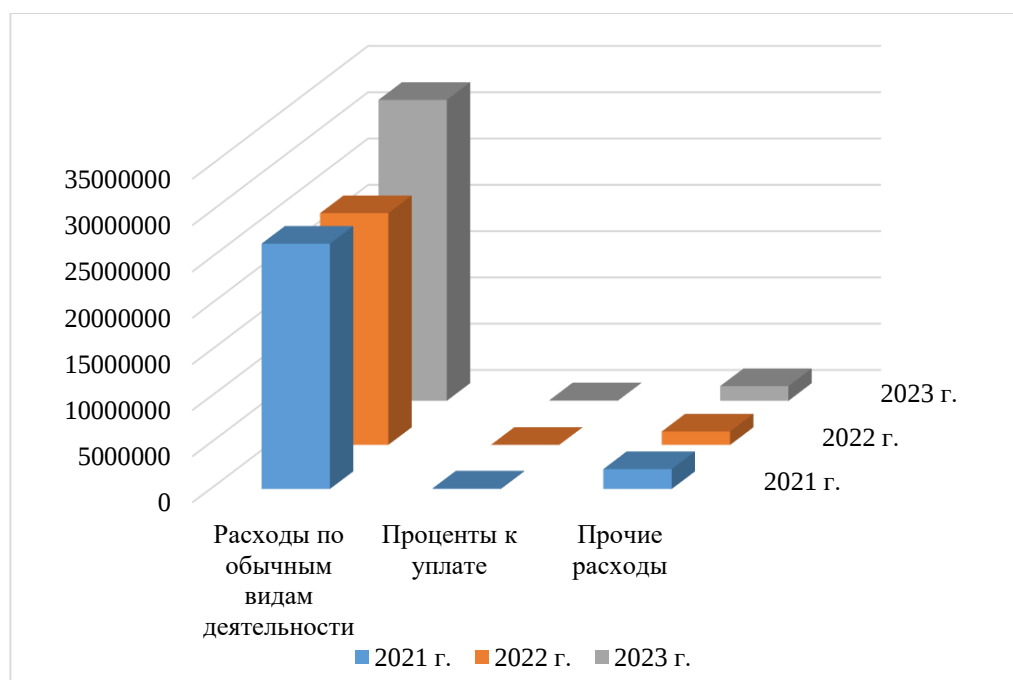


Рисунок 12 – Динамика расходов ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

Сведения, представленные на рисунках 11 и 12 показывают преобладание доходов и расходов по основной деятельности над долями процентов к уплате и по прочей деятельности в структуре доходов и расходов ООО «Запсибгазпром-Газификация». Такая ситуация показывает наличие стратегии компании «ориентироваться на максимальный результат с перспективой роста» [29, с. 10].

К тому же надо учитывать отраслевую специфику деятельности компании, когда реализуются крупные проекты с привлечением больших объемов ресурсов со сроками реализации в несколько лет. Стремительный рост в 2023 году выручки на 28 процентов и затрат по основной деятельности (на 30 %) основан еще участием предприятия в проектах, связанных с освоениями новых территорий страны и строительной деятельности по восстановлению разрушенных объектов.

Структура управления организацией представлена в приложении А на рисунке А.1. Основное руководство осуществляет генеральный директор, которому подчиняются остальные структурные единицы предприятия. В свою

очередь, ген. директор принимает самостоятельно оперативные решения, а стратегические планы и выводы принимаются советом акционеров. Директору подчиняются основные подразделения компании: финансовый сектор, производственный, сбытовой и т.д.

В разрезе существующих подразделений организационной структуры управления ООО «Запсибгазпром-Газификация» реализованы также деловые связи по трем направлениям: оперативный, тактический и стратегический. Операционный уровень реализуется на основе первичной обработки информации о финансово- хозяйственной жизни предприятия.

Путем дополнения списка обязанностей сотрудников на предприятии организована система контроля с возможностью получения данных оперативно и в полном объеме. Информация по этому уровню объединяется в отчетные формы и систему бюджетов с горизонтом планирования, не превышающим один месяц. Тактический уровень планирования оперирует бюджетами и отчетами по результатам работы за год и нацелен на решение более глобальных проблем, по каждому проекту с исследованием его этапов. Стратегический уровень более глобален: на этом уровне они находят решение проблемы разработки стратегических целей, оценки способов их достижения и создания стратегических инициатив - реальных программ действий по реализации стратегии.

На этом этапе рассматриваются вопросы заключение новых крупных договоров на строительство и газификацию, поддержания положительной репутации компании в конкурентной среде, возможности нивелирования агрессивных факторов внешней среды для деятельности организации.

У анализируемого предприятия сформировано финансовое подразделение, в составе которого реализована деятельность бухгалтерии. Структура и обязанности, как и мера ответственности за результаты работы находят свое отражение в учетной политике предприятия и других внутренних положений. Руководство бухгалтерской службы осуществляет главный бухгалтер, он же выполняет функции финансового директора предприятия.

То есть одно лицо, несет ответственность за организацию учетного процесса и ведение аналитической отчетности. Такое кадровое решение было принято благодаря необходимости организации тесной связи экономических показателей, характеризующих различные стороны бизнеса.

Помимо функции сбора и обработки финансовой информации, бухгалтерия организует контрольные мероприятия и выстраивает систему внутреннего контроля.

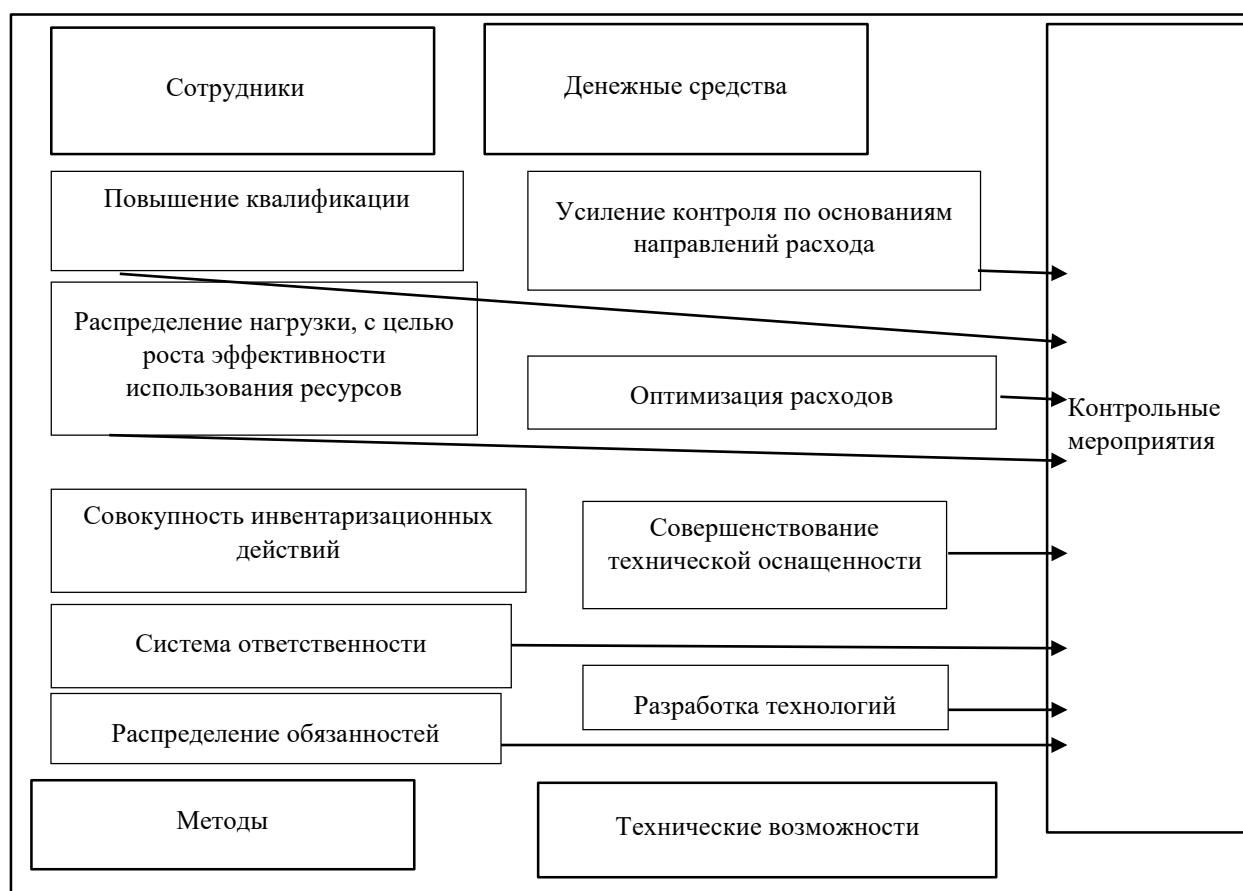


Рисунок 13 – Особенности внутреннего контроля ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Выше на рисунке 13 представлены основные приоритетные направления контрольной работы на предприятии в составе функций деятельности ООО «Запсибгазпром-Газификация».

По данным рисунка 13 можно заметить, что во внутреннем контроле ООО «Запсибгазпром-Газификация» присутствуют элементы нестандартных

решений. Для роста эффективности использования ресурсов на предприятии организована система контроля, адаптированная к особенностям организации бизнеса. Важное значение уделяется человеческому фактору: постоянному повышению квалификации сотрудников и оптимальному распределению нагрузки по трудовым функциям и мероприятиям контроля.

Привлекаются и используются современные первичные технологии (в том числе оборудование для маркировки и пересчета товарно- материальных ценностей при инвентаризации). Большое значение для анализируемого предприятия имеет сектор денежных средств, а именно обеспечение сохранности и целевого использования наиболее ликвидных ресурсов в бизнесе.

Для ООО «Запсибгазпром-Газификация» характерна особая тщательность в вопросах организации учета, отчетности и контроля. Финансовая отчетность на предприятии подразумевает отчетные формы для внешних пользователей и дополнительные формы, создаваемые в интересах руководства ООО «Запсибгазпром-Газификация».

Бухгалтерская отчетность предприятия представляет собой всю совокупность имеющихся данных, которая характеризует конечные результаты деятельности любого предприятия за определенный отчетный период. Она выступает как бы средством управления и одновременно методом обобщения и представления информации обо всем многообразии операций в процессе хозяйственной деятельности.

В области финансового управления ООО «Запсибгазпром-Газификация», особенно в том, что касается распределения ликвидных активов и контроля за ними, использование средств для покрытия оперативных расходов, таких как деловые поездки, мелкие расходы, связанные с бизнесом, и предоплаты, регулируется детализированной системой.

По данным исследования, проведенного в данном пункте можно сделать выводы о том, что анализируемое предприятие представляет собой

производственный комплекс, реализующий деятельность в области строительства и газификации. Динамика доходов от основной деятельности в течении трех анализируемых периодов показывает рост, однако величина прибыли замедлила свой рост в 2023 году по причине излишнего роста себестоимости, сформированной по данным деятельности за 2023 год.

Структура доходов и расходов предприятия, рассмотренная в данном пункте, показывает преобладание основной деятельности и незначительную долю процентов к уплате и получению и прочих расходов, и доходов.

Структурный анализ доходов и расходов предприятия показывает отсутствие показателя управленческих расходов в отчете о финансовых результатах за все три года по проводимому исследованию.

Такая ситуация складывается, когда предприятие проводит учет управленческих и коммерческих расходов путем их признания в себестоимости в составе расходов по обычным видам деятельности.

Следует отметить то, что аналитические исследования и контроль изменения величины управленческих расходов ООО «Запсибгазпром-Газификация» происходит в сфере внутреннего управленческого учета и не отражается в финансовой отчетности для внешних пользователей.

2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Анализ основных экономических показателей анализируемого предприятия представляет собой важное направление в целях оценки финансового состояния анализируемого предприятия. Исследование основных экономических показателей проведено на основании отчета о финансовых результатах за 2023 г. и 2022 г. в составе финансовой отчетности ООО «Запсибгазпром-Газификация» [31].

Основные экономические показатели по данным бухгалтерской отчетности представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные экономические показатели ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 г.г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя			
	2021г.	2022г.	2023г.	2022-2021		2023-2022	
				тыс.руб	%	тыс.руб.	%
Выручка	28306863	26887163	34332291	-1419700	5	7445128	8
Расходы по обычным видам деятельности	26547674	25059028	32512756	-1488646	6	7453728	0
Прибыль от продаж	1759189	1828135	1819535	68946	4	-8600	0
Проценты к получению	284837	240000	162778	-44837	16	-77222	32
Проценты к уплате	56126	3008	57383	-53118	-95	54375	1808
Прочие доходы	1705122	303364	661582	-1401758	-82	358218	118
Прочие расходы	2156356	1455757	1594566	-700599	-32	138809	10
Прибыль до налогообложения	1536666	912734	991946	-623932	41	79212	9
Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-331749	-211558	-34149	120191	-36	177409	84
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1204917	701176	957797	-503741	-42	256621	37
Совокупный финансовый результат периода	1204917	701176	957797	-503741	-42	256621	37
Изменение за период нераспределенной прибыли по данным бухгалтерского баланса	1204917	701176	957798	-503741	-42	256622	37

Данные таблицы 3 показывают, что выручка по основной деятельности показала снижение на пять процентов в 2022 году по сравнению с 2021 годом. Данные этих отчетов показывают объем выручки и расходов за отчетный год. Соотношение прибыли и расходов отражают размер полученной прибыли по итогам работы за каждый отчетный год. Такое снижение можно объяснить влиянием внешних факторов: изменение на конкурентном рынке, динамика роста цен и инфляции и т.д. Снижение объемов реализации по основной деятельности в 2022 году сменилось ростом в 2023 году на 28 процентов (7445128 тыс.руб.), что является позитивным моментом и свидетельствует о расширении объемов деятельности всего предприятия. Однако изменение

показателя прибыли от продаж в исследуемые годы не закладывает позитивную тенденцию. В таблице 3 видно, что прибыль в 2022 году возросла на 4 процента за счет снижения расходной части в сумме, превышающей величину изменения доходной части. Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике на рисунке 14.

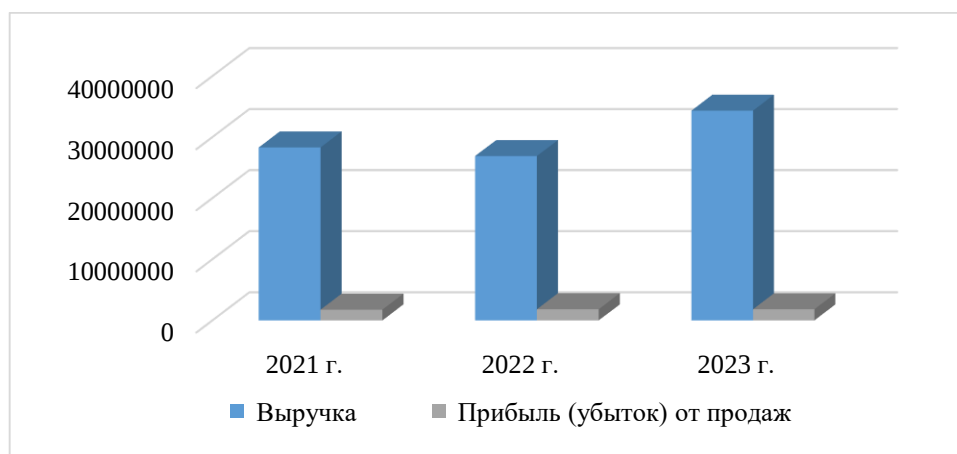


Рисунок 14 – Динамика показателя выручка и чистая прибыль ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

Прибыль в 2023 году не выросла, несмотря на существенный рост объемов реализации по причине еще большего прибавления объема издержек. Изменение показателя «Чистая прибыль» ООО «Запсибгазпром-Газификация» представлено в диаграмме на рисунке 15.

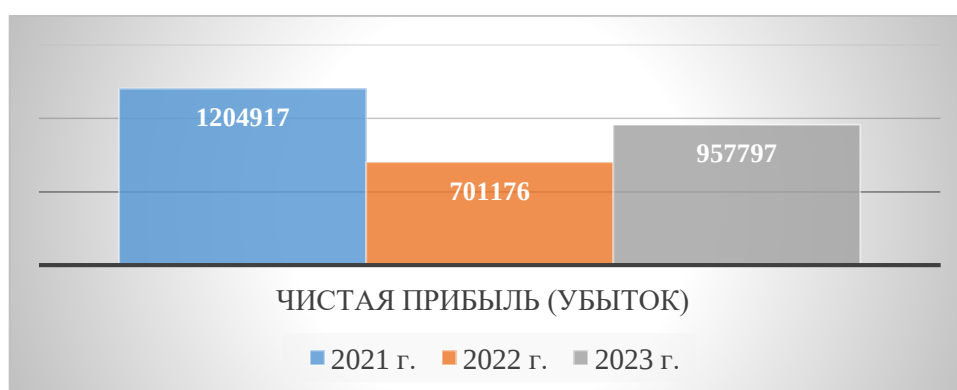


Рисунок 15 – Изменение величины прибыли ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

Данные рисунка 15 свидетельствуют о том, что прибыль анализируемого предприятия снизилась до 701176 тыс. руб. в 2022 году, но показало рост до 957797 тыс.руб. по итогам работы за 2023 год. Величина затрат по основной деятельности возросла в 2023 году на тридцать процентов, по сравнению с ростом выручки всего на 28 процентов. Такая тенденция все же является позитивным фактором, характеризующим расширение деятельности всей компании в 2023 году, и отсутствие роста чистой прибыли объясняется необходимостью увеличения финансовых вложений на развитие новых проектов в ходе основной деятельности ООО «Запсибгазпром-Газификация».

Данные таблицы 3 позволяют сделать выводы о внушительной массе доходов и расходов предприятия в ходе не основной деятельности. Так, величина прочих доходов выросла в 2023 году по сравнению с предыдущим годом на 118 процентов, в то время как расходная часть по прочим направлениям деятельности выросла всего лишь на десять процентов. Это явление в послужило основанием для позитивной динамики общей прибыльности предприятия и свидетельствует о том, что предприятие использует активно свои рыночные возможности, реализует политику диверсификации по направлениям деятельности для сглаживания колебаний на конкурентном рынке [22].

Можно видеть, что несмотря на негативную тенденцию роста затратной части бизнеса анализируемой компании во все анализируемые годы предприятие получает прибыль и показывает в отчетности свои обязательства по налогу на прибыль, что еще раз подтверждает общую ситуацию в деятельности и подтверждает хорошую репутацию ООО «Запсибгазпром-Газификация» в конкурентной среде, среди партнеров и контролирующих государственных органов.

Динамика показателей рентабельности рассмотрена в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ рентабельности ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 г.г.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2021г.	2022г.	2023г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1 Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	6,2	6,8	5,3	-0,9	-14,7
2 Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	5,6	3,4	3,1	-2,5	-45,7
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более	4,3	2,6	2,8	-1,5	-34,5

Результаты исследования в таблице 4 показывают, что уровень рентабельности по разным коэффициентам находится в пределах установленных нормативных положений, что говорит о достаточно успешном руководстве бизнеса в течении последних трех лет. Можно видеть, что все исчисленные коэффициенты имеют положительное значение, по причине того, что компанией получена прибыль (отсутствие убытка).

Структура имущества анализируемого предприятия рассмотрена в таблице 5.

Таблица 5 – Структура имущества ООО «Запсибгазпром-Газификация» и источники его формирования за 2021-2023 г.г.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2023)		
Актив							
Внеоборотные активы	6.522.892	9.740.175	11.973.999	11,9	13,4	+5.451.107	+83,6
в том числе: основные средства	3.271.968	3.733.583	3.584.789	6	4	+312.821	+9,6
Оборотные, всего	48.319.809	55.203.969	77.307.077	88,1	86,6	+28.987.268	+60
в том числе: запасы	7.904.579	12.746.795	15.624.005	14,4	17,5	+7.719.426	+97,7
дебиторская задолженность	27.732.593	32.481.580	54.566.127	50,6	61,1	+26.833.534	+96,8
денежные средства и финансовые вложения	12.675.063	9.602.479	5.653.986	23,1	6,3	-7.021.077	-55,4
Пассив							
Собственный капитал	7.176.622	7.877.798	8.835.596	13,1	9,9	+1.658.974	+23,1
Долгосрочные обязательства	5.557.551	5.711.743	9.363.818	10,1	10,5	+3.806.267	+68,5
Краткосрочные обязательства,	42.108.528	51.354.603	71.081.662	76,8	79,6	+28.973.134	+68,8
в том числе: заемные средства	410.783	—	—	0,7	—	-410.783	-100
Валюта баланса	54.842.701	64.944.144	89.281.076	100	100	+34.438.375	+62,8

Данные таблицы 5 наряду с достижением высокого уровня рентабельности позволяет увидеть негативную тенденцию по снижению уровня рентабельности в течении анализируемого периода.

Рентабельность продаж в сравнении с отраслевыми показателями крупных предприятий значительно сильно выше нормы. Так, по данным статистических исследований среди 718 предприятий с выручкой более 2.000.000 тыс. рублей, осуществляющих основную деятельность в соответствии с кодом ОКВЭД 41.2 «Строительство жилых и нежилых зданий» средний показатель рентабельности продаж составил 3,3 %. У ООО «Запсибгазпром-Газификация» данный показатель варьировался с 6,2 до 5,3 пункта. Что является значительно выше общепринятых норм и говорит об устойчивом положении среди конкурентов.

Активы на 31 декабря 2023г. характеризуются следующим соотношением: 13,4% внеоборотных активов и 86,6% текущих. Активы организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2021г. по 31 декабря 2023 г.) увеличились на 34.438.375 тыс. руб. (на 62,8%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 23,1%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Денежные средства, как самый ликвидный актив предприятия занимает 6 процентов среди всех активов ООО «Запсибгазпром-Газификация» по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Диаграмма на рисунке 16 можно наблюдать преобладание показателя «Дебиторская задолженность» в составе активов предприятия (61%). 18 процентов составляют остатки запасов и 13 процентов остатки внеоборотных активов.

На диаграмме (рисунок 16) представлено соотношение основных групп активов организации.

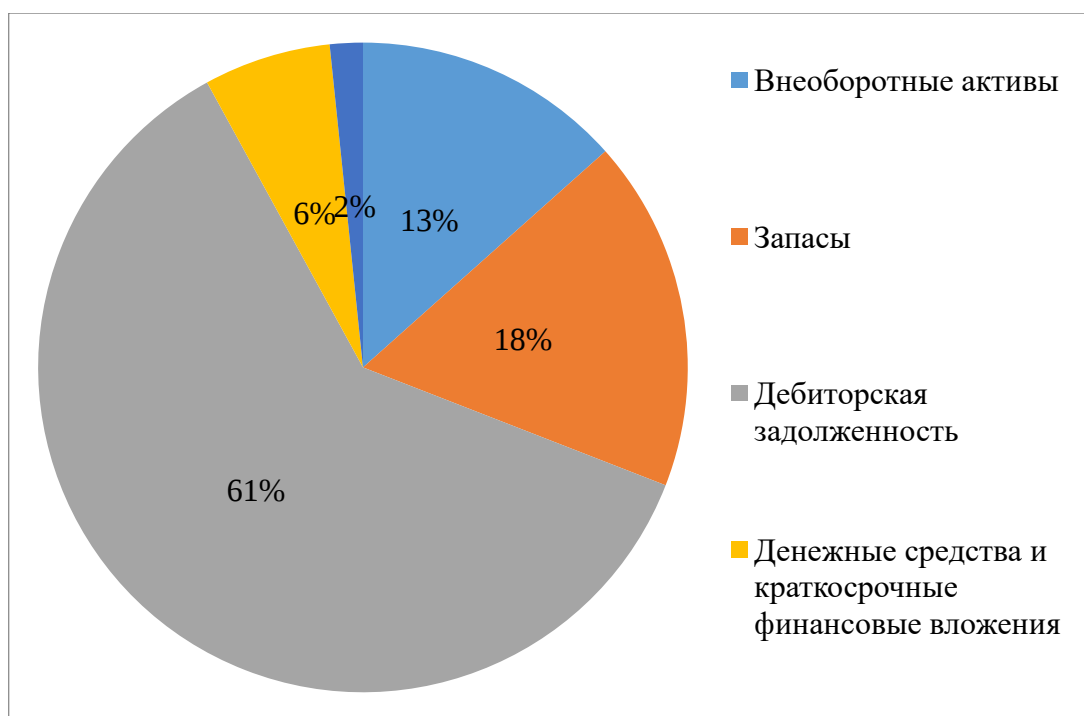


Рисунок 16 – Структура активов ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2023 год

Исследование структуры активов и пассивов предприятия позволяет сделать следующие выводы. Рост величины активов ООО «Запсибгазпром-Газификация» связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 26.833.534 тыс. руб. (63,9%);
- запасы – 7.719.426 тыс. руб. (18,4%); отложенные налоговые активы – 3.397.045 тыс. руб. (8,1%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 28.914.430 тыс. руб. (82,9%);
- отложенные налоговые обязательства – 3.553.585 тыс. руб. (10,2%).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных

эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-7.584.963 тыс. руб. и -410.783 тыс. руб.

По данному пункту можно сделать выводы стабильном состоянии анализируемого предприятия. Рост выручки свидетельствует о расширении деятельности компании в течении исследуемого периода. В подтверждении этого отмечен рост оборотных и внеоборотных активов ООО «Запсибгазпром-Газификация», что говорит об укреплении положения предприятия в конкурентной среде, несмотря на негативное воздействие факторов внешней среды и изменений макроэкономической ситуации. Можно отметить тенденцию снижения остатков наиболее ликвидных средств предприятия (строки «Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения» соответствующей строки баланса) на 55 процентов в течении 2021- 2023 годов, что негативно сказывается на уровне платежеспособности предприятия в свете тенденции роста показателя «Краткосрочная задолженность» на 68,8 процентов в пассиве баланса за три анализируемых года. Данная тенденция будет исследована в дальнейшем с применением еще более широкого спектра инструментов финансового анализа.

2.3 Исследование ликвидности и платежеспособности предприятия

В исследуемой компании управление ликвидностью баланса производится в рамках аналитической деятельности, которая, в свою очередь, нацелена на развитие компании. В ходе проведения анализа выявляются тенденции и тренды в развитии предприятия, определяются прогнозы для построения дальнейшей стратегии.

Управление ликвидностью компании строится на двух составляющих: первая из которых - это обобщение абсолютных показателей в результате соотношения соответствующих группировок в балансе; а вторая группа - это коэффициенты.

Ликвидность и платежеспособность ООО «Запсибгазпром-Газификация» является одним из ключевых факторов успешного развития компании. Компания стремится к тому, чтобы выполнять все свои финансовые обязательства в срок и не допускать задержки в оплате поставщиков и работников.

Аналитическая деятельность проводится экономистом предприятия, после чего отчет с результатами анализа передается директору, который знакомится с ней и формирует основные направления по устранению выявленных негативных тенденции. Важный элемент в данной деятельности принадлежит контрольной функции, которая распределена между финансовыми сотрудниками предприятия и её руководителем. Итак, анализ ликвидности баланса предприятия производится в разрезе абсолютных показателей и относительных. Абсолютные показатели рассчитываются на основании финансовой отчетности, которая приведена в приложении Б на рисунках Б.1-Б.7.

Для более подробного анализа ликвидности компании на первом этапе проводится исследование структуры баланса. Именно структурный анализ дает возможность определить распределение ресурсного потенциала по долям в компании и выступает предварительным анализом в оценке его ликвидности. С этой целью анализируется состав и структура активов компании, которые отражают долю участия каждого вида имущества в общем объеме совокупных активов. При этом оценка проводится в разрезе групп активов. Исследование ликвидности баланса ООО «Запсибгазпром-Газификация» представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Исследование ликвидности баланса ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2023 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей средств тыс.
A1 Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	5.653.986	-13,1	$\geq$	П1 Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	70.550.435	+138,3	-64.896.449
A2 Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	54.566.127	+104,2	$\geq$	П2 Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	531.227	-92,5	+54.034.900
A3 Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	17.086.964	+110,2	$\geq$	П3 Долгосрочные обязательства	9.363.818	+4,5 раза	+7.723.146
A4 Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	11.973.999	+3,5 раза	$\leq$	П4 Постоянные пассивы (собственный капитал)	8.835.596	+47,2	+3.138.403

В данной таблице 6 определяется возможность и степень покрытия обязательств активами организации. При этом данные актива и пассива баланса сгруппированы по установленным срокам погашения. Результаты таблицы показывают, что первое неравенство не выполняется, то есть высоколиквидные активы представлены величиной, значительно меньшей чем величина пассивов с признаком «наиболее срочные». Причем, исследование темпов прироста этих показателей за три года представляют нам еще более негативную тенденцию: показателя A1 снизился на 13 процентов, а срочные обязательства выросли на 138 процентов. То есть негативная тенденция растет в предприятия в течении трех последних лет. Данное обстоятельство

свидетельствует о том, что в случае возникновения необходимости погашения срочных обязательств, у предприятия не хватит высоколиквидных активов. Проведем исследование изменений соотношения высоколиквидных активов и краткосрочных обязательств компании в диаграмме на рисунке 17.



Рисунок 17 – Показатели изменения денежных средств и краткосрочных обязательств ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

По результатам исследования на рисунке 17 можно сделать выводы о том, что в течении трех последних лет негативная тенденция росла, а именно происходило снижение остатка денежных средств на фоне роста краткосрочных обязательств ООО «Запсибгазпром-Газификация» в каждом году анализируемого периода. Данная тенденция требует особого внимания менеджмента компании и корректировки стратегии предприятия в части пересмотра и оптимизации оптимального размера остатков денежных средств на расчётных счетах и в кассе предприятия. Также следует проводить работу по выявлению оснований и причин роста краткосрочной кредиторской

задолженности. Необходимо усиливать контрольную работу по расходам предприятия в краткосрочном периоде, причин и условий возникновения кредиторской задолженности, особенно той ее части, которая не может быть покрыта высоколиквидными активами.

В целях более детального исследования кредиторской задолженности проведем структурный анализ соответствующего показателя бухгалтерского баланса ООО «Запсибгазпром-Газификация» в таблице 7.

Таблица 7 – Структура кредиторской задолженности ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 годы

Показатель	2021		2022		2023 г.	
	Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2500	0,01	677	0,00	415	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8673554	20,83	336936	0,66	348515	0,49
Расчеты с подотчетными лицами	52967	0,13	1631	0,00	1844	0,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	261768	0,63	285517	0,56	1173367	1,66
Расчеты по социальному обеспечению	131246	0,32	872668	1,70	797076	1,13
Расчеты по налогам и сборам	1563942	3,76	1818635	3,55	1017685	1,44
Расчеты с покупателями и заказчиками	23440266	56,30	36852714	71,84	58974634	83,59
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7509762	18,04	11131668	21,70	8236899	11,68
Итого	41636005	100%	51300446	100%	70550435	100

По данным в таблице 7 можно видеть, что более половины показателя «кредиторская задолженность» приходится на задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Причем, доля задолженности покупателей в общей сумме растет с каждым годом в течении всего анализируемого периода

и в 2023 году составляет 83,59 процентов к итоговому значению. Структура кредиторской задолженности представлена в диаграмме на рисунке 18.



Рисунок 18 – Структура кредиторской задолженности ООО «Запсибгазпром-Газификация» по состоянию на 31 декабря 2023 года

Данное исследование подтверждает преобладание задолженности покупателей в составе кредиторской задолженности. А данные таблицы 7 показывают тенденцию нарастания этого показателя в течении последних трех лет. Такая тенденция требует дополнительных действий руководства по оптимизации величины задолженности покупателей и поставщиков. Данные таблицы показывают также рост задолженности перед сотрудниками по оплате труда с течением трех анализируемых лет с 0,63 процента в конце 2021 года до 1,63 процента в конце 2023 года. Рост задолженности по оплате труда повлек за собой увеличение задолженности по платежам в социальный фонд. Можно отметить, что рост долгов перед сотрудниками на конец года основан на увеличении численности, работающих в связи с расширением объемов деятельности анализируемого предприятия.

Таблица 8 – Коэффициенты ликвидности ООО «Запсибгазпром-Газификация» за 2021-2023 г.г.

Название коэффициентов	Данные расчета	Значения			Нормативное значение
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21	
Коэффициент общей ликвидности	$\text{Кол} = (A1 + 0.5A2) / (П1 + 0.5П2 + 0.3П3)$	0,410	0,487	0,449	>1
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение внеоборотных активов к сумме величины собственного капитала и краткосрочных обязательств	0,080	0,187	0,121	>0,1-0,3 (зависит от отрасли)
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	Частное показателя оборотных активов за вычетом величины запасов и краткосрочных обязательств в пассиве баланса	0,299	0,435	0,309	>0,7-1,5 (зависит от отрасли)
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение величины оборотных активов к краткосрочным обязательствам	1,088	1,075	1,148	>1-1,5 (зависит от отрасли)
Доля оборотных средств в активах	Отношение оборотных активов к валюте баланса предприятия	0,866	0,850	0,881	зависит от отрасли

Негативная тенденция по ликвидности баланса ООО «Запсибгазпром-Газификация» усиливается невыполнением условием четвертого неравенства, в котором исследовались труднореализуемые активы в размере 11973999 тыс. руб. (представленные на предприятии, в основном, основными средствами) и данными пассива баланса в размере 8835596 тыс. руб. в группе «Собственный капитал» (представленный, в основном, размером нераспределённой прибыли организации). Остальные неравенства по ликвидности баланса ООО «Запсибгазпром-Газификация» выполняются, что представляет позитивный фактор в оценке ликвидности предприятия.

Коэффициент общей ликвидности все исследуемые годы составлял от 0,4 (за 2023 год) до 0,45 в 2021 году. Это сильно отклоняется от величины нормативного значения, тем более что этот норматив в международной практике еще выше и составляет 1,5-2 пункта. Данный показатель показывает общую оценку ликвидности компании и для ООО «Запсибгазпром-Газификация» данное исследование свидетельствует о недостаточности платежеспособности. Исследование общей ликвидности позволяет говорить о том, что на каждый рубль текущих обязательств приходится лишь 40 копеек активов предприятия. В то время как среднее по строительной отрасли значение превышает единицу.

Абсолютная ликвидность ООО «Запсибгазпром-Газификация» оказалась близко по нормативному уровню с учетом отраслевых особенностей. В строительной отрасли очень важно наличие основных фондов, собственного оборудования и строительной техники. Данные таблицы показывают, что у анализируемого предприятия показатели соответствуют признанным нормам и характеризуют устойчивое положение Запсибгазпром-Газификация в части абсолютной ликвидности в течении всего анализируемого периода.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает возможность компании к погашению заемных средств и других краткосрочных обязательств за счет продажи высоколиквидных активов. Надо заметить, что при расчете этого коэффициента исключают величину по запасам предприятия. Для анализируемого предприятия данный показатель уступает нормативному значению, которое должно быть более 0,7 пунктов. Коэффициент составил 0,299 в 2023 году, 0,435 в 2022 году и 0,309 по состоянию на 31 декабря 2021 года. Такое положение дел свидетельствует о том, что у анализируемого предприятия существует риск потери платежеспособности, причем ситуация в 2023 году усугубилась в худшую сторону по сравнению с предыдущим 2022 годом. В данной ситуации предприятию нужно рассмотреть пути снижения уровня кредиторской задолженности, причем в первую очередь стоит

рассмотреть пути снижения кредиторской задолженности по заработной плате, налоговым обязательствам. Учитывая то, что привлеченные денежные средства добавляют возможности маневров при наличии оборотного капитала.

Коэффициент текущей ликвидности по данным таблицы определен как разность показателя всех оборотных активов к краткосрочным обязательствам. В течении анализируемых годов ООО «Запсибгазпром-Газификация» показывает данный показатель в пределах установленной нормы, но при этом текущая ликвидность все время приближается к нижней границе нормы и колеблется от 1,148 в 2021 году до 1,075 в 2022 году и до 1,088 в 2023 году. Так по результатам анализа ликвидности можно говорить, что рабочий капитал ООО «Запсибгазпром-Газификация» находится на удовлетворительном уровне, но существуют резервы, которые повысили бы платежную привлекательность компании с точки зрения краткосрочных инвестиций.

Доля оборотных активов в общей величине капитала – важная характеристика платежеспособности компании. В настоящее время этот показатель определен нормативными значениями для предприятий различного масштаба деятельности. Так для крупных предприятий, выручка которых составила более 2 млрд. руб. за год, нормативы данного показателя определены в размере 0,868 в 2023 году, 0,851 в 2022 году и 0,876 в 2021 году. По данным параметрам ликвидность анализируемого предприятия соответствует норме, признанной на основе статистических данных среди предприятий РФ, и может считаться удовлетворительной.

По результатам исследования, проведенного в данной главе можно сделать выводы.

ООО «Запсибгазпром-Газификация» как дочерняя компания ОАО «Запсибгазпром» позиционирует себя как предприятие, которое решает уникальные задачи на различных объектах путем привлечения высококвалифицированных работников, объединенных корпоративной культурой.

Ликвидность и платежеспособность ООО «Запсибгазпром-Газификация» является одним из ключевых факторов успешного развития компании. Компания стремится к тому, чтобы выполнять все свои финансовые обязательства в срок и не допускать задержки в оплате поставщиков и работников.

Ключевые факторы, влияющие на платежеспособность ООО «Запсибгазпром-Газификация»:

- финансовое состояние. Способность компании выполнять свои финансовые обязательства связана с ее текущим финансовым состоянием. ООО «Запсибгазпром-Газификация» контролирует свою финансовую деятельность и регулярно проводит анализ финансовых показателей компании;
- управление кредитными рисками. Компания контролирует свои кредитные риски и старается минимизировать риски невозврата кредитов, за счет установления жестких требований к партнерам и кредиторам;
- реализация хорошо продуманной стратегии. Важным фактором платежеспособности компании является хорошо продуманная стратегия. Компания ООО «Запсибгазпром-Газификация» работает по стратегии, которая позволяет ей стабильно расти и развиваться;
- следование правилам законодательства. Важным элементом платежеспособности является соблюдение компанией законодательства, в соответствии с которым она работает.

Для решения финансовых проблем ООО «Запсибгазпром-Газификация» целесообразно сформировать эффективную финансовую стратегию, которая будет нацелена на обеспечение соответствующего уровня ликвидности предприятия в процессе выхода из кризиса его операционной деятельности, вызывая при этом рост объемов производства и объема продаж (т.е. процессов выхода из отдельных сегментов рынка, сокращения неиспользуемых производственных единиц и т.п.).

3 Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности

3.1 Проблемы, выявленные в ходе анализа ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Платежеспособность предприятия выступает одновременно общим и емким показателем финансового благополучия хозяйствующего субъекта. Для анализируемого предприятия степень платежеспособности определяет его возможности погашения своих обязательств за счет тех или иных имеющихся у него активов. Причем степень ликвидности и платежеспособности может рассматриваться в разрезе нескольких плоскостей и исследоваться довольно подробно путем использования информации различных форм отчетности, сведений управленческого, налогового и бухгалтерского учета. Можно считать признаками платежеспособности наличие определённого количества ресурсов на расчетных счетах и в кассе предприятия, отсутствие просроченной задолженности. Некоторые авторы рассматривают среди признаков платежеспособности оборотные средства (запасы и т.д.), которые возможно «мобилизовать для покрытия задолженности предприятия в случае возникновения такой необходимости» [15, с. 233].

Как показали результаты оценки и анализа ликвидности и платежеспособности, предприятие имеет ряд недостатков:

- в структуре доходов и расходов предприятия преобладают финансовые потоки от основной деятельности (более 90 процентов в структуре общих показателей отчета о финансовых результатах). Такая ситуация может быть скорректирована путем диверсификации по направлениям деятельности;
- на фоне роста показателя "выручка" у анализируемого предприятия наблюдается стагнация величины прибыли, что обусловлено чрезмерным ростом расходной части по основному направлению деятельности анализируемой компании. Такая ситуация требует

внедрения дополнительным мер по оптимизации расходов, контрольных мероприятий;

- неудовлетворительная структура активов (имущества) была отмечена по результатам исследования бухгалтерского баланса организации, в том числе был отмечен рост остатков запасов, резкий рост дебиторской задолженности. Такая ситуация может быть разрешена дополнительными управленческими действиями, направленными на усиление контроля по запасам предприятия и оптимизации сумм дебиторской задолженности;
- рост долгосрочных активов был отмечен незначительный и связанный с необходимостью привлечения дополнительных ресурсов, связанным с реализацией крупных проектов по специфике деятельности анализируемого предприятия;
- наличие и рост показателя кредиторской задолженности, причем состав данного показателя не связан с заемными средствами. Такая ситуация требует особого внимания руководства и поиска резервов снижения краткосрочных обязательств компании.

Исследования, проведенные по данным ООО «Запсибгазпром-Газификация» позволяют сделать выводы о наличии нескольких проблем по ликвидности и платежеспособности, что предполагает комплекс мер по улучшению показателей, выявлению резервов роста платежеспособности.

Основная проблема для анализируемого предприятия: негативное влияние на ликвидность структуры капитала, а именно слишком большая доля задолженности контрагентов. Вследствие этого среди путей совершенствования использования капитала отмечается изменение тактики финансовой политики с целью оптимизации структуры активов и пассивов предприятия. При достижении ряда поставленных оперативных целей в этом направлении будут способствовать увеличению величины активов. Немаловажную роль также имеют процессы планирования и прогнозирования ООО «Запсибгазпром-Газификация» и реструктуризация организационной

структуры для повышения эффективности внутреннего контроля. Схематично, выявленные проблемы и направления их решения представлены на рисунке 19.



Рисунок 19 – Основные проблемы и пути решения на основе анализа ликвидности и платежеспособности ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Данные рисунка 19 показывают ситуацию, когда при довольно устойчивом финансовом положении анализируемой компании существуют проблемы, связанные с ликвидностью. Пути решения неплатежеспособности ООО «Запсибгазпром-Газификация», направленные на повышения уровня платежеспособности могут быть реализованы по следующим направлениям:

- совершенствование работы с задолженностью в направлении оптимизации сумм остатков дебиторской и кредиторской задолженности;
- усиление системы контроля с концентрацией внимания на отдельных участках процессов финансово- хозяйственной деятельности.

Среди существующих на предприятии проблем можно выделить недостаточное исследование репутации и финансового состояния контрагентов в момент подготовки подписания договора. Причем такое явление характерно как для дебиторов, так и для кредиторов ООО «Запсибгазпром-Газификация». Проблема касается отсутствия четкого регламента по проверке контрагентов в рамках осуществления обязанности предприятия по должной осмотрительности. Регламент проверки контрагентов становится необходимостью в настоящее время почти для всех хозяйствующих субъектов. Предварительный сбор и анализ информации перед заключением сделок с поставщиками и покупателями является важным этапом в составе улучшения договорной работы и, впоследствии, улучшению платежной дисциплины.

В настоящее время основная масса претензий налоговых органов при проведении контрольных мероприятий касается не проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Для анализируемого предприятия осмотрительность при выборе поставщиков особенно значима по причине того, что ООО «Запсибгазпром-Газификация» является плательщиком налога на добавленную стоимость и пользуется возможностью налогового законодательства по праву восстановления сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам (работам или услугам) используемым для своей деятельности. Ситуация для налогоплательщиков в настоящее время складывается таким образом, что кроме обязанностей по исчислению и уплаты налогов приходится доказывать самостоятельно свою осмотрительность при заключении сделок с контрагентами. Кроме снижения

налоговых рисков регламент проверки контрагента позволит минимизировать вероятность неплатежей со стороны покупателей и невыполнения обязательств поставщиков. Всю массу вероятных и уже существующих проблем поможет решить четкий регламент проверки и сборов доказательств по проявлению должной осмотрительности ООО «Запсибгазпром-Газификация».

Регламент по должной осмотрительности представляет собой внутренний локальный нормативный акт, согласованный собственниками и ревизионной комиссией предприятия, в рамках основных направлений, определяющих политику должной осмотрительности ООО «Запсибгазпром-Газификация». Все документальные подтверждения (как регламент, так и акты проверки по отдельным контрагентам) могут выступать значимым аргументом при необходимости обоснования позиции компании по спорным вопросам с налоговыми и другими контролирующими органами, в судебных спорах по коммерческой деятельности. Регламент представляет собой свод основных принципов и конкретных правил проведения исследований в процессе подготовки сделок [28].

Ряд проведенных исследований в рамках данной работы касается также недостаточно эффективной системы внутреннего контроля ООО «Запсибгазпром-Газификация». Основная задача контроля - это непрерывная проверка принятых управленцами решений, их воплощение в жизнь на уровне предприятия в целом и его подразделений, выполнения всеми службами, доведенных до них планов и задач, соблюдение исполнительской дисциплины, обеспечению сохранности материальных, трудовых и финансовых ресурсов, достоверности отчетных показателей, использование данных учета для управления и контроля, социальной защиты работающих.

Необходимо отметить, что система внутреннего контроля (СВК) экономического субъекта должна состоять из следующих взаимосвязанных элементов:

- контрольная среда. Это свод правил и стандартов, которые определяют общую среду и ее составляющие элементы системы контроля. Данный элемент системы должен регламентировать полномочия проверяющих, значимость их действий и особую значимость в свете политики руководства;
- оценка рисков – процесс, направленный на выявление, устранение и предотвращение рисков. Ответственные лица должны оценивать вероятность возникновения рисков, их существенность (возможный ущерб), а также принять решение как ими управлять;
- процедуры внутреннего контроля – свод инструментов, допустимых в процессе контрольных мероприятий. Процедурные действия должны быть максимально адаптированы к стандартам, уже существующим на предприятии. Учитывая основные направления деятельности ООО «Запсибгазпром-Газификация» контрольные процедуры следует внедрять практически на всех этапах производственного процесса;
- информация и коммуникация. Речь идёт о полной и своевременной фиксации фактов проведения контроля и результатов проводимых проверок. Данный элемент играет особое значение для информирования и координации действий руководителей отдельных структурных элементов компании. Используемая информация должна быть своевременной и качественной, поскольку это влияет на принятие и качество управленческих решений;
- оценка внутреннего контроля проводится в отношении перечисленных выше элементов внутреннего контроля, чтобы определить их результативность и эффективность. Непрерывный мониторинг является одним из видов оценки внутреннего контроля [29].

Методы внутреннего контроля позволяют оценить финансовое состояние организации, эффективность использования ресурсов, обеспечение

сохранности активов, целесообразность осуществляемых фактов хозяйственной деятельности, соблюдение требований законодательства, своевременность расчётов по обязательствам, а также формирование надлежащим образом первичных документов.

Для современного делового сообщества система внутреннего контроля воспринимается как малоэффективная бюрократическая часть бизнеса, уводящая дополнительные ресурсы из основной, приносящей прибыль, деятельности. Тем более, что эффективное действие внутреннего контроля возможно при организации многофакторной модели, включающее финансовое направление, контроль в сфере бухгалтерского учета, бюджетирования и планирования на различных временных пределах и других системах. Исследуем внутренний контроль на анализируемом предприятии. По данным, представленным на схеме организационной структуре анализируемого предприятия (приложение 1 к данной работе) можно видеть, что структура не подразумевает наличие отдельного подразделения службы внутреннего контроля. Функции системы внутреннего контроля распределены между подразделениями, где каждый руководитель курирует отдельную сферу ответственности в зависимости от специфики деятельности представлены на рисунке 20.



Рисунок 20 – Субъекты внутреннего контроля компании

Данные рисунка 20 позволяют сделать выводы о том, что контрольная среда предприятия довольно разрознена и нуждается в централизации, с учетом выделения отдельных усилий для курирования по отдельным проектам. Так, служба управления персоналом ООО «Запсибгазпром-Газификация» представляет собой отдельный субъект внутреннего контроля. Также отдельный субъект составляет учетный персонал и хозяйственные службы предприятия. Основную ревизионно- контрольную работу проводят специальные службы предприятия, такие как инвентаризационная комиссия и служба внутреннего контроля. Такая структура будет работать более координированно после ряда преобразований. Можно рекомендовать для анализируемого предприятия создание отдельного подразделения по внутреннему контролю и наделение его специальными полномочиями, гораздо шире, чем в настоящее время обладают субъекты, выполняемые процедуры контроля работники существующих подразделений компании. Подчинение будет организовано непосредственно руководству, что позволит

добиться оперативного обмена информации между руководством по результатам контрольной работы [23].

По результатам информации в данном пункте можно сделать выводы о том, что на фоне довольно стабильного финансового положения у анализируемой компании существуют проблемы, связанные с некоторой долей неплатежеспособности и недостаточной степени ликвидности. Так, анализ баланса показывает слишком большую долю дебиторской задолженности среди активов и внушительную долю кредиторской задолженности среди обязательств ООО «Запсибгазпром-Газификация». Это обусловлено рядом обстоятельств, вреди которых недостаточная степень должной осмотрительности ООО «Запсибгазпром-Газификация» при выборе партнеров. Выявлена также проблема недостаточно эффективной работы системы внутреннего контроля. Актуальна для ООО «Запсибгазпром-Газификация» проблема оптимизации структуры баланса, а именно снижения доли задолженности с структуре баланса предприятия.

3.2 Пути решения выявленных проблем, направленные на рост ликвидности и платежеспособности предприятия

Исследования экономических показателей по анализируемой компании показало, что у предприятия довольно стабильное положение, о чем свидетельствуют показатели отчета о финансовых результатах, где показан факт получения прибыли предприятием за все три года анализируемого периода [14]. Более глубокие аналитические исследования показателей финансовой отчетности показали некоторые проблемы по ликвидности и платёжеспособности, по которым возможно выявить резервы и разработать пути решения проблем (рисунок 21).

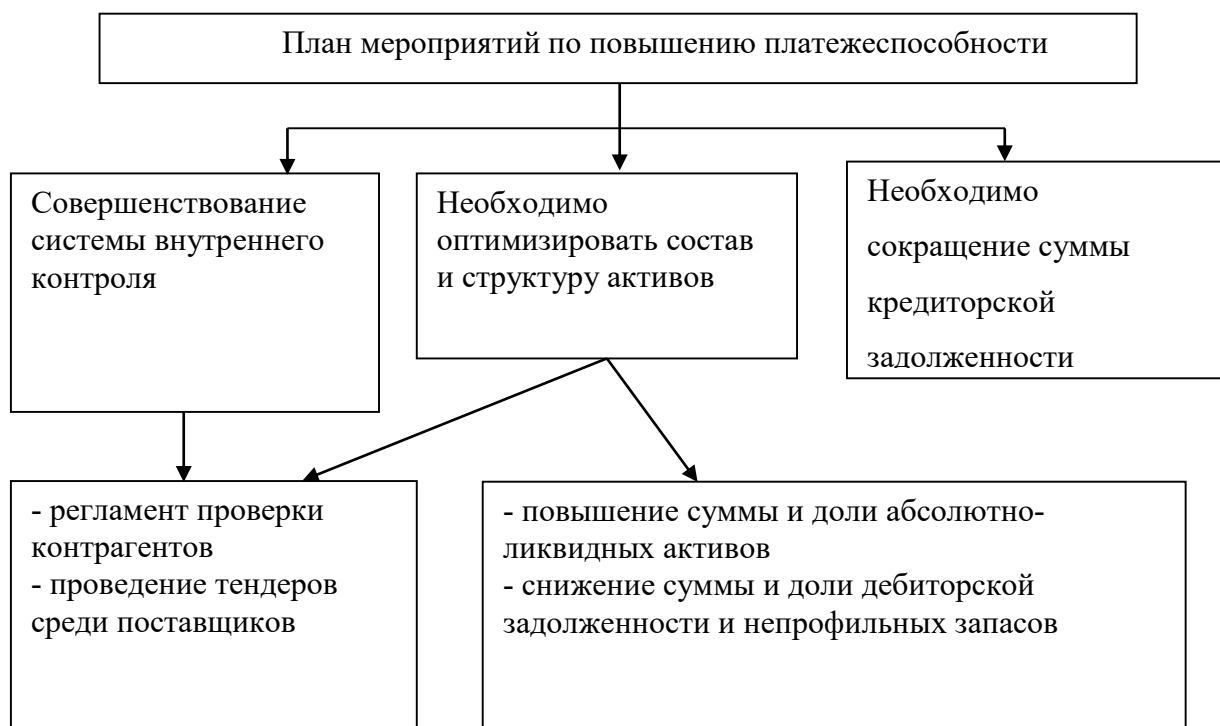


Рисунок 21 – План мероприятий по повышению платежеспособности и ликвидности предприятия

Данные рисунка 21 показывают, что возможности активации скрытых резервов роста ликвидности у ООО «Запсибгазпром-Газификация» довольно широки. Рассмотрим подробнее порядок оптимизации размеров дебиторской задолженности предприятия.

В результате проведенного исследования был выявлен резкий рост показателя дебиторской задолженности до 54.566.124 тыс.руб. в 2023 году, который вырос за три года почти в два раза, а именно на 96,8 процентов. Рассмотрим возможность применения факторинговой сделки для сокращения дебиторской задолженности. В системе бухгалтерского учета ООО «Запсибгазпром-Газификация» по состоянию на 31 декабря 2023 года числится сумма просроченной задолженности некоторых дебиторов. По некоторым просроченным долгам дебиторов можно предпринять действия факторинга, так как уже были приложены некоторые неудачные попытки получить оплату просроченных платежей со стороны менеджеров

анализируемого предприятия. Рассмотрим часть задолженности, по которой предполагаются факторинговые манипуляции:

- ООО «Спецавто» – 12,6 тыс. руб.;
- ООО «Прогресс» – 22,3 тыс. руб.;
- ООО «Электромонтаж» – 9,0 тыс. руб.;
- ООО «Пронто-ТС» – 7,6 тыс. руб.;
- ООО «Сигма» – 9,9 тыс. руб.;
- ООО «Фаворит» – 3,5 тыс. руб.;
- ООО «Оптима» – 75,1 тыс. руб.

В результате сложившейся ситуации, возникает дефицит источников пополнения оборотных средств, что ведет к дополнительному заимствованию их на платной основе, что снижает рентабельность работы и ухудшает финансовое состояние предприятия. Это отрицательно сказывается на работе. В связи с этим ООО «Запсибгазпром-Газификация» задолжал своим кредиторам 140,0 тыс. руб., которые требуют оплаты, тогда как предприятия–дебиторы не имеют денежной наличности для оплаты долга в этот период и просят отсрочки платежа. То есть, денежные средства, которые анализируемая организация должна своим кредиторам задержаны в составе просроченной дебиторской задолженности [20]. В практике современного финансового управления выделяют две основные операции, при помощи которых можно получить денежную наличность в счёт долгов дебиторов:

- оформление договора факторинга;
- система взаиморасчетов.
- Основные условия факторинговой сделки:
 - наличие в договоре поставки раздела, оговаривающего расчеты только финансовыми средствами через конкретный срок;
 - аванс поставщику – от 50 до 80 % стоимости поставленного товара;
 - факторинговая комиссия – 3,55 % от стоимости поставленного товара;

- банк определяет общий лимит финансирования под уступленные предприятием требования, а также устанавливает лимит финансирования для каждого конкретного дебитора.

ОАО «Россельхозбанк» предлагает заключить договор факторинга, при этом выплатит кредит под сумму долга по ставке 18 % годовых и удержит 4 % комиссионных за оформление договора.

Определим сумму дебиторской задолженности, предлагаемой для факторинга с учетом риска изменения нормы прибыли на рынке ссудного капитала по формуле 1:

$$S = P \times \left(1 + \frac{t}{T \times i}\right) \quad (1)$$

где S – сумма дебиторской задолженности, предлагаемой для факторинга, тыс. руб.;

P – сумма долга кредиторам, тыс. руб.;

t – срок финансовой операции, дн.;

T – количество дней или месяцев в году, общий период наращения;

i – процентная ставка банка, коэффициент.

$$S = 140.0 \times \left(1 + \frac{70}{365 \times 0.18}\right) = 289.2 \text{ тыс. руб.}$$

При оформлении факторинговой сделки банки формируют резервный фонд на случай проблем с уплатой долга. Резервный фонд формируется в размере 20 % от суммы долга (формула 2).

$$РФ = S \times 0.2 \quad (2)$$

где РФ – резервный фонд, тыс. руб.;

S – сумма дебиторской задолженности, предлагаемой для факторинга, тыс. руб.

$$РФ = 289.2 \times 0.2 = 57.8 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем сумму кредита банка предприятия по формуле 3:

$$РФ = S - РФ \quad (3)$$

где K_p – сумма кредита банка предприятия, тыс. руб.;

S – сумма дебиторской задолженности, предлагаемой для факторинга, тыс. руб.;

$РФ$ – резервный фонд, тыс. руб.

$$РФ = 289,2 - 57,8 = 231,3 \text{ тыс. руб.}$$

За инкассирование дебиторской задолженности банк берет плату с предприятие (дисконтированный доход банка), сумму которой определим по формуле 4:

$$D = S - S \times \left(1 - \frac{t}{T \times d}\right) \quad (4)$$

где D – дисконтированный доход банка, тыс. руб.;

S – сумма дебиторской задолженности, предлагаемой для факторинга, тыс. руб.;

t – срок финансовой операции, дн.;

T – количество дней или месяцев в году, общий период наращения;

d – учетная ставка процентов, коэффициент.

$$D = 289,2 - 289,2 \times \left(1 - \frac{13}{365 \times 0,18}\right) = 57,2 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме того банк за операцию факторинга берет комиссионное вознаграждение (4 % от суммы кредита) (формула 5):

$$K_b = K_p \times 0,04 \quad (5)$$

где K_b – комиссионное вознаграждение, тыс. руб.;

K_p – сумма кредита банка предприятия, тыс. руб.

$$K_b = 231,3 \times 0,04 = 9,3 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем общую сумму затрат предприятия по факторинговой сделке по формуле 6:

$$З = D + K_b + K_{пр} \quad (6)$$

где Z – сумма затрат предприятия по факторинговой сделке, тыс. руб.;

D – дисконтированный доход банка, тыс. руб.;

K_v – комиссионное вознаграждение, тыс. руб.;

$K_{пр}$ – прочие расходы (канцелярия и др.), тыс. руб.

$$Z = 57,2 + 9,3 + 1,8 = 68,3 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем дополнительный доход предприятия, полученный по факторинговой сделке по формуле 7:

$$D_d = K_p - Z \quad (7)$$

где D_d – дополнительный доход фирмы, полученный по факторинговой сделке, тыс. руб.;

K_p – сумма кредита банка предприятия, тыс. руб.;

Z – сумма затрат предприятия по факторинговой сделке, тыс. руб.

$$D_d = 231,3 - 68,3 = 163,0 \text{ тыс. руб.}$$

Дополнительный доход фирмы, полученный по факторинговой сделке, будет составлять 163,0 тыс. руб.

Исследования, проведенные в данной работе показали рост расходов по основной деятельности на 30 процентов в 2023 году по сравнению с 2022 годом. Был отмечен также рост показателя кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками с 7.509.762 тыс. руб. в 2021 году до 51.300.446 тыс.руб. на конец 2022 года и до 70.550.435 тыс.руб. на 31 декабря 2023 года. Такая динамика говорит о том, что необходимо совершенствовать сектор расчетов с поставщиками. Для этого предлагается внедрить в практику снабжения анализируемого предприятия организацию тендерных закупок материалов. Это позволит ООО «Запсибгазпром-Газификация» частично сократить свои расходы на закупку и содержание запасов, что отразится на уменьшении в себестоимости продаж и коммерческих расходов, тем самым данное предприятие сможет увеличить объем прибыли и уровень платежеспособности. К тому же более тщательный выбор поставщиков будет

способствовать снижению уровня кредиторской задолженности ООО «Запсибгазпром-Газификация» перед поставщиками и подрядчиками.

Тендерная система подбора поставщиков позволит анализируемому предприятию организовать систему контроля расходов еще на этапе предварительной договоренности с поставщиками услуг. Конкурс, организованный на ту или иную поставку может носить как открытый, так и закрытый характер. Так, при втором варианте подбор некоторого количества контрагентов осуществляется не путем организации открытого конкурса, а посредством определенных деятельности менеджерским персоналом по подбору данных о поставщиках. Особое внимание в данном случае следует уделить не только основным договорным положениям, но и проявлению должной осмотрительности. В процессе проведения конкурса следует собрать информацию согласно положению по проверки контрагентов. Такие действия позволят соблюдать "должную осмотрительность", что позволит предотвратить сложности по налоговым расчетам в будущем и обеспечить порядочность поставщиков в процессе снабжения производственных процессов предприятия. При организации тендерных поставок у компании появится возможность варьировать условия по срокам и видам оплаты своих обязательств [10]. Такие действия будут способствовать снижению кредиторской задолженности и росту ликвидности для анализируемой компании.

Для проведения тендера ООО «Запсибгазпром-Газификация» на предприятии будет организован специальный отдел, в составе службы снабжения и логистики. Основная функция данного отдела будет касаться не непосредственно снабжения, а ранжирование кандидатов в целях заключения договоров по условиям, выгодным для анализируемой компании и выбор наиболее надежных партнеров с точки зрения должной осмотрительности по проверки благонадежности поставщиков.

Проведенный анализ тендеров, объявленных подобными торговыми фирмами в России показал, что в дальнейшем ООО «Запсибгазпром-

«Газификация» сможет закупать строительные материалы по ценам, которые в среднем на 12-15% ниже текущих закупочных цен. В расчетах учтем минимальное значение снижения цен – 12%. Экономический эффект предложенного мероприятия приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Экономический эффект от проведения тендера на выбор поставщика материалов ООО «Запсибгазпром-Газификация» в 2023 г.

Показатели	2023	Прогноз	Отклонение, %	Абсолютное отклонение
Себестоимость продаж, тыс. руб.	32512756	28611225	-12	3901530,72
Выручка	34332291	34332291	0	0
Валовая прибыль	1819535	5721066	214,42	3901531
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	5,3	16,66	11,36	12

Выводы по данному пункту позволяют заключить, что на основе проведенного исследования по уровню платежеспособности и ликвидности анализируемого предприятия предложен ряд мероприятий в направлении совершенствования управленческой деятельности. Основные пути совершенствования касаются внедрения новых способов и методов для укрепления платежной дисциплины. Для предприятия предложено внедрение регламента проведения работы по проверки контрагентов. Использование регламента по выполнению действий по должной осмотрительности перед заключением договора позволит снизить не только налоговые риски, но и обеспечить гарантии по своевременному и полному выполнению обязательств партнеров компании.

По результатам исследования, проведенного в данной главе можно сделать следующие выводы.

Исследования ликвидности и платежеспособности преследуют не только информационные цели. В процессе анализа определяются проблемы, препятствующие получению все большей прибыли и выявляются резервы, при мобилизации которых предприятие достигнет еще лучших результатов не

только по росту платежеспособности и ликвидности, но и доходности всего бизнеса [19].

Анализ финансовой деятельности в целях управления коммерческой организации достаточно значим ввиду перманентного возникновения обстоятельств, которые вкупе с уже известными условиями, оказывающими влияние на её деятельность, могут при стечении неблагоприятных факторов оказать отрицательное влияние на финансовые результаты, способствовать утрате прибыли (всей, или частично).

Также наиболее острым вопросом стоит проблематика эффективного управления финансовой деятельностью предприятий в условиях современных кризисных явлений в экономике России, а в особенности управления затратами, оборотными и внеоборотными активами, создание наиболее подходящей организационной структуры предприятий, управление продажами и другое. Предприятия, проводя оценку своей финансовой деятельности, пытаются увеличить рост эффективности каждого направления функционирования. Ввиду чего необходим анализ финансовой деятельности предприятия, позволяющий сделать оценку эффективности главных векторов ее развития.

Заключение

Показатели ликвидности и платёжеспособности отражают текущее состояние дел на конкретном предприятии. Эти показатели в составе аналитических исследований основываются на показателях финансовой отчетности предприятия. Данные показатели довольно информативны и могут основываться на первичной отчётной информации, доступной для любого пользователя. Ликвидность и платёжеспособность определяется не только для отечественных предприятий, но и по международным компаниям, что позволяет сделать выводы об универсальности этого аналитического инструмента, направленного на определения способности предприятия к погашению своих обязательств.

Платёжеспособность является одним из ключевых факторов успешного развития любой современной компании. Эффективность деятельности предприятия в настоящее время зависит от отлаженной системы расчетов с контрагентами по бизнесу: это поставщики, покупатели, государственные налоговые органы, частные инвесторы, банковские учреждения и т.д. В следствие этого, каждый хозяйствующий субъект стремится к сохранению условий, когда финансовые обязательства исполняются в срок, без задержки в оплате поставщиков и работников. Это позволяет компании сохранять положительный имидж и укреплять свою позицию на рынке.

Основными признаками платёжеспособности являются:

- наличие денежных средств в достаточном количестве (в остатках на банковских счетах и кассе предприятия);
- наличие у предприятия доходных финансовых вложений с различными сроками погашения;
- остатки оборотных активов в достаточной мере удовлетворяющие требованиям по объемам, необходимым для организации эффективной производственной деятельности;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;

- соблюдение соотношения между долгосрочными и краткосрочными обязательствами, приемлемым для конкретной фазы жизненного цикла предприятия.

Под ликвидностью понимается возможность предприятия переводить свое имущество в денежные средства, при этом учитывается скорость предполагаемой трансформации активов в соотношении с аналогичными по срокам финансовыми обязательствами. На ликвидность негативно влияют излишние запасы труднореализуемых активов. При этом важно соблюдение определенного баланса по величине высоколиквидных активов и труднореализуемых, но представляющих собой основные производственные фонды, используемые в приносящей прибыль деятельности компании.

Политика управления ликвидностью и платежеспособностью представляет собой фундаментальный аспект в управлении финансами организации, играющий важную роль для успешного функционирования. В рамках такой политики формулируются и реализуются стратегии и меры по эффективному управлению оборотным капиталом предприятия с соблюдением баланса необходимого размера оборотного капитала.

Важный элемент управления ликвидностью представляет собой и контроль. Именно контрольные процессы управления ликвидностью нацелены на формирование достаточного объема активов и уровня входящих и исходящих потоков денежных средств компании, а также распределение их по срокам возникновения, сбалансированности бюджета фирмы по всем подразделениям компании. Это позволит им в равной степени эффективности управлять, контролировать и распределять денежные потоки, а также своевременно выявлять недостатки в данной системе и формировать потребные аспекты эффективности управления.

Анализируемая компания, ООО «Запсибгазпром-Газификация», представляет собой крупное предприятие, реализующее свою деятельность в области строительства гражданских объектов и газификации. Предприятие

развивается на базе мощного производственного потенциала и с учетом пятидесятилетнего опыта развития.

Структура управления ООО «Запсибгазпром-Газификация» динамично меняется в зависимости от внутренних и внешних факторов воздействия на бизнес. При реорганизации управленческой структуры соблюдается условие: в любой момент времени, каждая структурная единица должна иметь только одну линию административного подчинения, т.е. одного непосредственного руководителя. Это условие позволяет сохранять необходимую степень контроля по реализации управленческих решений.

Для анализируемого предприятия было предложено также мероприятие по совершенствованию системы внутреннего контроля. Надо отметить, что ООО «Запсибгазпром-Газификация» довольно крупное предприятие и реализует функции внутреннего контроля, но не имеет отдельного подразделения. Контрольные мероприятия организуются каждым отдельным подразделением, а инвентаризационную работу проводят специально созданная комиссия. Цели внутреннего контроля преследуют информационное сопровождение управленческих решений и контроля за их выполнением. Предложенные в третьей части данной работы мероприятия будут способствовать повышению эффективности внутреннего контроля, росту платежеспособности и ликвидности предприятия.

Задачи, поставленные для реализации цели этой работы были выполнены. В целом проведенное исследование отражает положение дел на анализируемом предприятии, предложенные мероприятия могут быть реализованы в его финансово- хозяйственной деятельности.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. – 5-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2021. – 291 с: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684275>. – ISBN 978-5-394-04374-1. – Текст: электронный.
2. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2021. - 240 с.
3. Безценная Е.Ф. Развитие инструментария управленческого учета в многопрофильных коммерческих структурах // Все для бухгалтера. 2020. N 4. С. 27 - 33.
4. Белоусов, М. С. Экономика предприятий и отраслей промышленности: Учеб. пособие / [Пелих А. С. и др.]. - Ростов н/Д : Изд-во РГЭА, 2021. - 467 с.; 20 см.; ISBN 5-230-14440-8.
5. Бехтерева Е. Снижение издержек производства товаров (услуг). Учебник. – Научная Книга, 2020 – 155 с.
6. Васильева А. Соотношение общегражданских и банкротных оснований недействительности сделок: суды в поисках баланса // Юридическая работа в кредитной организации. 2020. N 2. С. 54 - 64.
7. Герасимова, Л. Н., Основы бухгалтерского учета : учебник / Л. Н. Герасимова. — Москва : КноРус, 2022. — 280 с.
8. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 26.01.1996 N 14-ФЗ, 26 января 1996 года (действующая редакция). Собрание законодательства РФ. 29.01.1996. № 5. ст. 410.
9. Данные бухгалтерской отчетности ООО «Запсибгазпром-Газификация»
10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд.,

перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 304 с.

11. Ильин, А. И. Экономика предприятия : Учеб. пособие / [В.П. Волков и др.] ; Под общ. ред. А.И. Ильина, В.П. Волкова. - Москва : Новое знание, 2020. - 672 с. : ил., табл.; 21 см. - (Экономическое образование).; ISBN 5-94735-016-5.

12. Комушева А.Ц. Анализ финансовых результатов деятельности организации и его место в финансовом анализе / Комушева А.Ц. // В сборнике: Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики Сборник статей МНПК. Российский университет дружбы народов. М., 2021. С. 290-293.

13. Куприянова Л.М. Экономический анализ: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2023. – С.123

14. Купчина, Л. А. Анализ финансовой деятельности с помощью коэффициентов [Текст] / Л. А. Купчина. - М.: IPR MEDIA, 2021. 344 с.

15. Лачинов Ю.Н. Объекты учета и управления в экономике предприятия. - М.: Либроком, 2021. - 488 с.

16. Маевская Е.Б. Экономика организации. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 324 с.

17. Мищенко, А. В. Методы финансового планирования и оценки эффективности управления производственно-финансовой деятельностью предприятия [Электронный ресурс] : учебник/ А.В. Мищенко, А.В. Пилюгина. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 304 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1875454>

18. Мокий М.С. Экономика организации (предприятия). Курс лекций. - М.: Экзамен, 2020. - 256 с.

19. Негашев, Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка [Текст]: учебник / Е. В. Негашев. - М.: Изд - во «Высшая школа», 2021. - 350с.

20. Негашев, Е. В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании [Электронный ресурс] : учебник / Е.В. Негашев. —

Москва: ИНФРА-М, 2022. — 186 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1854744>

21. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" // СПС «Консультант плюс»

22. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2021. – 253 с. : ил., табл., граф. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928>

23. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации // Журнал «Аудитор» 2021г. № 7. [Электронный ресурс] 2021 год – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21752324>

24. Савицкая, Г.В. Анализ финансового состояния предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: Гревцов Паблишер, 2020. - 138 с.

25. Скамай М.И. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 247 с.

26. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 02.07.2022) // СЗ РФ. –2022. - № 27. – Ст. 5187

27. Финансы, деньги и кредит: учебник и практикум для вузов / под ред. Д. В. Буракова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. С. 231.

28. Халилова, М. Ю. Экономическая сущность понятия «финансовый результат» организации / М. Ю. Халилова // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики, Симферополь, 29 апреля 2021 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2021. – С. 310-313.

29. Часовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст]: учебник / Л. Е. Часовский, Е. Н. Басовская. – Москва: ИНФРА-М, 2020. - 325 с.

30. Черный И.С. Методы, применяемые в оценки доходов и расходов предприятия, анализ конечных финансовых результатов деятельности // Символ науки: международный научный журнал. – 2022. – № 3-2. – С. 39-42.

31. Чугаева Т.Д. Интерпретация аналитических показателей, отраженных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах // Бухгалтер и закон. 2021. N 4. С. 2 - 10.

32. <http://www.zsgp.ru> – сайт компании ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Приложение А

Структура управления ООО «Запсибгазпром-Газификация»

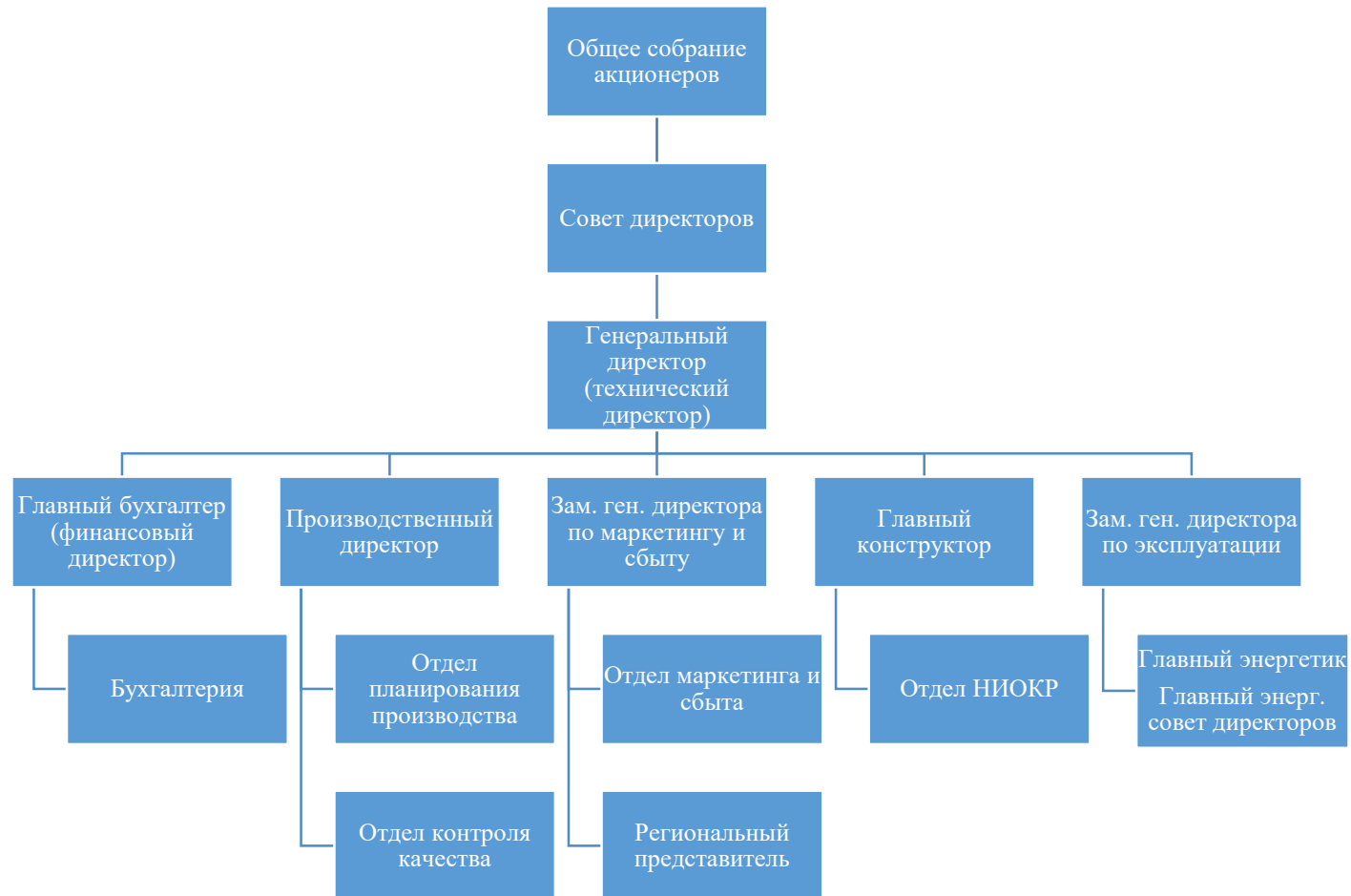


Рисунок А.1 – Структура управления ООО «Запсибгазпром-Газификация»

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Запсибгазпром-Газификация»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	09.07.2024
Номер выгрузки информации	№ 0710099_7202083210_2023_000_20240709_f04adf2f-8e37-46a0-825f-02eca7f52596
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАПСИБГАЗПРОМ-ГАЗИФИКАЦИЯ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 09.07.2024</i>	
ИНН	7202083210
КПП	720301001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	41.2
Местонахождение (адрес)	625000, Тюменская обл, г Тюмень, тракт Велижанский тракт 6 км
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

ИНН 7202083210
КПП 720301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 584 789	3 733 583	3 271 968
	Права пользования активами		359 794	435 825	410 389
	Оборудование к установке		6 034	6 034	-
	Основные средства в организации		3 218 961	3 291 724	2 861 579
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 741 241	3 094 690	-
	Предоставленные займы		1 741 241	3 094 690	-
	Отложенные налоговые активы	1180	6 647 969	2 911 902	3 250 924
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 973 999	9 740 175	6 522 892
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	15 624 005	12 746 795	7 904 579
	Вспомогательные производства		0	766	-
	Основное производство		254 900	7 712	64 100
	Товары		9 399	36 331	39 739
	Материалы		15 359 706	12 701 986	7 729 022
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 433 088	339 695	-

Приложение Б.2 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Дебиторская задолженность	1230	54 566 127	32 481 580	27 732 593
	Выполненные этапы по незавершенным работам		32 390 076	14 247 772	16 235 310
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		7 879 838	5 706 727	448 807
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		37 432	3 065	2 154
	Расчеты с подотчетными лицами		90 595	64 872	274 071
	Расчеты по налогам и сборам		32 200	19 807	1 057
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 171 222	2 629 122	3 169 713
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12 964 764	9 810 215	7 601 481
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	7 584 963
	Депозитные счета		0	-	1 900 000
	Предоставленные займы		0	-	5 684 963
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 653 986	9 602 479	5 090 100
	Расчетные счета		5 653 346	9 601 820	5 089 832
	Касса организации		640	659	268
	Прочие оборотные активы	1260	29 869	33 420	7 574
	Расходы будущих периодов		29 869	33 420	7 574
	Итого по разделу II	1200	77 307 077	55 203 969	48 319 809
	БАЛАНС	1600	89 281 076	64 944 144	54 842 701
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2	2	2
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		2	2	2

Приложение Б.3 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 835 584	7 877 786	7 176 610
	Итого по разделу III	1300	8 835 596	7 877 798	7 176 622
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 523 342	4 793 532	4 969 757
	Оценочные обязательства	1430	292 430	292 430	-
	Прочие обязательства	1450	548 046	625 781	587 794
	Обязательства по аренде		370 641	448 376	410 389
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		177 405	177 405	177 405
	Итого по разделу IV	1400	9 363 818	5 711 743	5 557 551
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	-	410 783
	Проценты по краткосрочным займам		0	-	783
	Краткосрочные займы		0	-	410 000
	Кредиторская задолженность	1520	70 550 435	51 300 446	41 636 005
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		415	677	2 500
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		348 515	336 936	8 673 554
	Расчеты с подотчетными лицами		1 844	1 631	52 967
	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 173 367	285 517	261 768
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		797 076	872 668	131 246
	Расчеты по налогам и сборам		1 017 685	1 818 635	1 563 942
	Расчеты с покупателями и заказчиками		58 974 634	36 852 714	23 440 266
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		8 236 899	11 131 668	7 509 762
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	531 227	54 157	61 740
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	71 081 662	51 354 603	42 108 528

Рисунок Б.4 - Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	БАЛАНС	1700	89 281 076	64 944 144	54 842 701

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.5 - Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	34 332 291	26 887 163
	Себестоимость продаж	2120	(32 512 756)	(25 059 028)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 819 535	1 828 135
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 819 535	1 828 135
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	162 778	240 000
	Проценты к уплате	2330	(57 383)	(3 008)
	Прочие доходы	2340	661 582	303 364
	Прочие расходы	2350	(1 594 566)	(1 455 757)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	991 946	912 734
	Налог на прибыль ⁵	2410	(34 147)	(211 552)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(40 403)	(48 756)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	6 256	(162 796)
	Прочее	2460	(2)	(6)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	957 797	701 176
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	957 797	701 176

Рисунок Б.6 - Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	26 887 163	28 306 863
	Себестоимость продаж	2120	(25 059 028)	(26 547 674)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 828 135	1 759 189
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 828 135	1 759 189
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	240 000	284 837
	Проценты к уплате	2330	(3 008)	(56 126)
	Прочие доходы	2340	303 364	1 705 122
	Прочие расходы	2350	(1 455 757)	(2 156 356)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	912 734	1 536 666
	Налог на прибыль ⁵	2410	(211 552)	(331 707)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(48 756)	(16 858)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(162 796)	(314 849)
	Прочее	2460	(6)	(42)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	701 176	1 204 917
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	701 176	1 204 917

Рисунок Б.7 - Отчет о финансовых результатах за 2022 год