

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика любого государства представляет собой широко разветвленную сеть сложных отношений миллионов входящих в нее субъектов между собой. Основой этих взаимосвязей выступают расчеты и платежи, в процессе которых удовлетворяются взаимные требования и обязательства.

В условиях рыночной экономики денежные средства являются неотъемлемым и обязательным атрибутом в жизни организации, с помощью которого происходит осуществление хозяйственной деятельности.

Организация всегда должна планировать тот оптимальный объем денежных средств, который позволит ей справиться с неблагоприятными условиями. При недостатке денежных средств организация не сможет нормально функционировать, что повлечет за собой ряд последствий. Излишние денежные средства в условиях инфляции подвергаются обесценению, а также могут свидетельствовать о замедлении оборота денежных средств, следовательно, не эффективном их использовании.

Денежные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования - одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

На предприятии должно быть необходимое поступление и экономное расходование денежных средств, а также соблюдение строгой расчетной дисциплины, рациональное соотношение собственных и заемных источников.

Актуальность данной темы не вызывает сомнений, т.к. ни одна организация в условиях рыночной экономики не может нормально функционировать, развиваться и осуществлять все те действия, с помощью которых может просуществовать организация, без денежных средств, а их анализ и качественный учет могут способствовать предотвращению многих неблагоприятных ситуаций для организации.

Таким образом, в рыночных условиях, каждая организация нуждается в анализе денежных средств, будет для того, чтобы избежать негативных последствий.

Цель работы - анализ движения денежных средств на предприятии и разработка направлений по их оптимизации.

Объектом исследования работы являются денежные средства на предприятии ПАО «Томскгазстрой».

Предметом является анализ движения денежных средств.

В соответствии с поставленной целью выделены следующие задачи:

- раскрыть сущность понятия денежных средств;
- рассмотреть особенности учета движения денежных средств и методы их анализа;
- рассмотреть характеристику деятельности предприятия ПАО «Томскгазстрой»;
- выявить особенности бухгалтерского учета денежных средств на предприятии;
- рассмотреть пути совершенствования по оптимизации и движению денежных средств на предприятии.

При написании данной работы в качестве нормативно-правовой базы были использованы законодательные и нормативные акты, учебники, учебные пособия по анализу денежных средств, статьи в бухгалтерских и финансовых изданиях, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия и другие источники информации.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Глава 1. Теоретические аспекты изучения денежных средств

1.1 Сущность понятия денежных средств

В экономической литературе приводятся различные толкования понятия денежных средств. Профессор В.В. Ковалев считает, что денежных средств - совокупность средств предприятия, представленная денежным (наличным или безналичным) оборотом» [14, с. 45]. Б.А. Райзберг и другие определяют понятие «денежные средства» как аккумулированные в наличной и безналичной формах деньги государства, предприятий, населения и другие средства, легко обращаемые в деньги [33, с. 125].

В финансово-экономическом энциклопедическом словаре дается следующее определение: «Денежные средства - важнейший вид финансовых активов, которыми являются денежные средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и кассовые документы» [35, с. 115]. С точки зрения бухгалтерских аналитиков, денежные средства являются наиболее ликвидным активом, необходимым для своевременного погашения обязательств и поддержания платежеспособности хозяйствующего субъекта [10, с. 78]. Аналогичное определение предложено Н.Б. Ермасовой, которая описывает денежные средства как наиболее ликвидные активы, которые в определенной сумме должны постоянно присутствовать в оборотном капитале, в противном случае организация будет признана несостоятельной [19, с 64].

Значимость денежных средств подчеркивает И.И. Кучерев, считая их обязательной частью оборотных активов каждого хозяйствующего субъекта [11, с. 21]. По мнению В.Е. По Леонтьеву, денежные средства представляют собой деньги (в наличной и безналичной формах), которые находятся в полном распоряжении организации и используются ею без каких-либо ограничений [16, с. 89].

На основании всего вышесказанного у специалистов складывается в целом схожесть во мнениях касательно определения понятия «денежные средства». Денежные средства организации представляют собой один из наиболее значимых финансовых активов, а операции, которые связаны с ними, занимают важное место в деятельности экономического субъекта. Отсюда организация всегда должна планировать оптимальную сумму денег, которая позволит ей справиться с неблагоприятными условиями. При недостатке средств организация не сможет нормально функционировать, что повлечет за собой ряд последствий, а именно: если произойдет изменение рыночных условий, компания может проиграть, также снизится производство, платежеспособность, привлекательность для инвесторов и многое другое. Избыточные денежные средства с точки зрения инфляции обесцениваются и могут также указывать на замедление обращения наличных денег,

а, следовательно, не в эффективном их использовании.

Такие понятия, как движение денежных средств и поток денежных средств, следует различать. Под движением денежных средств понимаются все валовые денежные поступления и платежи организации. Денежный поток организации представляет собой совокупность поступлений и платежей, распределенных во времени, генерируемых ее бизнес-деятельностью. Поток денежных средств связан с конкретным периодом времени и представляет собой разницу между средствами, полученными и выплаченными организацией в течение этого периода. Движение денег является фундаментальным, что приводит к денежным потокам.

Денежные средства ограничены в использовании в случаях, когда [14, с. 11]:

- заключен договор с банком, предполагающий обязательный остаток средств на счете;
- ограниченное использование средств, предусмотренных договором займа / кредита;
- существуют ограничения на использование средств на счете в соответствии с законодательством страны, в которой расположен банк;
- средства арестованы или заблокированы в связи с судебным разбирательством, требованиями налоговых органов и т.д.;
- денежные средства находятся на счетах в банках, которые отозвали лицензию на осуществление банковской деятельности.

Отсюда следует, что эффективное и рациональное управление денежными средствами может обеспечить организации финансовую стабильность и дальнейшее благоприятное развитие в процессе ее деятельности.

1.2 Особенности учета денежных средств

Такой актив, как денежные средства, безусловно, и, бесспорно, важен для любой организации, поскольку они являются наиболее ликвидным активом. Но главной проблемой большинства предприятий при осуществлении производственной деятельности является нехватка средств, которая возникает в результате их

нерационального использования. Отсюда огромное значение в организации приобретает и учет денег, являясь одним из фундаментальных этапов управления [9, с. 33].

Сегодня под контролем Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) ведется учет денежных средств в наличной и безналичной форме. ЦБ РФ также разрабатывает и утверждает ряд инструкций, на основании которых обращаются денежные средства, хранятся денежные средства и устанавливается лимит денежных средств организации, и даются подробные инструкции о действиях, которые необходимо выполнить при образовании сверхлимита денежной наличности [37, с. 81].

Исходя из плана счетов, можно отметить, что учет средств отражен в представленных ниже счетах [1]:

- 50 «Кассовый» счет;
- 51 счет «Текущий счет»;
- 52 счета «Валютный счет»;
- 55 учетных записей «Специальные счета»;
- 57 счет «Переводы в пути»;
- 58 счет «Финансовые вложения»;
- 59 счет «Резервы, обеспеченные финансовыми вложениями»;

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения всей информации, связанной с наличием денежных средств в кассе организации, а также с их движением [30]. На этом счете дебет отражает все поступления денежных средств в кассу, а также расходы по кредиту и другие оттоки денежных средств из кассы.

Следующие субсчета могут быть открыты для счета 50 «Касса»:

- 50/1 «Касса организации» - касса отражается в кассе. Если на предприятии осуществляются операции с денежными потоками в любой иностранной валюте, то на счет 50 будет открыт другой счет для учета движения иностранной валюты.

- 50/2 «Операционная касса» - учитывает наличие и движение денежных средств в кассах товарных касс, речных переходов, в кассах / кассах портов, вокзалов и других. Предприятие открывает этот субсчет по мере необходимости.

- 50/3 «Кассовые документы» - учитывает векселя / почтовые марки, оплаченные авиабилеты, штампы государственной пошлины и другие документы, находящиеся в кассе предприятия и т. д. [29]

Вся ответственность за сохранность денежных средств в кассе и проведение кассовых операций лежит на главном бухгалтере или кассире организации. Кассовые операции на предприятии осуществляются в соответствии с установленными учетными записями.

Для учета кассовых операций применяются унифицированные формы, которые представлены на рисунке 1.

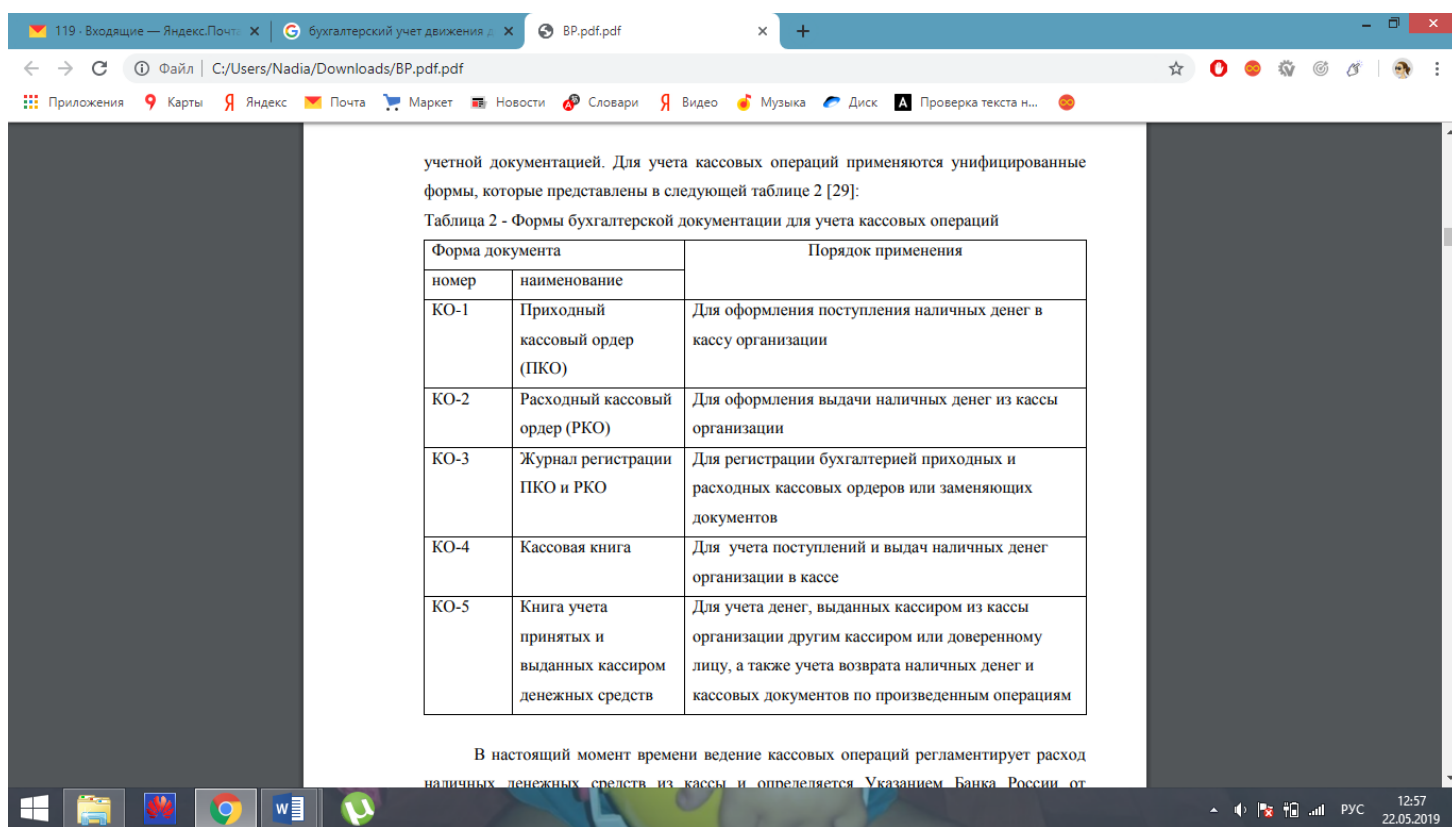


Рисунок 1 - Формы бухгалтерской документации для учета кассовых операций

В настоящее время проведение кассовых операций регулирует движение денежных средств из кассы и определяется Постановлением Банка России № 3210-У от 11 марта 2014 года «О порядке проведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок проведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Выдача наличных из кассы происходит для определенных целей, таких как: зарплата работникам; социальные выплаты; оплата товаров, работ, услуг; возврат за ранее оплаченные клиентами и возвращенные им товары, неоплаченные работы, не оказанные услуги и т. д.

Счет 51 «Текущий счет» открывается организацией, которая является юридическим лицом, и помимо наличия средств, отражает движение по этому текущему счету. Данный счет формируется в соответствии с регламентированными инструкциями Центрального банка Российской Федерации, согласно которым предприятие может открыть один или несколько текущих счетов в одном или нескольких банках [22].

Чтобы открыть текущий счет, предприятие должно представить в банк на рассмотрение следующие документы [5]:

- заявление на открытие счета;
- копии учредительных документов, заверенные нотариусом;
- копия решения о государственной регистрации, заверенная нотариально или органом, регистрирующим организацию;
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции;
- справка о регистрации в фондах социального страхования и безопасности;
- две копии банковских карт с образцами подписей и оттисков печати, заверенные нотариально [11].

Когда компания предоставила все соответствующие документы, между банком и компанией заключается расчетное соглашение, тогда компании присваивается персональный номер текущего счета и открывается личный счет. Синтетический учет ведется на основании первичных документов и выписок с текущего счета.

Счет 52 «Валютный счет» предназначен для учета наличия и движения денежных средств организаций в валютах других стран, которые хранятся на валютном счете, который может быть открыт как в банках Российской Федерации, так и в

других иностранных банках. Правила проведения валютных операций и их учета определены Федеральным законом Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 179-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и Правилами бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н. Эта учетная запись открывается, аналогично открытию текущей учетной записи.

Счет 55 «Специальные счета в банках». Рассматриваемый счет представляет собой набор информации о наличии и движении средств, а также может быть предназначен для отражения информации о движении средств для целевого финансирования в части, подлежащей отдельному хранению.

В зависимости от типа учтенных денежных средств могут быть открыты такие субсчета:

- 55.1 - «Аккредитивы». Аккредитив может быть открыт только для расчетов с одним поставщиком. Чтобы установить порядок проведения расчета и срок действия аккредитива, между покупателем и поставщиком заключается договор.

- 55.2 - «Чековые книжки». Этот счет учитывает все средства, которые находятся в чековых книжках, и аналитический учет ведется для каждой полученной чековой книжки.

- 55.3 - «Депозитные счета». Он отражает движение денежных средств, вложенных организацией в банковские и прочие депозиты.

- 55.4 - «Специальные счета в иностранной валюте» и др.

Записи в бухгалтерии этого счета делаются на основании выписок по счету и других документов, которые могут подтвердить записи в выписках.

Счет 57 «Переводы в пути» отражает движение тех средств, которые были внесены в кассу кредитной организации для зачисления на текущий счет, но еще не зачислены [3]. Квитанция банка, а также кассовый аппарат и копии сопроводительных ведомостей о доставке выручки банковским инкассаторам могут служить основанием для учета 57.

На счете 58 «Финансовые вложения» активы должны соответствовать следующим условиям:

1. генерировать доход для организации
2. не должны участвовать в деятельности организации
3. не должно иметь осязаемой формы

Приобретение финансовых вложений организацией учитывается по первоначальной стоимости, и в зависимости от вида финансовых вложений соответствующие субсчета открываются на счете 58.

Основными видами финансовых вложений являются: предоставленные кредиты; долевые ценные бумаги; долговые ценные бумаги; доля в других организациях [18, с. 5].

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете существует ряд требований и правил бухгалтерского учета, отражающих все хозяйственные операции, непосредственно связанные с формированием и движением средств в организации, и от которых зависит принятие важного руководства решения. Грамотный учет денежных средств и их своевременное получение от всех покупателей, должников, поставщиков и других групп людей, взаимодействующих с организацией, позволит полностью продолжить движение денежных средств, тем самым обеспечивая платежеспособность организации и прочное существование на рынке.

1.3 Методы анализа денежных средств

В настоящее время практически все существующие методы анализа денежных средств основаны на данных бухгалтерского учета, а именно на основе документа «Отчет о движении денежных средств», который относится к приложению к бухгалтерскому балансу. С точки зрения скорости анализа, это лучший вариант для анализа. Эти методы используются внешними пользователями для оценки денежных потоков компании. Однако такие данные не всегда обладают качествами объективности и содержат достаточную информацию [23, с. 25].

Приказом Министерства финансов от 02.07.2010 № 66н (с изменениями от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» утверждены образцы вступивших в силу форм бухгалтерской отчетности.

В частности, в форме «Отчета о движении денежных средств» проводится различие по видам деятельности. В отличие от предыдущих форм, отчет

предусматривает представление данных не только для отчетности, но и за предыдущий период, что позволяет сравнивать показатели по времени. В рамках каждого вида деятельности предусмотрены свободные графы, что позволяет заполнять отчет в соответствии с особенностями движения денежных средств различных предприятий. Все внесенные изменения, несомненно, повысят аналитичность информации, представленной в отчете о движении денежных средств [2].

Анализ отчета о движении денежных потоков предназначен [20, с. 13]:

- для оценки денежных средств, генерируемых организацией, которые являются надежным индикатором будущего денежного потока и, следовательно, имеют решающее значение для оценки возможностей бизнеса для создания фундаментальной стоимости.

- предоставляет важную информацию, такую как достаточность чистой денежной наличности от операционной деятельности для финансирования инвестиций и других финансовых обязательств, он представляет собой денежные средства, а не прибыль, используемые для оплаты обязательств по инвестиционной деятельности, для выплаты дивидендов.

- необходим, поскольку увеличение денежных средств и характеризует фактический результат, достигнутый организацией, поскольку денежные потоки являются показателем финансового цикла.

В то же время прибыль может значительно отличаться от увеличения денежных средств, поскольку она не является конечным результатом деятельности, в частности, из-за того, что проданная продукция не может быть полностью оплачена.

Преимущество анализа средств заключается в том, что результаты можно сравнивать из года в год.

Анализ денежных потоков на основе отчета о движении денежных средств позволяет установить фактическое финансовое состояние любой компании. Однако анализ денежных потоков компании должен основываться на выполнении основных форм бухгалтерского учета финансовой отчетности: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Сравнение этих отчетов может привести к противоречивым результатам на первый взгляд. Во-первых, в соответствии с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах предприятие получило прибыль, а сравнение отчета о прибылях и убытках, и движении денежных средств отражает убытки. Во-вторых, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах отражают убытки, а сравнение доходов и расходов в отчете о движении денежных средств показывает положительный результат.

Основные вопросы, на которые ответил анализ отчета о движении денежных средств [18, с. 137]:

- Каковы источники дохода и использования средств?
- Каков источник средств, вложенных в реальные и финансовые активы?
- Как использовать средства для привлечения финансирования на мероприятия?
- Каковы возможности корпорации в обслуживании долга через свободный денежный поток?
- Из каких источников выплачиваются обязательства и выплачиваются дивиденды?
- В чем разница между доходами от изменений наличными? - Каково содержание денежных поступлений, расходов, прибыли?
- Каков свободный денежный поток организации, который является основным фактором, определяющим фундаментальную стоимость компании?

Как Махонина Е. А. пишет, что организация сможет решить эти вопросы с помощью анализа расходов и получения средств [13, с.78].

Анализ денежных средств проводится двумя методами [23, с. 26-29]:

1. Прямой метод, который определяет общую сумму валовых денежных поступлений и платежей.

При этом методе основным элементом оценки является выручка от реализации продукции (работ и услуг) организации. Этот метод позволяет при расчете общей суммы чистого денежного потока определять данные, характеризующие размер валового и чистого денежных потоков организации. Также с помощью этого метода определяется общая сумма доходов и расходов

денежных средств в разрезе каждого из трех видов экономической деятельности организации.

2. Косвенным методом, при котором корректируется чистый финансовый результат деятельности организации за год, на сумму доходов и расходов, не связанных с фактическим движением денежных средств.

При реализации этих методов на практике существует вероятность получения различных данных для расчета денежных потоков. Однако эту разницу можно получить только для текущей деятельности организации.

В качестве источника информации при использовании прямого метода расчета денежных потоков используются учетные данные, характеризующие все виды доходов и расходов денежных средств.

Для разработки отчетов о движении денежных средств предприятия этот метод служит бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах и их использовании.

Сравнивая методы расчета стоимости денежных потоков прямыми и косвенными методами, следует отметить преимущества их использования на предприятиях. По нашему мнению, подтверждено теоретическими и практическими исследованиями, косвенный метод расчета денежных потоков используется при составлении финансовой отчетности, а также в аналитических целях.

Этот метод позволяет анализировать и сравнивать показатели денежных потоков. Это также базовая ценность для бюджетирования денег и помогает осуществлять прогнозное планирование денежных потоков в долгосрочной и краткосрочной перспективе. В то же время косвенный метод расчета денежного потока влияет на элементы бухгалтерского баланса и позволяет увидеть их динамику и влияние на денежный поток.

При проведении анализа Отчета о движении денежных средств также используют и анализ коэффициентов использования денежных потоков [16, с. 7].

Данный анализ представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ коэффициентов использования денежных потоков

Показатель

Формула расчета

$$КД_{(чдп)} = ЧДП / O_{(д)} + D_{(y)}$$

Коэффициент
достаточности чистого
денежного потока

где КД(чдп) - коэффициент достаточности чистого
денежного потока;

ЧДП - сумма чистого денежного потока;

O(д) - сумма выплат основного долга по кредитам и
займам; D(y) - сумма дивидендов (процентов),
выплаченных собственникам (акционерам) на
вложенный капитал (акции, паи и т. п.).

$$КЛ_{(дп)} = ПДП - (D_{(ак)} - D_{(ан)}) / ОДП,$$

Коэффициент ликвидности
денежного потока

где КЛ(дп) - коэффициент ликвидности денежного
потока;

ПДП - сумма валового положительного денежного
потока (поступления денежных средств);

D(ак) - сумма остатка денежных активов на конец
рассматриваемого периода;

D(ан) - сумма остатка денежных активов на начало
рассматриваемого периода;

ОДП - сумма валового отрицательного денежного
потока (расходования денежных средств).

Коэффициент
эффективности денежного
потока

$$КЭ_{(дп)} = ЧДП / ОДП,$$

где КЭ(дп) - коэффициент эффективности денежного
потока

Коэффициент
рентабельности
положительного
денежного потока

$$КПДП = Пч / ДПп,$$

где Пч - чистая прибыль организации за период; ДПп -
положительный денежный поток за период

Коэффициент
рентабельности
среднего остатка
денежных средств

$$КПДП = Пч / ДС_{ср}$$

Коэффициент
рентабельности оттока
денежных средств

$$КПДП = Пч / ДПО$$

Способ оценки достаточности денежных средств состоит в определении
длительности периода их оборота. С этой целью используется формула

Период одного оборота денежных средств в днях (О) исчисляется по формуле (1):

$$O = C : \frac{T}{D}, \quad (1)$$

где С – остатки денежных средств (средние или на определенную дату);
Т – оборот за месяц;
Д – число дней в рассматриваемом периоде.

Количество оборотов за определенный период, или коэффициент оборачиваемости денежных средств (K_0), исчисляется по формуле (2):

(1)

где С – остатки денежных средств (средние или на определенную дату);

Т – оборот за месяц;

Д – число дней в рассматриваемом периоде.

Количество оборотов за определенный период, или коэффициент оборачиваемости денежных средств (K_0), исчисляется по формуле (2):

The image is a screenshot of a web browser displaying a PDF document. The browser's address bar shows the URL: https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/15309/2017_586_kuznetsovaaa.pdf?sequence=1&isAllowed=y. The PDF viewer interface shows the document title "2017_586_kuznetsovaaa.pdf" and the page number "16 / 84".

The content of the page includes the following text and formulas:

$$K_0 = \frac{T}{C} \quad (2)$$

Чем выше при данных условиях коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются средства.

Коэффициент загрузки средств в обороте (K_3), обратный коэффициенту оборачиваемости, определяется по формуле (6):

$$K_3 = \frac{C}{T} \quad (3)$$

В целом можно сделать вывод, что анализ денежных потоков дает важную

(2)

Чем выше при данных условиях коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются средства.

Коэффициент загрузки средств в обороте (K_3), обратный коэффициенту оборачиваемости, определяется по формуле (3):

The screenshot shows a PDF document viewer displaying page 16 of 84. The document contains the following text and formulas:

$$K_0 = \frac{T}{C} \quad (2)$$

Чем выше при данных условиях коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются средства.

Коэффициент загрузки средств в обороте (K_3), обратный коэффициенту оборачиваемости, определяется по формуле (6):

$$K_3 = \frac{C}{T} \quad (3)$$

В целом можно сделать вывод, что анализ денежных потоков дает важную

(3)

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ денежных потоков предоставляет важную информацию, такую как достаточность чистой наличности от операционной деятельности для финансирования инвестиций и других финансовых обязательств, он представляет собой денежные средства, а не прибыль, использованную для оплаты обязательств по инвестиционной деятельности, для выплаты дивидендов.

Глава 2. Анализ и оптимизация движения денежных средств на предприятии

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ПАО «Томскгазстрой»

В Западно-Сибирском регионе ПАО «Томскгазстрой» является одним из крупнейших предприятий, специализирующихся на строительстве трубопроводов: строительстве, реконструкции и капитальном ремонте. Эта

же компания занимается обустройством нефтяных и газовых месторождений.

ПАО "Томскгазстрой" зарегистрировано по адресу Большая Подгорная, ул. 21, Томск, Томская обл.

Трест "Томскгазстрой" был основан в 1968 году. В 1992 году трест "Томскгазстрой" был преобразован в открытое акционерное общество (1992 год: ОАО "Томскгазстрой", 1996 год; ОАО "Томскгазстрой"). Перед ним стояли две основные задачи, во-первых, строительство города Стрежевого нефтяников, а во-вторых, строительство магистральных и промысловых трубопроводов, а также обустройство нефтегазовых объектов. На протяжении всех прошлых лет трест успешно занимался работой в этих двух областях.

За прошедшие годы работники Томскгазстроя в Стрежевом построили практически все жилые здания, больницу и детскую поликлинику, школы, детские сады, дома культуры, здание аэропорта, котельные и газовые сети. Также в Томской области за это время велось строительство крупнейшего в мире за это время нефтепровода Александровское-Ангера-Судженское. Трест "Томскгазстрой" адекватно выполнил все возложенные на него задачи со стороны доверенного ему трубопровода вместе с другими успешными трубопроводными трестами.

Специалисты треста "Томскгазстрой" одними из первых пришли на объекты "Томскнефти". На Советско-Соснинском, Стрежевском, Нижневартовском, Вахском месторождениях, Васюганской группе месторождений, первые нефтепроводы и нефтеперерабатывающие заводы были построены трестом. Трест также построил нефтеперерабатывающие заводы, насосные и компрессорные станции, нефтебазы в Стрежевом, Парабели, Раскино и Стрежевском НПЗ.

За период своей деятельности ПАО «Томскгазстрой» построило тысячи километров магистральных и промысловых трубопроводов, десятки объектов площадки для подготовки и транспортировки нефти и газа, оборудовало множество месторождений нефти и газа для таких крупных заказчиков, как: ОАО «Томскнефть», ВНК «Роснефть», ОАО «Тресрсибнефтепровод» (ОАО «Транснефть»), ООО «Газпромтрансгаз Томск» и ООО «Востокгазпром» (ОАО «Газпром»), ОАО «АНК «Башнефть».

При строительстве трубопроводов, для выполнения отдельных технологических операций, они используют специализированные потоки,

на каждом этапе строительства проводится контроль качества выполняемых работ. Сложные технологические потоки укомплектованы квалифицированным рабочим и инженерным персоналом, обеспечены полным набором строительных машин, механизмов и оборудования, позволяющих вести строительство в любых географических и климатических условиях, также ПАО «Томскгазстрой» имеет собственную лабораторию контроля качества, оснащенную современным оборудованием и сертифицированные специалисты, позволяющие проводить неразрушающий контроль качества сварных соединений и изоляции. Производственная мощность ПАО «Томскгазстрой» позволяет строить до 300 км трубопроводов в год.

ПАО «Томскгазстрой» осуществляло строительство таких крупных нефтегазовых объектов, как: НПЗ (НПЗ); центральные пункты сбора масла (DSP); нефтеперекачивающие станции (ПС); дожимные насосные станции (ДНС); установка предварительного слива воды (PWH); компрессорные станции (КС); 7. очистные сооружения (ОТЛ); резервуарные парки и др.

С 14.04.2017 г. управление Компанией осуществляет управляющая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГМС Групп». АО «HMS Group» - крупная многопрофильная холдинговая компания, обладающая одним из самых мощных научно-исследовательских и производственных потенциалов в области проектирования и производства насосного, компрессорного и блочно-модульного оборудования для различных отраслей промышленности: нефтегазовой, энергетической, трубопроводной, водохозяйственной и коммунальной.

Тесное сотрудничество с предприятиями, способными предоставлять разнообразные услуги организациям-заказчикам, позволяет ПАО «Томскгазстрой» комплексно реализовывать строительные проекты любой сложности, одновременно привлекая значительные интеллектуальные, производственные и строительные мощности, а также финансовые ресурсы.

В целом компания ПАО «Томскгазстрой» зарекомендовала себя как надежного и добросовестного партнера с высокой репутацией, отличными отзывами партнеров и клиентов. Объекты, построенные ПАО «Томскгазстрой» на протяжении многих лет, обеспечивают надежную работу без аварий и повреждений потребителей, многократно превышая установленные гарантийные сроки эксплуатации.

2.2 Учет и анализ движения денежных средств

Бухгалтерский учет и отчетность в ПАО «Томскгазстрой» осуществляется в соответствии с его учетной политикой, разработанной на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 1994 года № 100 и Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60-Н.

Учетная политика ПАО «Томскгазстрой» разработана главным бухгалтером предприятия и утверждена директором по порядку учетной политики. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на руководителя. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в балансе приводится в виде следующих числовых показателей: «Касса организации»; "Текущие счета"; «Валютные счета»; "Денежные эквиваленты; «Трансферы в пути».

Для проведения кассовых операций организация устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте проведения кассовой операции, определенном руководителем организации после отображения остатка наличных денег в конце рабочего дня в кассовой книге.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - эквиваленты денежных средств).

Денежные эквиваленты включают следующие высоколиквидные финансовые вложения: краткосрочные (до 3 месяцев) депозиты, открытые с депозитами до востребования в кредитных организациях; краткосрочные банкноты (срок погашения до 3 месяцев и / или по предъявлении).

Денежными потоками организации, в частности, не являются: денежные платежи, связанные с их инвестициями в денежные эквиваленты; денежные поступления от выкупа денежных эквивалентов (без учета начисленных процентов); операции

обмена валюты (за исключением убытков или выгод от операции); другие аналогичные платежи организации и доходы организации, изменяющие состав денежных средств или их эквивалентов, но не меняющие их общую сумму, в том числе получение денежных средств с банковского счета, перевод денег с одного счета организации на другой счет того же организация.

Отчет о движении денежных средств отражает платежи и поступления организации в денежные средства и их эквиваленты (далее именуемые потоками денежных средств организации), а также остатки денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Для проведения качественного учета и анализа движения денежных средств рассматриваемого предприятия ПАО «Томскгазстрой» на начальном этапе следует проанализировать наличие средств (Таблица 2).

Таблица 2 – Анализ наличия денежных средств ПАО «Томскгазстрой» за 2017-2018 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение
Оборотные активы, тыс. руб.	415617	1407495	929978
Денежные средства, в т.ч.	29299	51724	50780
Касса	230	190	58
расчетный счет	29069	3534	2839
денежные эквиваленты	-	48000	48000
Удельный вес			
Денежные средства, в т.ч.	7,04%	3,7%	5,5%

Касса	0,06%	0,01%	0,006%
расчетный счет	6,9%	0,25%	0,31%
денежные эквиваленты	-	3,4%	5,2%

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы: стоимость оборотных активов увеличилась на 929978 тыс. руб. Однако произошло увеличение суммы денежных средств на 50 780 тыс. руб., что свидетельствует об увеличении обеспеченности предприятия наиболее ликвидными средствами платежа - денежными средствами; сумма денежных средств на расчетных счетах увеличилась на 2 839 тыс. руб., а денежная наличность увеличилась на 58 тыс. руб.

Вышеуказанные изменения оказали влияние на структуру оборотных активов, то есть если на начало периода доля денежных средств составляла всего 0,2%, то на конец анализируемого периода 5,5%, а доля денежных средств на текущем счете увеличилась только на 0,15%, а доля наличных денег увеличилась на 0,006%.

Эти обстоятельства также повлияли на платежеспособность предприятия. Чтобы четко это увидеть, нужно проанализировать излишек платежа (недостаток).

Анализ ликвидности баланса включает сравнение активов по активам, которые сгруппированы по степени их ликвидности и расположены в порядке убывания с обязательствами по обязательствам, сгруппированными в порядке возрастания сроков. Для этого мы строим специальную аналитическую таблицу.

Таблица 3 - Оценка ликвидности баланса ПАО «Томскгазстрой» за 2017-2018 гг.

Актив	2017	2018	Пассив	2017	2018	Излишек/
						недостаток активов для погашения обязательств

						2017	2018
1	2	3	4	5	6	7 (2-5)	8 (3-6)
Наиболее ликвидные активы – А1	29319	343047	Наиболее срочные обязательства – П1	155585	827851	- 126266	- 484804
Быстро реализуемые активы – А2	277993	914127	Краткосрочные пассивы – П2	880308	989371	- 602315	-75244
Медленно реализуемые активы – А3	108305	150321	Долгосрочные пассивы – П3	19796	25869	88509	124452
Трудно реализуемые активы – А4	664511	455936	Постоянные пассивы – П4	24439	20340	640072	435596
Баланс	1080128	1863431	Баланс	1080128	1863431	-	-

Для определения ликвидности баланса группы средств, необходимо сопоставить по линии актив-пассив. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения между группами:

$$A1 \geq P1$$

$$A2 \geq P2$$

$$A3 \geq P3$$

$$A4 \leq P4$$

Приведенные выше таблицы содержат данные, которые передают информацию о том, что предприятие не соблюдает первое неравенство. Расхождение в предоставлении наиболее ликвидных активов (A1) на конец периода было связано с тем, что у компании нехватка средств. У ПАО «Томскгазстрой» значительная сумма краткосрочных обязательств на конец периода.

На этом предприятии стоимость неликвидных активов превышает стоимость собственного капитала. $A3 > P3$, то есть медленно реализуемые активы значительно превышают краткосрочные обязательства.

P4 не превышает A4 на конец отчетного периода, что указывает на то, что Томскгазстрой не имеет собственных оборотных активов. Также второе неравенство не соответствует, что свидетельствует о значительном размере дебиторской задолженности на предприятии.

Если одно или несколько неравенств в этой системе имеют противоположный знак, баланс не является ликвидным. Баланс ПАО «Томскгазстрой» не является ликвидным.

Далее необходимо проанализировать платежеспособность ПАО «Томскгазстрой». В условиях финансовой нестабильности объективная и точная оценка финансово-экономического состояния предприятия приобретает первостепенное значение.

Также влияние денежных средств на платежеспособность предприятия характеризуется коэффициентом абсолютной ликвидности.

В таблице 4 произведем расчет показателей платежеспособности ПАО «Томскгазстрой»

Таблица 4 - Расчет показателей ликвидности ПАО «Томскгазстрой» за 2017 - 2018 гг.

Показатели	2017	2018	Изменение	Нормативное значение
1. Общая сумма текущих активов, тыс. руб.	415617	1407495	991878	

2. Сумма денежных средств,

краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности, тыс. руб. 307312 1257174 949862

3. Сумма денежных средств и

краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб. 29319 343047 313728

4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.

1035893 1817222 781329

5. Коэффициенты ликвидности:

- текущей (1:4)	0,401	0,775	0,373	< 2
- срочной (2:4)	0,297	0,692	0,395	> 0,7-1,0
- абсолютной (3:4)	0,028	0,189	0,160	> 0,2-0,5

По данным таблицы 4 можно отметить, что коэффициенты для 2018 года удовлетворяют стандартному значению: коэффициент текущей ликвидности намного выше стандартного значения и составляет 0,775. Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервную маржу для компенсации убытков, которые ПАО «Томскгазстрой» может понести при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме денежных средств; коэффициент быстрой ликвидности также удовлетворяет нормативному значению и составляет 0,692. Для компании ПАО «Томскгазстрой» - этого значения недостаточно, поскольку значительная часть ликвидных средств приходится на дебиторскую задолженность, именно эту часть трудно своевременно и быстро собрать.

В таких случаях требуемое соотношение намного выше; коэффициент абсолютной

ликвидности на начало периода не удовлетворяет нормативному значению, на конец периода произошло увеличение на 0,16, это увеличение было связано с увеличением краткосрочных обязательств на 781,329 тыс. руб. Значение этого коэффициента означает, что краткосрочные финансовые обязательства обеспечены на 16% абсолютно ликвидными активами. Увеличение этого коэффициента может указывать на улучшение платежеспособности организации.

Из полученных данных следует, что у предприятия недостаточно средств, способных вовремя покрыть все свои краткосрочные обязательства. Негативная тенденция на предприятии заключается в том, что с каждым годом наблюдается увеличение суммы дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств. Это означает, что предприятие ПАО «Томскгазстрой» может быть платежеспособным только в среднесрочной перспективе.

После анализа обеспеченности предприятия денежными средствами, необходимо проанализировать структуру и оборот средств.

В процессе анализа денежных средств, прежде всего, необходимо изучить динамику денежных средств, изменения их состава и структуры и дать им оценку.

Горизонтальный анализ показывает изменение абсолютной суммы денег за отчетный период.

Вертикальный анализ, отражающий долю каждой статьи в общей сумме денег, позволяет определить значимость изменений для каждого типа денег.

Рассмотрим анализ динамики и структуры денежных средств таблица 5.

Таблица 5 – Анализ динамики и структуры денежных средств
ПАО «Томскгазстрой»

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменения
------------	-----------------------------------	--------------------	-----------

2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018г.	Абсол. (+,-)	Удел.вес (+,-)	2018г.	2016 г.
								К	
Касса	248	230	248	26,3	0,8	0,5	0	25,8	0
Расчетный счет	695	29069	3534	73,6	99,2	6,8	- 53909	-118	508,5
Валютный счет	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	48000	-	-	92,8	48000	92,8	-
Прочие денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого денежных средств	944	29299	51724	0,1	100	0,1	-5930	0,6	508,5

За анализируемый период остатки денежных средств уменьшились на 5 930 тыс. Руб., в том числе за счет уменьшения денежных средств на текущем счете на 53 909 тыс. Руб. Эти изменения вызвали следующие структурные изменения. Доля денежных средств в кассе увеличилась на 28,8% и на конец 2017 года составила 0,8%. То есть средства предприятия по большей части представлены наличными в кассе. Доля денежных средств на текущем счете невелика по сравнению с предыдущим годом, поэтому на конец анализируемого периода она составляет 6,8%.

После проведенного анализа рассчитаем структуру притока и оттока денежных средств.

Таблица 6 – Структура притока денежных средств
 ПАО «Томскгазстрой» за 2017 – 2018 гг.

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп роста %	Удельный вес		, %
	2017 г.	2018 г.	Откл. (+,-)		2017г.	2018г.	
1.Выручка от продажи и авансы	673663	1035871	-1252	53,8	54,9	97,4	42,5
2.Кредиты, займы и прочие заемные средства	553334	30400	-947268	-94,5	45,1	2,9	-42,2
3.Проценты и пр. поступления	833	1891	1058	127	0,9	0,2	-0,7
4.Всего поступило денежных средств	1226997	1066271	-220542	86,3	100	100	-0,4

Как видно из таблицы, денежный поток за анализируемый период сократился на 221 600 тыс. Руб. или на 13,1%. Снижение произошло в основном за счет заимствований на 947268 тыс. Руб. или на 94,5%.

Выручка занимает небольшую долю в структуре денежных потоков. Это негативный фактор для предприятия. Но в то же время его доля значительно увеличилась - на 42,5% и составила 97,4%.

Вторым по величине притоком денежных средств были дивиденды, проценты и прочие доходы. На конец анализируемого периода величина этого притока увеличилась на 1 058 тыс. руб. и его доля составила 127%.

Таким образом, можно сделать вывод, что основой денежных поступлений на предприятии является приток дивидендов, процентов и прочих доходов.

Далее рассмотрим структуру оттока денежных средств.

Таблица 7 – Структура оттока денежных средств за ПАО «Томскгазстрой» 2017 – 2018 гг.

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	2017 г.	2018 г.	Откл. (+,-)		2017 г.	2018 г.	Откл. (+,-)
1.Оплата товаров, работ, услуг и авансы	(451578)	(458454)	6876	-37,6	84,4	123,4	39
2.Оплата труда	(183599)	(231396)	-47797	26,03	34,3	62,3	28
3.Оплата основных средств и долевого участия в строительстве	-	-	-	-	-	-	-
4.Финансовые вложения	-	(30189)	-30189	-	-	8,1	8,1
5.Выплаченные проценты, кредиты и займы и проч.	-	-	-	-	-	-	-

6.Расчеты с бюджетом	(100314)	(174517)	-74203	74,1	18,8	74	55,2
Всего израсходовано	-534863	-371386	-40921	-30,6	137,5	267,8	130,3

За анализируемый период общая величина оттока снизилась на 40 921 тыс. Руб. или 30,6%.

В основном это снижение было связано с уменьшением оттока населенных пунктов с бюджетом 74 203 тыс. Руб. и оттоки по выплате заработной платы на 47 797 тыс. руб.

Таким образом, благодаря этим изменениям доля платежей в бюджет увеличилась на 55,2%, доля оттоков по оплате товаров, работ, услуг и авансов увеличилась на 39%. И доля заработной платы также увеличилась на 28%.

Если сравнить размеры притока и оттока средств на конец анализируемого периода, то можно отметить, что приток средств значительно превышает его отток (на 1 437 657 тыс. Руб.). В 2017 году приток денежных средств превысил отток денежных средств на 176,1860 тыс. Руб. В то же время темпы роста притока составили 86,3%, а темпы роста оттока составили - 30,6%. Темпы роста притока превышают темпы роста оттока, что является положительным фактором для предприятия.

На следующем этапе мы проанализируем оборот денег.

Скорость оборота денежных средств характеризуется следующими показателями: коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$), продолжительность одного оборота ($P_{об}$).

Метод оценки достаточности денежных средств заключается в определении количества их оборотов и продолжительности периода оборота в днях. Для этого рассчитывается коэффициент оборачиваемости денежных средств (количество оборотов за анализируемый период).

Таблица 8 – Анализ оборачиваемости денежных средств за ПАО «Томскгазстрой» 2017 – 2018 гг.

Показатели	2017 г. 2018 г.		Изменения
			(+, -)
Выручка от продаж, тыс. руб.	673663	1035871	362208
Средний остаток денежных средств, тыс. руб.	28355	222425	194070
Коэффициент оборачиваемости (обороты), в т.ч.:	22,6	25,6	3
Коэффициент оборачиваемости по кассе	1,6	3,4	1,8
Коэффициент оборачиваемости по расчетному счету	4,1	6,4	2,3

Выручка от продаж за анализируемый период увеличилась на 36 220 тыс. руб. А средний остаток денежных средств увеличился на 194 070 тыс. Руб. В результате коэффициент оборачиваемости увеличился более чем на 3 оборота. Оборот денежных средств в кассе и на текущем счете также увеличился.

Из этого можно сделать вывод, что компания ПАО «Томскгазстрой» интенсивно использует средства в своей деятельности, в связи с этим деловая активность предприятия возрастает.

2.3 Рекомендации по оптимизации движения денежных средств и их эквивалентов

В ПАО «Томскгазстрой» проблемы с движением денежных средств возникают из-за объективной неравномерности поступлений и платежей

в результате непредвиденных обстоятельств. Какой бы ни была причина отсутствия денежных средств, последствия для предприятия могут быть очень серьезными. Поэтому денежные средства должны планироваться и анализироваться их движение.

Денежные средства являются наиболее ликвидными активами, и их наличие напрямую влияет на платежеспособность предприятия. Своевременность погашения задолженности во многом зависит от эффективности управления денежными потоками.

План движения денежных средств - это документ, который позволяет определить потребность в капитале и служит для оценки эффективности использования капитала. На практике датой окупаемости инвестиционного проекта является день, когда сумма денежных потоков от производственной и торговой деятельности становится равной сумме инвестиций. План денежных потоков целесообразно составлять в динамике, например, по годам или кварталам.

Ниже приведен примерный план денежных потоков хозяйства на плановый год 2019 г (таблица 9).

Таблица 9 - План денежных потоков ПАО «Томскгазстрой» тыс. руб. за 2018 г.

Показатели	2018 г.	Плановый 2019 год
1. Выручка	5343	7481
2. Себестоимость	6033	7420
3. Амортизационные отчисления	4423	5192
4. Налоги из прибыли (страховые взносы)	16	21
5. Другие денежные запасы	-	-

6.Кредиторская задолженность, постоянно находящаяся в распоряжении	2663	3728
7. «Кэш флоу» от производственно-торговой деятельности (1 - 2 + 3 - 4 + 5 + 6)	6412	9002
8. Поступления от продажи имущества и активов	-	-
9. Платежи за приобретенные имущество и активы	-	-
10. «Кэш флоу» от инвестиционной деятельности (8 - 9)	-	-
11. Добавочный капитал	30980	39140
12. Заемный капитал (взяты кредиты)	2764	3500
13. Выплаты в погашение кредитов и процентов по ним	-	591
14. Выплаты дивидендов	102	120
15. «Кэш флоу» от финансовой деятельности (11 + 12 - 13 - 14)	33642	41929
16. «Кэш-баланс» на начало года	30856	70910
17. «Кэш-баланс» на конец года (16 + 7 + 10 + 15)	70910	121841

Согласно таблице 9, на конец 2018 года ПАО «Томскгазстрой» имеет положительный «остаток денежных средств» в размере 70 910 тысяч рублей, который увеличится за плановый год до 1 21841 тысячи рублей, то есть на 50 931 тыс. руб. или более чем в 1,5 раза. Денежный поток от производственной деятельности также имеет положительное значение.

Все это свидетельствует о повышении финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Таким образом, вы можете планировать денежные потоки на предприятии.

Платежный календарь - это план рациональной организации операционной финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, в котором все источники притока денежных средств связаны с календарем (выручка от продаж, кредиты и займы, прочие доходы) с затратами на осуществление финансовой и коммерческой деятельности. Календарь платежей отражает доходы, поступления средств, отношения с бюджетом по налогам, кредитные отношения. Следовательно, оно охватывает движение всех средств хозяйствующего субъекта.

Платежный календарь используется для мониторинга платежеспособности и кредитоспособности. Он составляется по всем статьям денежных поступлений и расходов, проходящих через расчетные и ссудные счета экономического субъекта в банке, что позволяет определить обеспечение за счет собственных и заемных средств для выполнения всех платежных обязательств. Календарь платежей разрабатывается главным образом путем уточнения и конкретизации плановых показателей на следующий квартал и разбивки этих показателей по месяцам.

Платежный календарь составляется на основе конкретных данных оперативного учета операций по расчетному счету в банке, учета доставки расчетных документов в банк, информации о состоянии срочных и просроченных платежей, расчетов с должниками и кредиторами, по остаткам задолженности по срочным и просроченным кредитам и т. д.

Платежный календарь составляется по следующей примерной форме (таблица 10).

Таблица 10 - Платежный календарь по расчетному счету на месяц
ПАО «Томскгазстрой»

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Расходы денежных средств	
1.1. Заработная плата и приравненные к ней платежи	148
1.2. Отчисления на социальные нужды и другие налоги	38
1.4 Оплата счетов за приобретенное сырье, материалы, товары и услуги	415
1.5. Просроченная кредиторская задолженность	10
1.6. Погашение ссуд банка	6
1.7. Уплата процентов за кредит	1
1.8. Прочие расходы	25
1.9. Итого расходов	643
2. Поступление денежных средств	
2.1. От реализации продукции	525
2.2. От реализации ненужных ТМЦ	18

2.3. Полученные субсидии	84
2.4. Поступление просроченной дебиторской задолженности	5
2.5. Прочие поступления	19
2.5. Итого поступлений	651
3. Балансирующие статьи	
3.1. Превышение поступлений над расходами	8
3.2. Превышение расходов над поступлениями	-

По данным таблицы 10 на дату платежного календаря можно рассчитать платежеспособность. Коэффициент его платежеспособности составляет 1,2 (651/643). То есть компания на дату платежного календаря была платежеспособной.

В целях улучшения учета наличных денег в кассе организации, бухгалтерии ПАО «Томскгазстрой» необходимо наладить надлежащий учет и контроль пополнения кассы, лица, получившие деньги за отчет, не возвращают неиспользованные суммы в кассовый аппарат предприятия своевременно, в связи с чем происходит отвлечение денежных средств от оборота предприятия;

За отчетный период нарушений не было отмечено, но есть недостатки в организации безопасности и использования средств: кассиру одновременно выдаются любые инструкции, не связанные с получением и безопасностью, при доставке денег на ферму поручается водителю транспортного средства; Дубликаты ключей к сейфу и кассе должны храниться в соответствии с Правилами в сейфе менеджера; в организации они хранятся в сейфе главного бухгалтера.

В целях оптимизации платежно-расчетной дисциплины мы прогнозируем денежный поток ПАО «Томскгазстрой». Мы используем подход к прогнозированию, известный как прямой учет, основанный на методе прогнозирования, основанном на пропорциональных зависимостях, логическом объяснении взаимосвязи между показателями доходов и расходов, накопленной статистике по отношению к платежной и бухгалтерской дисциплине.

Поскольку большинство показателей трудно предсказать с большой точностью, прогнозирование денежных потоков часто сводится к формированию бюджетов денежных средств в плановом периоде с учетом только основных компонентов: объема продаж, доли денежных поступлений, прогноза кредиторской задолженности и т. Д. Прогноз производится за период в подпериодах: год - квартал, год - месяцем, квартал - месяцем и т. д.

На первом этапе рассчитывается сумма возможных денежных поступлений. На втором этапе рассчитывается отток денежных средств. Третий этап является логическим продолжением двух предыдущих; Сравнивая прогнозируемые денежные поступления и платежи, чистый денежный поток рассчитывается как разница между притоком и оттоком.

На четвертом этапе рассчитывается общий спрос на краткосрочное финансирование.

Имеются следующие данные о предприятии:

В среднем компания продает 80% своей продукции с отсрочкой платежа и 20% наличными. Как правило, предприятие предоставляет своим контрагентам 30-дневный кредит на выгодных условиях. Статистика показывает, что 70% платежей оплачиваются контрагентами вовремя, то есть в течение месяца, предусмотренного для оплаты, остальные 30% выплачиваются в течение следующего месяца.

При установлении цен компания придерживается следующей политики: стоимость сырья и материалов должна составлять около 65%, а прочие расходы - около 15% от продажной цены, то есть общая доля расходов не должна превышать 80%.

Сырье закупается предприятием в размере месячной потребности следующего месяца; Оплата материалов осуществляется с опозданием на 30 дней.

Компания намерена увеличить объемы производства с темпом роста 1,5% в месяц. В запланированном полугодии прогнозируемое изменение цен на сырье и материалы составит 7,5% в месяц. Прогнозируемый уровень инфляции составляет 5% в месяц.

Остаток на счете на 1 января составляет 10 тысяч рублей. Поскольку этой суммы недостаточно для ритмичной работы, было решено увеличить ее и иметь целевой остаток денежных средств в январе запланированного года в 18 тысяч рублей. Его значение в последующие месяцы изменяется пропорционально уровню инфляции.

Доля налогов и других отчислений в бюджет составляет 35% от валовой прибыли предприятия.

Мы составляем ежемесячный график движения денежных средств на первую половину 2019 года. Делаем необходимые комментарии (на примере данных за февраль 2018 года).

Исходным пунктом методики прогнозирования является расчет затрат на производство продукции:

- затраты на сырье и материалы ($Z_{см}$) рассчитываются, исходя из фактической их величины в ноябре, а также кумулятивных темпов расширения производства и изменения цен на сырье.

$$Z_{см} = 81,6 * 1,015 * 1,015 * 1,075 * 1,075 = 97,1 \text{ тыс. руб.};$$

- величина прочих расходов ($Z_{пр}$) рассчитывается, исходя из фактических данных декабря, а также кумулятивных темпов расширения производства и инфляции:

$$Z_{пр} = 18,8 * 1,015 * 1,015 * 1,05 * 1,05 = 21,3 \text{ тыс. руб.}$$

Выручка от реализации (ВР) планируется, исходя из общей суммы затрат и условия (2), в соответствии с которым их доля должна составить 80%. Поэтому

$$ВР = \frac{97,1 + 21,3}{0,8} = 148 \text{ тыс. руб. (4)}$$

Величина налогов и прочих отчислений от прибыли (НП) составляет 35% планируемой валовой прибыли.

$$\text{НП} = (148 - 97,1 - 21,3) * 0,35 = 10,4 \text{ тыс. руб. (5)}$$

Так, в феврале будет закуплено сырье в размере мартовской потребности, в то же время произойдет оплата сырья, закупленного в январе, но потребленного и оплаченного в феврале.

Поступление денежных средств рассчитывается, исходя из условия (1). Для февраля соответствующие составляющие дохода рассчитываются следующим образом: 20% реализации текущего месяца за наличные
 $= 148 * 0,2 = 29,6$ тыс. руб.; 70% реализации в кредит прошлого месяца
 $= 136,3 * 0,8 * 0,7 = 76,3$ тыс. руб.; 30% реализации в кредит позапрошлого месяца
 $= 125,6 * 0,8 * 0,3 = 30,1$ тыс. руб.

Отток денежных средств рассчитывается, исходя из обычной логики расчетов и условий (3) и (7).

Сальдо денежного потока ($C_{\text{ДП}}$) рассчитывается как разность между поступлением и оттоком денежных средств.

$$C_{\text{ДП}} = 136 - 128,8 = 7,2 \text{ тыс. руб. (6)}$$

Остаток денежных средств на конец месяца ($O_{\text{ДК}}$) рассчитывается суммированием остатка денежных средств на начало месяца и сальдо денежного потока за истекший месяц.

$$O_{\text{ДК}} = 16,9 + 7,2 = 24,1 \text{ тыс. руб. (7)}$$

Целевое сальдо денежных средств (ЦС) рассчитывается, исходя из условия (5).

$$\text{ЦС} = 18 * 1,05 = 18,9 \text{ тыс. руб. (8)}$$

Излишек (недостаток) денежных средств (ИН) рассчитывается вычитанием величины целевого сальдо из остатка денежных средств на конец месяца.

$$\text{ИН} = 24,1 - 18,9 = 5,2 \text{ тыс. руб. (9)}$$

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы: положение с денежным потоком на предприятии благополучно.

В марте наблюдается превышение оттока денежных средств над

их поступлением, причина этого - расходы по приобретению оборудования; для того чтобы поддерживать требуемый целевой остаток денежных средств, предприятие будет вынуждено прибегать к краткосрочным кредитам. Величина требуемой краткосрочной ссуды составляет: в январе - 1,1 тыс. руб.; в марте - 12,8 тыс. руб.; в апреле - 5,4 тыс. руб.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят ПАО «Томскгазстрой» повысить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сегодня жизнеспособность организации зависит от умения правильно выбирать экономические ориентиры. Для этого необходимо оценить перспективы развития организации, спрогнозировать его будущее финансовое состояние. Особое внимание следует уделить изучению прогнозу движения денежных средств, поскольку проблемы с денежными потоками могут привести к серьезному кризису. Невыполнение своих обязательств в срок может серьезно подорвать деловую репутацию организации, а также повлечь за собой штрафы.

Такой актив, как движение денежных средств, безусловно, и, бесспорно, важен для любой организации, поскольку они являются наиболее ликвидным активом. Отсюда огромное значение в организации приобретает и учет средств, являясь одним из фундаментальных этапов управления.

Для устранения неопределенности в необходимой сумме денежных средств рекомендуется провести анализ достаточности денежных средств. Одним из важных критериев оценки любой организации является то, насколько быстро может генерироваться чистый положительный денежный поток, с помощью которого обычно погашаются долгосрочные обязательства, осуществляются инвестиции в расширение бизнеса, выплачиваются дивиденды участникам, и стоимость организации увеличивается на магазин. Инструментом для этой оценки является коэффициент достаточности чистого денежного потока. Еще одним важным показателем в оценке эффективности денежных потоков являются показатели прибыльности денежных потоков, показывающие степень эффективности использования денежных ресурсов.

ПАО «Томскгазстрой» является одним из крупнейших предприятий, которое специализируется на трубопроводах: строительство, реконструкция, капитальный ремонт. Так же предприятие занимается обустройством нефтяных и газовых месторождений.

ПАО «Томскгазстрой» зарегистрирован по адресу ул. Большая Подгорная, ул. 21, Томск, Томская область.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие ПАО «Томскгазстрой» интенсивно использует денежные средства в своей деятельности, в связи с этим возрастает деловая активность данного предприятия.

Исходя из показателей были сделаны предложения по повышению эффективности работы с денежными средствами в ПАО «Томскгазстрой».

По результатам предложенных мероприятий можно сделать следующие выводы: положение с денежным потоком на предприятии благополучно.

В марте наблюдается превышение оттока денежных средств над их поступлением, причина этого - расходы по приобретению оборудования; для того чтобы поддерживать требуемый целевой остаток денежных средств, предприятие будет вынуждено прибегать к краткосрочным кредитам. Величина требуемой краткосрочной ссуды составляет: в январе - 1,1 тыс. руб.; в марте - 12,8 тыс. руб.; в апреле - 5,4 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что предложенные рекомендации позволят ПАО «Томскгазстрой» повысить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.16) «О бухгалтерском учёте»// Собрание законодательства РФ, 2011, № 50, ст. 7344.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 35.

3. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств». – <http://base.garant.ru/70194476/>
3.
4. Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2017). – <http://docs.cntd.ru/document/901834086> (дата обращения 14.05.2019)
5. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Отчет о движении денежных средств» утверждено приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.05.2019)
6. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утверждено приказом Минфина РФ №154н от 27.11. 2006 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.05.2019)
7. Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утверждено приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.05.2019)
8. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 №32404). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/ (дата обращения 14.05.2019)
9. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий: учебное пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев – 2-е изд., испр. – М.: Дело и сервис, 2013. – 345 с.
10. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
11. Антикризисный менеджмент: учебник для вузов / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Издательское объединение «ЮНИТИ», 2014. – 401 с.
12. Бланк, И. А. Управление формированием капитала / И.А. Бланк. - М.: ОмегаЛ, Ника-Центр, Эльга, 2016. - 510 с.

13. Герасимова Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями. Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. – М: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
14. Драчева Н.В., Резанова Л.В. Учет денежных средств и финансовых вложений: учебное пособие для студентов экономического факультета / Н.В. Драчева, Л.В. Резанова. - Петрозаводск: Издательство ПетрГУ, 2016. - 52 с.
15. Ермасова, Н. Б. Финансовый менеджмент / Н.Б. Ермасова. - М.: Высшее образование, 2014. - 480 с.
16. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 332 с.
17. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. СПб: Питер, 2013. - 432 с.
18. Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента. – 3-е изд., учебник – Москва: Проспект, 2015. -504 с.
19. Ковалев В.В. Финансовый анализ М.: Финансы и статистика, 2014 - 432 с.
Ковалев, А. И. Анализ финансового состояния предприятия: учебник / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2014. – 278 с.
20. Кожин В.Я. Бухгалтерский учёт М. ИНФРА-М, 2014. - 544 с. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт. М.: ИНФРА-М, 2014 - 640 с.
21. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению подгот. «Экономика» и спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / М. В Косолапов, В. А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2015. - 246 с.
22. Янбарисов Р.Г. Экономическая теория: Учебное пособие / Р.Г. Янбарисов. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 624 с.

Статьи

1. Бычкова, С.М., Бадмаева, Д.Г. Методика анализа денежных средств и денежных потоков организации // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 21. - С. 23 – 29.
2. Голивец Е.А. Анализ и учет денежных средств и расчетов // Актуальные проблемы социально- гуманитарных знаний. – 2015. – С. 232 – 234
3. Гуржий, Н.А. Анализ денежных потоков организации / Н. А. Гуржий // Актуальные вопросы экономических наук. - 2015. - № 43. - С. 10 - 12.
4. Карпова Л.И. Бухгалтерская отчетность: на что обратить внимание // Бухгалтерский учет. – 2016. - №2 – С. 8-18.

5. Кеменов А.В. Финансовое моделирование денежных потоков строительных организаций // Бухгалтерский учет в строительных организациях, 2015. - №2. - С. 45-52
6. Коваленко, О.Г. Система управления денежными потоками предприятия / О. Г. Коваленко // Молодой ученый. — 2014. — №20. — С. 295-297.
7. Кучерев И.И. Сущность, функции и правовые формы денежных средств // Журнал российского права. - 2016. - 2016. - №6. - С. 66 - 78
8. Макаров Г.В. Денежные средств как объект бухгалтерского учета и аудита // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2017. - № 12. - С. 244- 247.
9. Малыгина С.Р., Бессонова В.Е. Организация бухгалтерского учета и аудит движения денежных средств // Проблемы экономики и менеджмента. - 2016. - №4 (56). - С. 46-49.
10. Миронова А.М. Проблема учета анализа и аудита денежных средств // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 419-422.
11. Митрофанов Л.Л. Денежные средства как основной элемент экономического ресурса организации: понятие, виды, классификация // Приоритетные научные направления: от теории к практике. — 2013. — № 6. — С. 124 — 127
12. Полянская Е.Д. Управление денежными средствами предприятия // Вестник научных конференций. - 2017. - №5-4 (20). - С. 102-104.
13. Рудина Е.С., Смертина Е.Н. Денежные средства и их эквиваленты // Матрица научного познания. - 2017. - № 5. - С. 117- 122.
14. Слабинская, И.А. Слабинский Д.В. Денежные средства, их функции и виды расчетных операций как объект бухгалтерского учета / И.А. Слабинская, Д.В. Слабинский // Белгородский экономический вестник - 2015 - №2. - С 105-117.
15. Соболева В.Ю. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 3. - С. 81-88.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Томскгазстрой»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.
-----------	-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	----------------------

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	-	-	-
Нематериальные активы				
в том числе:				
Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
в том числе: Расходы на научноисследовательские, опытноконструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
Выполнение научноисследовательских, опытноконструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	248 216	506 645	539 132

в том числе:			
Основные средства в организации	11501 247 762	506 525	442 331
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502 -	-	-
Оборудование к установке	11503 454	120	120
Приобретение земельных участков	11504 -	-	-
Приобретение объектов природопользования	11505 -	-	-
Строительство объектов основных средств	11506 -	-	-
Приобретение объектов основных средств	11507 -	-	96 681
Материалы, предназначенные для создания ОС	11509 -	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160 -	-	-
в том числе:			
Материальные ценности в организации	11601 -	-	-

Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602 _	-	-	
Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603 _	-	-	
Прочие доходные вложения		11604 -	-	-
Финансовые вложения		1170 68	68	293
Отложенные налоговые активы		1180 207 004	157 798	119 115
Прочие внеоборотные активы		1190 648	-	93
в том числе:				
Расходы будущих периодов		11903 -	-	-
в том числе:			-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		11909 648	-	93
Итого по разделу I		1100 455 936	664 511	658 633
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы		1210 148 894	107 271	154 843

в том числе: Материалы	12101	148 891	107 268	154 831
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	4	4	12
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	12107	-	-	-
Основное производство	12108	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12109	-	-	-
Вспомогательные производства	12110	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12111	-	-	-
Прочие запасы и затраты	12113	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	96	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-

НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материальнопроизводственным запасам	12203	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	12204	-	96	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
НДС по ТРУ, предназначенным для операций, не облагаемых НДС	12209	-	-	-
НДС, восстановленный в связи с осуществлением операций, не облагаемых НДС	12210	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	914 127	277 993	283 434
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	29 272	9 557	14 312
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	754 934	172 924	188 866

Расчеты по налогам и сборам	12303 75	2 121 989	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304 2 353 989	1 204	
Расчеты с персоналом по оплате труда	12310 317	284	566
Расчеты с подотчетными лицами	12305 2 827	1 901	4 828
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306 1 089	1 029	1 734
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307 -	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308 ¹³ 006	3 867	5 668
Выполненные этапы по незавершенным работам	12311 ¹¹⁰ 254	85 321	65 267
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	291 323 20	36 500
в том числе: Акции	12401 -	-	-
Долговые ценные бумаги	12402 -	-	-
Предоставленные займы	12403 -	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404 -	-	-

Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-
Депозитные счета	12406	-	36 500
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	51 724	29 299 944
в том числе: Касса организации	12501	190	230 248
Расчетные счета	12504	3 534	29 069 695
Валютные счета	12505	-	-
Прочие специальные счета	12508	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-
Переводы в пути	12511	-	-
Денежные эквиваленты	12519	48 000	-
Прочие оборотные активы	1260	1 427	937 1 797
в том числе:	12602	361	361 361
Денежные документы			
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-

НДС, начисленный по отгрузке	12606	-	-	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12607	-	-	-
Расходы будущих периодов	12608	983	576	1 389
в том числе:	-	-	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	12609	84	-	47
НДС по неподтвержденному экспорту и прочий отложенный	12612	-	-	-
Итого по разделу II	1200	1 407 495	415 617	477 517
БАЛАНС	1600	1 863 431	1 080 128	1 136 150

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
-----------	-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	151	151	51
--	------	-----	-----	----

Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	649 161	468 277	75 277
Резервный капитал	1360	2	2	2
в том числе:				
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	2	2	2
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(628 974)	(443 991)	(252 520)
Итого по разделу III	1300	20 340	24 439	(177 190)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	-	-	-
Заемные средства				

в том числе:				
	14101 -	-	-	-
Долгосрочные кредиты				
	14102 -	-	-	-
Долгосрочные займы				
	14103 -	-	-	-
Долгосрочные кредиты (в валюте)				
	14104 -	-	-	-
Долгосрочные займы (в валюте)				
	14109 -	-	-	-
Долгосрочные займы в у.е.				
	14110 -	-	-	-
Долгосрочные займы по облигациям, собственным векселям				
	1420	22 859	17 813	13 760
Отложенные налоговые обязательства				
	1430	3 010	1 983	1 598
Оценочные обязательства				
	1450	-	-	-
Прочие обязательства Авансы полученные				
	14501 -	-	-	-
	1400	25 869	19 796	15 358
Итого по разделу IV				

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1510 965 045 861 475 714 648

Заемные средства

в том числе:

Краткосрочные кредиты

15101 - - -

Краткосрочные займы

15102 901 110 845 629 707 795

Проценты по краткосрочным кредитам

15103 - - -

Проценты по долгосрочным кредитам

15104 - - -

Проценты по краткосрочным займам

15105 63 935 15 846 6 853

Проценты по долгосрочным займам

15106 - - -

Краткосрочные кредиты (в валюте)

15107 - - -

Краткосрочные займы (в валюте)

15108 - - -

Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)

15109 _ - -

Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)

15110 _ - -

Проценты по краткосрочным займам (в валюте)

15111 _ - -

Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-
Краткосрочные займы (в у.е.)	15117	-	-
Проценты по краткосрочным займам (в у.е.)	15118	-	-
Проценты по долгосрочным займам (в у.е.)	15119	-	-
Кредиторская задолженность	1520	827 851 155 585 164 488	
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	409 160 100 411 134 918	
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	280 383 26 784 27	
Расчеты по налогам и сборам	15203	66 586 2 895 3 920	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6 903 2 120 3 347	
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	15 788 5 742 11 627	
Расчеты с подотчетными лицами	15206	149 578 957	

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	3 056	11 820 9 692
Выполненные этапы по незавершенным работам	15209	45 825	5 235 -
Доходы будущих периодов	1530	-	- -
Оценочные обязательства	1540	24 326	18 833 25 746
Прочие обязательства	1550	-	- 393 100
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	-	- -
Итого по разделу V	1500	1 817 222	1 035 893 1 297 981
БАЛАНС	1700	1 863 431	1 080 128 1 136 150

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Томскгазстрой»

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017г.
	Выручка	2110 1 035 871		673 663
	Себестоимость продаж	2120 (1 014 627)		(633 589)
	Валовая прибыль (убыток)	2100 21 244		40 074
	Коммерческие расходы	2210 -		-
	Управленческие расходы	2220 (114 017)		(85 737)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200 (92 773)		(45 663)
	Проценты к получению	2320 1 720		833
	Проценты к уплате	2330 (136 023)		(108 918)
	Прочие доходы	2340 58 415		110 933
	Прочие расходы	2350 (60 085)		(182 402)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 (228 746)		(225 217)
	Текущий налог на прибыль	2410 -		-

в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421 (1 589)	(10 413)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430 (5 046)	(4 053)
Изменение отложенных налоговых активов	2450 49 206	38 683
Прочее	2460 (397)	(397)
Чистая прибыль (убыток)	2400 (184 983)	(190 984)